



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



Број 400-954/2023-04/14

Београд, 5. децембар 2023. године

## **Мисија**

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

Насловна слика преузета са странице <https://www.cajetina.org.rs/sr/node/915>

## Резиме

Укупан број (21) откривених неправилности по ревизији из 2012. године

Број	Статус отклоњене неправилности		Број неправилности	% од укупног броја
1.	потпуно	ПО	19	90
2.	делимично	ДЕ	2	10
3.	неоткоњене	НЕ	0	0
4.	није примењиво	НП	0	0
	УКУПНО		21	100

### Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о Државној ревизорској институцији, у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће. Послеревициони 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 је Општина Чајетина у периоду 01.01. – 31.12.2012. године који је Државна ревизорска институција ревидирала, и које се односе на различите области које су ревидиране, имала укупно 21 неправилност, због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

### Шта смо препоручили

Одговорним лицима Општине Чајетина препоручили смо да:

- припремају и усвајају завршни рачун буџета у складу са Законом о буџетском систему,
- утврде квоте за одређени период по којима корисници буџетских средстава могу да врше плаћање до висине расхода и издатака и
- врше попис имовине и обавеза у складу са Правилником

Ревизијом правилности пословања Општине Чајетина која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Чајетина за 2012. годину, а које је субјект ревизије предузео ради отклањања неправилности које су откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Чајетина, у ревидираном периоду 1. 1. – 31. 12. 2012. године, утврђено је да је Општина Чајетина у 2012. години у потпуности је отклонила 19 од 21 неправилности утврђених ревизијом за 2012. годину. Једна неправилност из 2012. године је отклоњена у поступку ревизије док су две неправилности делимично отклоњене. Неправилност која је отклоњена у поступку ревизије правилности пословања Општине Чајетина, односи се на успостављање и имплементацију система финансијског управљања и контроле и успостављање интерне ревизије, односно попуну радног места интерни ревизор.

Неправилности у које су делимично отклоњене односе се на интерне контроле у делу који се односи на одређивања обима расхода корисника буџетских средстава у одређеном периоду (утврђивање ковата) које нису утврђене за 2012. годину, што није у складу са чланом 53 Закона о буџетском систему, као и на попис нефинансијске имовине и обавеза, који није извршен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

## **САДРЖАЈ**

<b>I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ</b> .....	4
<b>1. РЕЗИМЕ МЕРА ИСПРАВЉАЊА НЕПРАВИЛНОСТИ КОЈЕ СЕ ОДНОСЕ НА ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ</b> .....	4
1.1. Неправилности у потпуности отклоњене .....	4
Општина Чајетина у потпуности отклонила 19 неправилности .....	4
1.2. Неправилности делимично отклоњене .....	16
Општина Чајетина делимично је отклонила две неправилности .....	16
1.3. Неправилности нису отлоњене.....	19
Општина Чајетина нема неотклоњених неправилности .....	19
1.4. Мере исправљања које нису примењиве .....	20
Општина Чајетина нема неправилности у статусу нису примењиве.....	20
<b>II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА</b> .....	21
1. Резиме откривених неправилности.....	21
2. Резиме датих препорука .....	21
<b>III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА</b> .....	22
<b>IV СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ</b> .....	24
<b>V КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ</b> .....	26
1. Предмет ревизије .....	26
2. Ревидирани период пословања .....	26
3. Информације о субјекту ревизије .....	26
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	27
5. Критеријуми .....	28
6. Методологија рада .....	29
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији.....	29
<b>VI Прилози</b> – .....	30
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија .....	30
Прилог 2 – Неправилности у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања .....	34

## I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

### 1. Мере исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Чајетина за 2012. годину.

#### 1.1. Неправилности у потпуности отклоњене

Општина Чајетина је у потпуности отклонила 19 неправилности.

##### *1.1.1. Општина Чајетина је правилно припремила и донела Одлуку о буџету за 2022. годину*

У претходној ревизији утврђено је да:

- Упутство за припрему буџета не садржи прописане елементе у складу са законом;

- У Нацрту Одлуке о буџету предлози финансијских планова месних заједница нису донети у прописаној форми нити су, након доношења Одлуке о буџету, усклађивани са одобреним средствима, појединачно за сваку месну заједницу;

- У општем делу Одлуке о буџету нису планирани приходи из додатних извора корисника буџетских средстава, нето набавка нефинансијске имовине, буџетски суфицит, односно дефицит, укупни фискални суфицит односно дефицит, предлог за коришћење суфицита и извори за покриће дефицита;

- У посебном делу Одлуке о буџету Општине Чајетина планирано је: трансфери осталим нивоима власти по основу једнократних новчаних помоћи у износу од 7.259 хиљада динара, нису пренети Центру за социјални рад, већ су извршавани директно са рачуна извршења буџета; дотације невладиним организацијама у износу од 4.729 хиљада динара распоређене су по организацијама без спровођења јавног конкурса; капитални трансфери осталим нивоима власти у износу од 129.000 хиљада динара за финансирање капиталних улагања у месним заједницама, за чије се финансирање средства планирају применом прописане структуре конта за индиректне буџетске кориснике буџетских средстава; финансирање у области здравства применом конта 463000; за трансфере осталим нивоима власти; расходи и издаци за нижи организациони део Општинске управе (Одсек за привреду и привредни развој) планирани су у оквиру раздела 3 уместо у оквиру Општинске управе као јединственог органа; дотације невладиним организацијама додељене су у износу од 6.650 хиљада динара, које се односе на Туристичку организацију „Златибор“ и Културно спортски центар, а да претходно нису актом јединице локалне самоуправе уређени критеријуми, услови, обим, начин, поступак доделе, као и начин и поступак враћања ненаменски утрошених средстава.

Општина Чајетина је у 2021. години сачинила упуство за припрему буџета општине Чајетина за 2022. годину са пројекцијама за 2023. и 2024. годину у складу са препорукама Министарства финансија, које је достављено корисницима 04.08.2021. године.

У Одлуци о буџету општине Чајетина за 2022. годину, планирано је финансирање месних заједница на основу поднетих предлога финансијских планова, сопствени приходи индиректних корисника буџета општине Чајетина су укинута 2016. године, а сви приходи се уплаћују преко уплатних рачуна јавних прихода на рачун извршења буџета. Нето набавка нефинансијске имовине, буџетски суфицит, односно дефицит, укупни фискални суфицит односно дефицит,

предлог за коришћење суфицита и изворе за покриће дефицита су приказани у Одлуци о буџету Општине Чајетина за 2022. годину као и у Оразложењу буџета Општине Чајетина за 2022. годину.

У Одлуци о буџету за 2022. годину Општине Чајетина правилно су планиране и извршаване једнократне новчане помоћи; дотације невладиним организацијама расподељене су по спроведеном јавном конкурс; правилно су евидентирани капитални трансфери осталим нивоима власти за финансирање капиталних улагања у месним зајеницама применом прописане структуре конта за индиректне кориснике буџетских средстава; правилно је извршено финансирање у области здравства применом конта 464000, за Одсек за привреду и привредни развој, расходи су планирани у оквиру Општинске управе као јединственог органа; Туристичка организација „Златибор“ и Установа Културни центар Чајетина не врше исплату дотација.

(Неправилност 2. Првог приоритета).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у у Прилогу 2 – Резиме налаза у ревизији консолидираних финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања.

#### **1.1.2. Општина Чајетина је правилно утврђивала приходе**

У претходној ревизији утврђено је:

Општина Чајетина није утврђивала и наплаћивала локалне комуналне таксе по основу четири тарифна бројила; за уплату комуналне таксе за коришћење рекламних паноа прописан је неодговарајући уплатни рачун, који се односи на комуналну таксу за истицање фирме; део прихода буџета Општине, у износу од 3.432 хиљаде динара није уплаћиван на прописане уплатне рачуне јавних прихода, већ на подрачун Туристичке организације „Златибор“, од чега је износ од 1.886 хиљада динара остварен по основу комуналне таксе за коришћење рекламних паноа, а 1.546 хиљада динара по основу комуналне таксе за коришћење простора за паркирање која није прописана одлуком Скупштине општине.

У 2022. години Општина Чајетина је, у складу са Одлуком о локалним комуналним таксама и Одлуком о допуни одлуке о локалним комуналним таксама уредила систем комуналних такси. Такође је у тарифном броју 4. уместо броја уплатног рачуна - комунална такса за истицање фирме на пословном простору, унела нови уплатни рачун – комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе; Туристичка организација је раскинула уговоре са купцима који су се односили на коришћење рекламних паноа, а наплата таксе за коришћење простора за паркирање на Ски центру Торник је уплаћивана на прописани уплатни рачун јавних прихода Општине Чајетина.

(Неправилност 3. Првог приоритета).

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



налаза у ревизији консолидиваних финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања.

**1.1.3. Општина Чајетина правилно је обрачунала и исплатила плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца**

У претходној ревизији утврђено је да:

Општина Чајетина запослила је на неодређено време десет лица, а на одређено време 41 лице више у односу на законом прописани максимални број запослених;

Предшколска установа „Радост“ Чајетина обрачунала и исплатила плате, додатке и накнаде запослених више за 6.705 хиљада динара (од чега се на више обрачунат минули рад односи 1.617 хиљада динара), а социјалне доприносе на терет послодавца више за 1.200 хиљада динара, у односу на обрачун извршен применом прописаних елемената за обрачун плата;

Туристичка организација „Златибор“, обрачунала и платила доприносе за добровољно пензијско осигурање запослених у укупном износу од 1.011 хиљада динара на терет средстава Туристичке организације „Златибор“, у истом појединачном износу за сваког запосленог.

Општина Чајетина у 2022. години имала је укупно 80 запослених на неодређено време, од чега су 2 запослена била на породилском одсуству; укупно 14 запослених на одређено време, од чега су 3 запослена на замени привремено одсутних, 1 запослени на породилском одсуству, 1 запослени на одржавању трудноће, 2 запослена у кабинету председника, 2 запослена на одређено због повећаног обима посла и 5 запослених на одређено уз одобрење Комисије за давање сагласности за запошљавање преко 10%; 6 ангажованих по основу привремених и повремених послова, од чега је 5 ангажованих по одобрењу Комисије за давање сагласности за запошљавање преко 10% по основу озакоњења; 4 изабрана лица, 4 постављена лица и 2 службеника на положају, од чега је један био на породилском.

Предшколска установа „Радост“ Чајетина је у 2022. години обрачун плата (зарада) вршила на основу прописаних коефицијената, основица коју је одредила Влада Републике Србије, по основу временаведеног на раду, за сваку пуну годину рада оствареног у радном односу за 0,4% од основице.

Туристичка организација „Златибор“ у 2022. години није вршила уплате на име добровољног пензијског осигурања запослених.

(Неправилност 4. Првог приоритета).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Резиме налаза у ревизији консолидиваних финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања.

**1.1.4. Општина Чајетина правилно је обрачунала и исплатила социјална давања запосленима**

У претходној ревизији утврђено је да је Општина Чајетина

обрачунала и исплатила солидарну помоћ запосленима у износу од 2.879 хиљада динара на основу акта чији правни основ није у складу са чланом 48. Анекса посебног колективног уговора за државне органе; обрачунала и исплатила стимулативни део отпремнине у износу од 624 хиљаде динара на основу одлуке Општинског већа који утврђује право на отпремнину у већем износу у односу на право утврђено чланом 50. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

У 2022. години исплата солидарних помоћи вршена је на основу Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе и Колективног уговора код послодавца за запослене у Општинској управи Општине Чајетина, којим је у тачки 43. утврђено право запослених на исплаћене солидарне помоћи. Отпремнине у 2022. години нису исплаћиване.

(Неправилност 5. Првог приоритета).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у у Прилогу 2 – Резиме налаза у ревизији консолидираних финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања.

#### ***1.1.5. Општина Чајетина је правилно обрачунала и исплатила награде запосленима – јубиларне награде***

У претходној ревизији утврђено је да су јубиларне награде обрачунате и исплаћене више за 199 хиљада динара у односу на прописани износ.

У 2022. години Општина Чајетина исплату јубиларних награда вршила је у складу са чланом 42. Колективног уговора код послодавца за запослене у Општинској управи Чајетина број: 10-3/2019-01 од 26. новембра 2019. године и број: 110-4/22-01 од 24. новембра 2022. године, чије су одредбе у складу са законским прописима.

(Неправилност 6. Првог приоритета).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у у Прилогу 2 – Резиме налаза у ревизији консолидираних финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања.

#### ***1.1.6. Општина Чајетина правилно је евидентирала и исплатила трошкове путовања запослених***

У претходној ревизији утврђено је да су аконтације и трошкови службених путовања у иностранство извршени и евидентирани по коначном обрачуну у износу од 568 хиљада динара, преносом динарске противвредности обрачунатог износа у иностранству валути, према средњем курсу НБС, на текући рачун лица којима је одобрено службено путовање, уместо преносом са девизног рачуна општине отвореног код НБС на девизне рачуне физичких лица.

У 2022. години Општина Чајетина трошкове службених путовања исплаћује преко девизног рачуна, који се води код Управе за трезор, Филијала Ужице – Експозитура Чајетина.



(Неправилност 7. Првог приоритета).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Резиме налаза у ревизији консолидиваних финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања.

**1.1.7. Општина Чајетина није у 2022. години закључивала уговоре о суфинансирању снимања филмова, нити преузимала обавезе по основу таквих уговора**

У претходној ревизији, 2012. године, утврђено је да је Општина Чајетина суфинансирала пројекат снимања дугометражног филма у износу од 4.720 хиљада динара, на основу закљученог уговора о суфинансирању, што је по својој природи донација, за чије давање не постоји правни основ у важећим прописима.

У 2022. години Општина Чајетина није закључивала уговоре о суфинансирању снимања филмова, нити је преузимала обавезе по основу таквих уговора.

(Неправилност 7. Првог приоритета).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Резиме налаза у ревизији консолидиваних финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања.

**1.1.8. Општина Чајетина правилно је извршила и евидентирала специјализоване услуге**

У претходној ревизији утврђено је да је Општина Чајетина:

- извршила и евидентирала 15.261 хиљаду динара на основу закљученог Уговора о одржавању чистоће и уређењу јавних површина у насељеним местима Златибор и Чајетина за 2011. и 2012. годину са КЈП „Златибор“ Чајетина, а да претходно није донела Одлуку Скупштине општине о поверавању наведених послова;
- извршила и евидентирала расходе за геодетске услуге у износу од 2.638 хиљада динара без закључених уговора и без достављених извештаја о извршеним услугама;
- извршила и евидентирала услуге спорта у износу од 450 хиљада динара на основу уговора о спонзорству који су по својој природи донација;
- извршила и евидентирала као услуге спорта средства у износу од 435 хиљада динара која су пренета Туристичкој организацији „Златибор“ за „новчану помоћ“ невладиним организацијама, која су по својој природи дотације;

У 2022. години, КЈП „Златибор“ из Чајетине услуге одржавања чистоће и уређење јавних површина у насељеним местима Златибор и Чајетина, врши на основу Одлуке Општинског већа општине Чајетина о поверавању комуналне делатности управљања комуналним отпадом, Уговора о одржавању јавних зелених површина на територији општине Чајетина, број: 352-2/2022-02 од 06.01.2022. године, Уговора о одржавању чистоће на површинама

јавне намене за 2022. годину, број: 352-3/2022. године од 06.01.2022. године и Анекса I уговора број: 352-3/2022-02 од 24.08.2022. године; Општинска управа Чајетина расписује набавку и закључује уговоре о пружању геодетских услуга; уговори о спонзорству се не закључују, а Туристичка организација „Златибор“ не планира и не преноси средства на име новчаних помоћи спортским клубовима.

(Неправилност 9. Првог приоритета).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Резиме налаза у ревизији консолидиваних финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања.

#### ***1.1.9. Општина Чајетина је правилно извршила и евидентирала материјал***

У претходној ревизији утврђено је да су расходи за гориво за службена возила извршени и евидентирани без донетог интерног општег акта и без спроведене јавне набавке у износу од 1.148 хиљада динара без ПДВ, колико износи вредност набављеног горива који премашује уговорену набавку;

У 2022. години Општина Чајетина извршава и евидентира расходе за гориво за службена путовања на основу интерног акта и спроводи поступак јавне набавке за гориво.

(Неправилност 10. Првог приоритета)

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Резиме налаза у ревизији консолидиваних финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања.

#### ***1.1.10. Општина Чајетина је правилно извршила и евидентирала субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама***

У претходној ревизији утврђено је Општина Чајетина је:

- извршила и евидентирала услуге превоза ученика и студената у износу од 14.979 хиљада динара на основу закључених уговора са више превозника, физичких и правних лица, без спроведеног поступка јавне набавке и без доношења Одлуке о поверавању послова обављања комуналне делатности градског и приградског превоза путника на територији општине Чајетина;

- пренела и евидентирала текуће субвенције у износу од 3.024 хиљаде динара кориснику „Златиборски Еко Аграр“ доо Чајетина, а да претходно није закључила уговор о додели субвенција;

- пренела и евидентирала субвенције за реализацију програма за побољшање живота и ширење економских активности у сеоским подручјима у износу од 870 хиљада динара без одлуке о додели, без закључених уговора и без достављених извештаја о наменском трошењу;

- пренела и евидентирала текуће субвенције кориснику „Златиборски Еко Аграр“ доо Чајетина у износу од 1.403 хиљаде динара на основу уговора о набавци закљученог у преговарачком поступку без јавног објављивања у коме је вршена промена техничких спецификација пре почетка преговарања;

- пренела и евидентирала текуће субвенције без закључених уговора о додели субвенција ЈКП „Водовод“ Златибор у износу од 8.749 хиљада динара и ЈКП „Дубоко“ Ужице у износу од 5.627 хиљада динара.

У 2022. години Општина Чајетина за услуге превоза ученика и студената спроводи поступке јавних набавки а са јавним предузећима која од буџета добијају субвенције закључује Уговоре о додели и висини средстава за субвенције, уз захтев за пренос субвенција, са достављеном комплетном и валидном рачуноводственом документацијом.

У 2022. години Општина Чајетина није додељивала субвенције ЈКП „Водовод“ Златибор и ЈКП „Дубоко“ Ужице.

(Неправилност 11. Првог приоритета).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Резиме налаза у ревизији консолидиваних финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања.

#### ***1.1.11. Општина Чајетина је правилно извршила трансфере осталим нивоима власти***

У претходној ревизији утврђено је да је Општина Чајетина без преузимања оснивачких права и без донетог финансијског плана финансирала Дом здравља Чајетина, који је организациона јединица Здравственог центра Ужице, у износу од 3.045 хиљада динара.

У 2022. години Општина Чајетина пренос средстава Дому здравља Чајетина планира у оквиру раздела: 5 – Општинска управа, економска класификација: 464 – дотације организацијама за обавезно социјално осигурање. Средства се преносе по поднетом захтеву са уредно приложеном рачуноводственом документацијом.

(Неправилност 12. Првог приоритета).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Резиме налаза у ревизији консолидиваних финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања.

#### ***1.1.12. Општина Чајетина је правилно извршила и евидентирала накнаде за социјалну заштиту из буџета***

У претходној ревизији утврђено је:

Општина Чајетина извршила је и евидентирала једнократне новчане помоћи у износу од 8.959 хиљада динара на основу акта председника општине о одобравању помоћи, уместо акта Центра за социјални рад, коме је Одлуком о социјалној заштити општине Чајетина, поверено одобравање једнократних помоћи у складу са чланом 110. Закона о социјалној заштити;

Туристичка организација „Златибор“ извршила је и евидентирала као накнаду за социјалну заштиту 325 хиљада динара по основу стипендија деци запослених, која су по својој природи примања запослених која нису планирана и за која нису плаћени припадајући порези и доприноси.

У 2022. години једнократне новчане помоћи одобраване су и исплаћиване преко Центра за социјални рад Чајетина. Средства за исплату једнократних новчаних помоћи су планирана у оквиру раздела 5 – Општинска управа, економска класификација: 463 – трансфери осталим нивоима власти.

Туристичка организација „Златибор“ у 2022. години није вршила исплату стипендија деци запослених.

(Неправилност 13. Првог приоритета).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Резиме налаза у ревизији консолидираних финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања.

### ***1.1.13. Општина Чајетина је правилно извршила донације невладиним организацијама***

У претходној ревизији утврђено је Општина Чајетина је:

-извршила донације политичким странкама за изборне активности у износу од 869 хиљада динара без акта надлежног органа којим се одобравају и распоређују донације политичким странкама;

-извршила и евидентирала донације Црвеном крсту у износу од 1.724 хиљаде динара, од чега се 1.360 хиљада динара односи на плате и социјалне доприносе за два запослена лица, а да претходно није усвојила Програм рада са финансијским планом за 2012. годину;

-извршила и евидентирала донације спортским организацијама у износу од 1.790 хиљада динара без интерног општег акта који утврђује критеријуме и поступак доделе донација и без закључених појединачних уговора о додели донација;

-доделила донације осталим удружењима грађана и осталим непрофитним институцијама у износу од 2.661 хиљаду динара без интерног општег акта, без спроведеног јавног конкурса и без закључивања појединачних уговора након спроведеног конкурса;

- извршила и евидентирала донације верским организацијама у износу од 2.648 хиљада динара на основу захтева са приложеном рачуноводственом документацијом, без акта о одобравању донација и за које није достављен извештај о утрошеним средствима;

-исказала донације невладиним организацијама у износу од 1.090 хиљада динара које се односе на донације које је извршила и евидентирала Туристичка организација „Златибор“ без донетог општег акта, без спроведеног конкурса, без закљученог уговора, без приложене рачуноводствене документације и без накнадно достављеног извештаја о утрошеним средствима;

- исказала донације које је извршио Културно спортски центар у износу од 4.714 хиљада динара без јавног конкурса и без закључених уговора.

У 2022. години Општина Чајетина извршава донације политичким странкама на основу донетог решења о расподели средстава за финансирање редовног рада, која се усклађују са изменама и допунама Одлуке о буџету општине Чајетина (ребаланс); Црвеном крсту Чајетина на основу програма рада Црвеног крста са финансијским планом за 2022. годину; спортским организацијама на

основу Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Чајетина, број: 06-04/2019-01 од 11.02.2019. године, Предлога Спортског савеза Чајетина о расподели средстава спортским организацијама, број: 003/2022 од 25.01.2022. године и појединачних уговора закључених са спортским организацијама; осталим удружењима грађана и осталим непрофитним институцијама на основу спроведеног јавног позива, решења о расподели средстава и појединачних уговора.

Туристичка организација „Златибор“ и Установа културни центар Чајетина у 2022. години нису вршиле исплату дотација.

(Неправилност 14. Првог приоритета).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Резиме налаза у ревизији консолидираних финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања.

#### ***1.1.14. Општина Чајетина је правилно извршила и евидентирала издатке.***

У претходној ревизији утврђено је да је Општина Чајетина извршила и евидентирала издатке за набавку пословне зграде за потребе КЈП „Златибор“ Чајетина у износу од 55.973 хиљаде динара на основу одлуке о прибављању непокретности у јавну својину општине непосредном погодбом; закључила предуговор на основу кога је издала менице за обезбеђење плаћања, иако је главни уговор основ за остварење правног посла.

У 2022. години Општина Чајетина није имала прибављање пословних зграда и објеката у јавну својину Општине, већ набавку земљишта. Набавла земљишта у јавну својину извршена је на основу Одлука Скупштине општине Чајетина, а прибављено земљиште евидентирано је у пословним књигама Општине.

(Неправилност 15. Првог приоритета).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Резиме налаза у ревизији консолидираних финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања.

#### ***1.1.15. Општина Чајетина је правилно извршила и евидентирала плате, додатке и накнаде запослених, социјалне доприносе на терет послодавца, социјална давања запосленима, награде запосленима и остале посебне расходе, услуге по уговору, специјализоване услуге, текуће поправке и одржавање, субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, трансфере осталим нивоима власти, накнаде за социјалну заштиту из буџета, дотације невладиним организацијама, зграде и грађевинске објекте***

У претходној ревизији утврђено је Општина Чајетина извршила је и евидентирала:

- расходе и издатке у укупном износу од 29.134 хиљаде динара без

валидне рачуноводствене документације и то: услуге по уговору у износу од 5.519 хиљада динара; специјализоване услуге у износу од 450 хиљада динара; текуће поправке и одржавање у износу од 8.062 хиљаде динара; субвенције јавним предузећима у износу од 1.768 хиљада динара; трансфере осталим нивоима власти у износу од 9.249 хиљада динара; дотације невладиним организацијама у износу од 1.090 хиљада динара; зграде и грађевинске објекте у износу од 2.996 хиљада динара.

- расходе и издатке у укупном износу од 100.562 хиљаде динара, а правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима и то: плате, додатке и накнаде у износу од 6.870 хиљада динара; доприносе за социјално осигурање у износу од 2.241 хиљаду динара; социјална давања у износу од 3.503 хиљаде динара; награде запосленима у износу од 685 хиљада динара; услуге по уговору у износу од 4.870 хиљада динара; специјализоване услуге у износу од 5.746 хиљада динара; субвенције јавним предузећима у износу од 27.622 хиљаде динара; трансфере осталим нивоима власти у износу од 8.668 хиљада динара; накнаде за социјалну заштиту у износу од 10.475 хиљада динара; дотације невладиним организацијама у износу од 19.024 хиљаде динара; зграде и грађевинске објекте у износу од 10.858 хиљада динара.

У 2022. години Општина Чајетина на основу уведених контролних поступака врши контролу извршења расхода и издатака без валидне рачуноводствене документације и адекватног правног основа. У Одељењу за финансије и буџет у самом поступку пријема рачуна (сада преко Е-фактура) врши се контрола рачуноводствене документације, њене исправности и валидности. У Служби рачуноводства врши се контрола да ли су рачуни регистровани у РИНУ, извршење уговора, пријем захтева и контрола документације индиректних и осталих (Школа, Центра за социјални рад, Дома здравља,...) корисника буџета, као и контрола одобрених апропријација за плаћање.

(Неправилност 16. Првог приоритета).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Резиме налаза у ревизији консолидираних финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања.

#### ***1.1.16. Општина Чајетина је правилно класификовала расходе и издатке***

У претходној ревизији утврђено је да расходи и издаци нису правилно класификовани у укупном износу од 113.669 хиљада динара. чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, као и на коначан финансијски резултат општине за 2012. годину.

У послеревизионом извештају, по одазивном извештају о извршеној ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Чајетина за 2012. годину, број: 400-2565/2013-01 од 28. априла 2014. године наведено је да је још у току поступка ревизије извршена исправка по наведеним



препорукама (у ребалансу буџета за 2013. годину код Одсека за путеве и инвестиције економску класификацију 463 – трансфери у оквиру истих нивоа власти, део који је остао неизвршен прераспоређен је по стварним трошковима, превоз ђака са економске класификације 451-субвенције, оно што је у моменту израде ребаланса остало неизвршено пренето је на економску класификацију 472718-превоз ђака). У плану буџета за 2014. годину исплата штете по судским решењима за ујезде паса, уместо на економској класификацији 483111 планирана је на економској класификацији 485119-остале наканде штете.

У 2022. години у Одлуци о буџету општине Чајетина за 2022. годину, економска класификација 463 – трансфери у оквиру истих нивоа власти није планирана у буџету, подрачун Фонда за грађевинско земљиште, путеве и инвестиције је угашен; превоз ђака планиран је у оквиру раздела: 5 – Општинска управа, економска класификација: 472718- превоз ђака; накнада штете за ујезде паса планирана је у оквиру раздела: 5 – Општинска управа, економска класификација: 485119 – остала накнада штете; одељење за финансије и буџет сагласно члану 76. Закона о буџетском систему, прати извршење буџета и доставља шестомесечни и деветомесечни извештај Скупштини ради информисања.

(Неправилност 17. Првог приоритета).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Резиме налаза у ревизији консолидираних финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања.

#### **1.1.17. Општина Чајетина је правилно вршила јавне набавке**

У претходној ревизији утврђено је Општина Чајетина обављала је послове јавних набавки, а да није обезбедила да лице распоређено на тим пословима поседује сертификат за службеника за јавне набавке; извршила набавку добара, радова и услуга без спровођења поступака јавне набавке у износу од 78.826 хиљада динара; спровела преговарачки поступак без јавног објављивања за набавку финансијске услуге кредитног задуживања у износу од 100.000 хиљада динара по основу хитности без основа; покренула поступак јавне набавке у отвореном поступку као и у преговарачком поступку без јавног објављивања, за набавку и уградњу опреме за успињачу са међустаницом, за коју нису била планирана средства; закључила уговор о набавци добара у вредности од 11.247 хиљада евра по основу капиталних издатака који ће се плаћати у више година, а за која нису обезбеђена средства у буџету која доспевају за наплату у првој години; планирала набавку истоврсних добара чија процењена вредност износи 5.911 хиљада динара за два путничка аутомобила и 3.750 хиљада динара за угљ и дрва, чија набавка је извршена спровођењем више поступака јавне набавке мале вредности уместо отвореног поступка; планирала набавку истоврсних радова чија је процењена вредност 8.122 хиљада динара (грађевински радови – уређење трга, шеталишта и бине на Златибору), чија набавка је извршена спровођењем више поступака јавне набавке мале

вредности уместо отвореног поступка.

У 2022. години јавне набавке обавља лице које поседује сертификат за службеника за јавне набавке, а на основу узоркованих набавки које су по природи сличне са претходним набавкама где су утврђене неправилности и достављене документације за четири набавке утврђено је да се планирање и спровођење поступака јавних набавки врши у складу са Законом о јавним набавкама.

Општина Чајетина није кредитно задужена јер је у јануару 2022. године отплаћен је кредит за изградњу Гондоле у целокупном износу.

(Неправилност 18. Првог приоритета).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Резиме налаза у ревизији консолидиваних финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања.

**1.1.18. Општина Чајетина је правилно исказала активу.**

У претходној ревизији утврђено је да Општина Чајетина у пословним књигама није евидентирала грађевинско земљиште површине 262 ха 92 ара и 84 м<sup>2</sup>, пољопривредно земљиште површине 47 ари 53 м<sup>2</sup>, остало земљиште површине 66 ари 32 м<sup>2</sup> и исказала финансијску имовину мање за 692.260 хиљада динара, колико износи вредност капитала јавних предузећа чији је оснивач Општина Чајетина.

У 2022. години Општина Чајетина у главној и помоћним књигама евидентира све непокретности за које има валидну рачуноводствену документацију и има базу података о непокртности, на основу које се ради попис имовине. На крају сваке буџетске године врши се усаглашавање стања вредности капитала јавних предузећа чији је оснивач Општина Чајетина.

(Неправилност 20. Првог приоритета).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Резиме налаза у ревизији консолидиваних финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања

**1.1.19. Општина Чајетина је правилно исказала пасиву, односно извршила и преузела обавезе по рачунима и уговорима.**

У претходној ревизији утврђено је Општина Чајетина извршила и преузела обавезе по рачунима и уговорима у износу који је већи у односу на одобрену апропријацију код:

- Општинске управе у износу од 70.828 хиљада динара, од чега се на услуге по уговору односи 3.055 хиљада динара, на специјализоване услуге 16.906 хиљада динара, на текуће поправке и одржавање 16.987 хиљада динара, на материјал 448 хиљада динара и на зграде и грађевинске објекте 33.432 хиљаде динара;

- Предшколске установе „Радост“ Чајетина у износу од 7.169 хиљада динара, од чега се на материјал односи 1.125 хиљада динара и на зграде и грађевинске објекте 6.044 хиљада динара;

- Туристичке организације „Златибор“ у износу од 7.499 хиљада динара, од чега се на сталне трошкове односи 545 хиљада динара, на услуге по уговору 5.370 хиљада динара, на материјал 520 хиљада динара, на зграде и грађевинске објекте 900 хиљада динара и на опрему 164 хиљаде динара;

- Културно спортског центра за 196 хиљада динара, од чега се на услуге по уговору односи 128 хиљада динара и на текуће поправке и одржавање 68 хиљада динара.

У 2022. години Општинска управа Чајетина, Предшколска установа „Радост“ Чајетина и Туристичка организација „Златибор“ пратила је извршење апропријација и усклађивала ниво преузетих обавеза са расположивим апропријацијама које су одобрене за одређену намену у тој буџетској години, као и обавезама из претходне године које су пренете у наредну буџетску годину, а плаћања се врше са одговарајућих апропријација у тој буџетској години. Извршење се обавља преко трезора Информационог система извршења буџета, тако да ако на одговарајућој апропријацији нема довољно средстава налог за плаћање не може да буде извршен.

(Неправилност 21. Првог приоритета).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Резиме налаза у ревизији консолидираних финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања

## 1.2. Неправилности делимично отклоњене

**Општина Чајетина  
има две делимично  
отклоњене  
неправилности.**

### **1.2.1. Општина Чајетина није у потпуности правилно успоставила Систем интерних контрола и интерну ревизију**

У претходној ревизији утврђено је да:

- поједина општа акта (Статут општине Чајетина, Пословник Скупштине, Одлука о локалним административним таксама) захтевају преиспитивање усаглашености са вишим првним актима; поједина општа акта (Правилник о коефицијентима за утврђивање плата изабраних, именованих и постављених лица и запослених у органима општине Чајетина, Колективни уговор код послодавца за запослене у Општинској управи Чајетина) садрже одредбе чије доношење није у надлежности органа који их је донео, интерна општа акта којима се уређује потрошња горива за службена возила и коришћење мобилних телефона нису донета; одређена интерна општа акта нису објављена у службеном гласилу општине (Правилник о коефицијентима за утврђивање плата изабраних, именованих и постављених лица и запослених у органима општине Чајетина, Правилник о накнади путних трошкова за службено путовање и иностранству);

- није поднет захтев за гашење подрачуна Фонда за грађевинско земљиште, путеве и инвестиције који је Одлуком Скупштине престао са радом;

- управљање ризицима није уређено стратегијом о управљању ризицима;

- није успостављена интерна ревизија нити је организован рад буџетске инспекције у складу са прописаним надлежностима;
- није донет Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора, као ни Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета;
- Нису утврђене квоте – обим расхода директних и индиректних корисника буџетских средстава који се извршава за тромесечни или краћи период;
- нису утврђене процедуре праћења извршења финансијског плана корисника буџетских средстава, ко ни процедуре, које би благовремено сигнализирале прекорачење одобрене апропријације која се извршава из додатних извора корисника;
- није устројен регистар реализованих и враћених захтева за плаћање;
- није вршено синтетизовање података из главних књига директних и индиректних корисника на основу периодичних извештаја и завршних рачуна.

У 2022. години Општина Чајетина је предузела мере и отклонила неправилности из 2012. године а као доказе доставила:

- Статут општине, Пословник Скупштине општине; Акт о организацији Општинске управе; Акт о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места, Колективни уговор, Акте којима је уређена област рачуноводства (Упутство о раду трезора, Правилник о буџетском рачуноводству) који су усаглашени са вишим правним актима. Одлука о локалним административним таксама, Правилник о коефицијентима за утврђивање плата изабраних, именованих и постављених лица и запослених у органима општине Чајетина, Правилник о потрошњи горива службених моторних возила, Правилник о коришћењу службених возила, као и друга акта неопходна за функционисање јединица локалне самоуправе.
- Подрачун Фонда за грађевинско земљиште, путеве и инвестиције угашен је са 31.12.2013. године, како је наведено у одазивном извештају број; 400-00157/2014-01 од 24. марта 2014. године;
- Општинско веће општине Чајетина, на седници одржаној 23. јануара 2020. године донела је Закључак о давању сагласности на акте за успостављање и имплементацију система финансијског управљања и контроле за општину Чајетина и то: Правилник о увођењу финансијског управљања и контроле за општину Чајетина; Правилник о мапирању пословних процеса;
- Стратегија управљања ризиком за општину Чајетина;
- Регистар ризика за општину Чајетина;
- Обрасци: Образац 1 – Листа пословних процеса, Образац 2 – Мапа пословних процеса и Образац 3 – Обавештење о ризику.
- У току ревизије, Председник Општине Чајетина, донео је Одлуку о успостављању интерне ревизије у општини Чајетина број Л 02-/2023-01. Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Општинском правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама општине Чајетина број: 110-

7/2023, који је усвојен Решењем Општинског већа број: 06-84-1/2023-01 од 05. октобра 2023. године усклађен је са напред наведеном Одлуком.

Попуна радног места интерног ревизора извршена је премештајем службеника на радно место интерног ревизора, чиме је неправилност отклоњена у току ревизије.

Општина Чајетина у 2022. години нема буџетског инспектора у складу са Законом о буџетској инспекцији.

- Сви подрачуни који се отварају су наменски отворени, за реализацију одређених пројеката који се финансирају делом из средстава Републике или из средстава донације, самим тим је Уговором дефинисана намена и начин коршћења средстава по одобреним буџетским линијама. Сва неутрошена средства са подрачуна као и са других рачуна индиректних корисника буџета враћају се на рачун извршења буџета;

- Општина Чајетина је од 2015. године прешла на програмску шему буџета, где сваки програм има своје одређене програмске активности;

- Управа за трезор од 2019. године прати преко ИСИБ-а (Информациони систем извршења буџета) извршење буџета општине Чајетина, тако да уколико на одређеној апропријацији нема довољно средстава плаћање не може бити извршено. Од 2022. године, општина Чајетина прешла је на Е-фактуре, тако да све што није регистровано у СЕФ-у и ЦРФ-у не може бити плаћено, нити бити извршено у трезору. Општина Чајетина има обавезу да за свако тромесечје у ИСИБ-у учита финансијске извештаје о извршењу, тако да има контролу извршења буџета на више начина. У књиговодственом програму Општина Чајетина има унете финансијске планове на четвртном нивоу конта и могућност праћења и контроле извршења апропријација.;

- За све индиректне и остале кориснике буџетских средстава (Школе, Центар за социјални рад, Дом здравља) Општина Чајетина води интерну евиденцију примљених захтева. Сви захтеви се примају са валидном рачуноводственом документацијом и по њима се врши пренос средстава;

- Општина Чајетина је од 2016. године укинула сопствене приходе индиректних корисника, тако да сви приходи долазе преко уплатних рачуна на рачуна извршења буџета и сва плаћања се врше са рачуна извршења буџета. Књиговодствени програм Завода за унапређење и пословање Београд је унапређен, тако да даје могућност синтетизовања података из главних књига директних и индиректних корисника за потребе израде консолидованих извештаја.

Осим наведеног, утврђено је да нису утврђене квоте – обим расхода и издатака директних и индиректних корисника буџетских средстава који се извршава за тромесечни или краћи период није утврђен у буџету за 2022. годину.

У вези са утврђеним, дали смо препоруке за отклањање неправилности (*Препорука број 2*)

	<p>Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 2 овог извештаја</p> <p><b>1.1.2. Општина Чајетина је није у потпуности правилно извршила попис имовине и обавеза</b></p> <p>У претходној ревизији утврђено је да Општина Чајетина:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- није извршила усклађивање стања помоћних књига основних средстава са стањем у главној књизи у износу од 3.405 хиљада динара, за колико је више исказано стање у помоћним књигама;</li> <li>- у пописним листама није унела утврђене разлике између књиговодственог и стварног стања нити је вредносно обрачунала пописану имовину и утврђене разлике;</li> <li>- није пописала 8,7% имовине чија је књиговодствена вредност 160.085 хиљада динара и 61,9% обавеза чија је књиговодствена вредност 318.328 хиљада динара;</li> <li>- Туристичка организација „Златибор“ није усвојила Извештај о попису имовине и обавеза.</li> </ul> <p>У 2022. години Општина Чајетина је извршила ускађивање стања помоћних књига основних средстава са стањем у главној књизи, у пописним листама унела утврђене разлике између књиговодственог и стварног стања, вредносно обрачунала пописану имовину и утврђене разлике.</p> <p>Попис је извршен на основу Решења општинског Већа број: 06-18-1/2022-01 од 31.03.2023. године о давању сагласности на Одлуку општинске управе број: 404-49/2022-025 од 24.03.2023. године, којом је усвојен извештај о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године, Решења о именовању комисије за попис, број: 404-49/2022-02 од 01.12.2022. године и Одлуке број: 404-49/2022-02 од 24.03.2023. године о усвајању Извештаја о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године. Међутим, из достављене документације није се могло утврдити да је Општина Чајетина извршила попис нефинансијске имовине и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p>У вези са утврђеним, дали смо препоруке за отклањање неправилности (<b>Препорука број 3</b>)</p> <p>Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 2 овог извештаја</p>
<b>1.3. Неправилности нису отклоњене</b>	
<p><b>Општина Чајетина нема неотклоњених неправилности.</b></p>	<p><b>1.3.1.</b> Општина Чајетина у ревидираном периоду 1.1. – 31.12.2022. године, на основу достављених изјава одговорних лица и пратећих доказа који потврђују наведене изјаве нема неотклоњених неправилности које су утврђене ревизијом консолидованих</p>



	<p>финансијских извештаја буџета и правилности пословања Општине Чајетина за 2012. годину.</p> <p>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Резиме налаза у ревизији консолидиваних финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања</p>
<b>1.4. Отклањање неправилности - није примењиво</b>	
<b>Општина Чајетина нема неправилност која је у статусу није примењиво.</b>	<p><b>1.4.1.</b> Општина Чајетина у ревидираном периоду 1.1. – 31.12.2022. године, на основу достављених изјава одговорних лица и пратећих доказа који потврђују наведене изјаве нема неправилности које нису примењиве у 2022. години.</p> <p>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Резиме налаза у ревизији консолидиваних финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања</p>

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

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

#### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>1</sup>**

Нема неправилности Приоритета 1

#### **ПРИОРИТЕТ 2<sup>2</sup>**

1. Општина Чајетина није ангажовала екстерну ревизију ради израде извештаја консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Чајетина за 2022. годину, што није у складу са чланом 79. Закона о буџетском систему. (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија);

2. Општина Чајетина није утврдила квоте за одређени период по којима корисници буџетских средстава могу да врше плаћања до висине расхода и издатака, што није у складу са чланом 53 Закона о буџетском систему (Прилог 2 – Спровођење ревизије правилности пословања Општине Чајетина која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Чајетина за 2012. годину)

3. Попис нефинансијске имовине и обавеза није извршен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Прилог 2 – Спровођење ревизије правилности пословања Општине Чајетина која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Чајетина за 2012. годину).

### **2. Резиме препорука**

#### **ПРИОРИТЕТ 1**

Нема препорука Приоритета 1

#### **ПРИОРИТЕТ 2**

1. Препоручујемо одговорним лицима општине Чајетина да припремају и усвајају завршни рачун буџета у складу са Законом о буџетском систему. (Препорука број 1 - Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија);

2. Препоручујемо одговорним лицима општине Чајетина да утврди квоте за одређени период по којима корисници буџетских средстава могу да врше плаћања до висине расхода и издатака у складу са чланом 53 Закона о буџетском систему;

3. Препоручујемо одговорним лицима општине Чајетина да врше попис у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника

---

<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

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

### **III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА**

Општина Чајетина 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/несврсисходности 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 умањења ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Општина Чајетина је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих закључака и налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама. За мере исправљања су дужни да уз одазивни извештај доставе доказе према следећем:

1. За налазе, односно неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана општина Чајетина је у обавези да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За налазе, односно неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана општина Чајетина је у обавези 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;
3. За налазе, односно неправилности трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године субјект ревизије је у обавези да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности/ несврсисходности или смањења ризика од појављивања неправилности/несврсисходности 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 истинитост 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 субјекат 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 институције 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 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**5. децембар 2023. године**

## IV СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

1. Скрећемо пажњу на налаз ревизије из 2012. године где су наведени сви тужбени захтеви поднети против корисника буџета Општине Чајетина, вредностима захтева за извршење у извршним поступцима у којима су корисници буџета Општине Чајетина у својству извршних дужника и вансудским поравнањима, којима су преузете обавезе на терет средстава буџета или је уређење измиривања преузетих неизвршених обавеза у наредној буџетској години. На основу наведеног Општине Чајетина је дата препорука

**„Препоручујемо одговорним лицима општине Чајетина да у напоменама уз финансијске извештаје обелодањују податке о вредностима тужбених захтева поднетих против корисника буџета општине Чајетина, вредностима захтева за извршење у извршним поступцима у којима су корисници буџета општине Чајетина у својству извршних дужника и закљученим вансудским поравнањима, којима су преузете обавезе на терет средстава буџета или је уређено измиривање преузетих неизвршених обавеза у наредној буџетској години“.**

Због значаја наведеног и његовог утицаја на буџет Општине Чајетина у процесу вршења ове ревизије анализирали смо и поступање Општине Чајетина у делу који се односи на Потенцијалне обавезе.

На захтев Државне ревизорске институције општина Чајетина је доставила податке о броју и врсти поступака у 2022. години:

Табела број 55: Преглед активних судских спорова

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Опис	Парнични поступак		Ванпарнични поступак		Извршни поступак		Општина стечајни поверилац	Процена извесности наплате потраживања у стечајном поступку
		Општина тужилац	Општина тужени	Општина предлагач	Општина противник предлагача	Општина поверилац	Општина дужник		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Вредност спора	/	35.000	/	4.000	4.000	/	/	/
2	Број предмета	/	37	/	3	2	/	/	/

Као законски заступник Општине Чајетина Општински правобранилац је навео да је током 2022. године Општина Чајетина водила 37 парничких поступака где је Општина тужена. Највећи број тужбених захтева је на основу накнаде штете због такозване „фактичке експропријације“, односно изузимања земљишта без спроведене експропријације. Наведено право не застарева сагласно члану 1 Европске конвенције о људским правима коју је ратификовала Народна скупштина Републике Србије, и на тај начин је ставила изнад домаћег законодавства. У складу са наведеним Општина Чајетина исплаћује велике износе последњих неколико година за заузето земљиште и то углавном ради изградње путева који су направљени пре више деценија, али тај поступак укњиже у катастар тих путева у то време није рађен, јер су се углавном локални путеви урадили, уредили и асфалтирали по захтеву мештана села чији наследници сада траже накнаду по наведеној Конвенцији и домаћи судови су заузели став о признању права на накнаду штете због фактичке експропријације и у својим пресудама, како у првостепеном поступку, у ожалбеном поступку и у поступку по ревизији позивајући се у њима на члан 1 Европске конвенције и члан 58 став 2 Устава Републике Србије.

Општина Чајетина у 2022. години је водила и 51 поступак накнаде штете због уједа паса луталица од којих је 49 поступака окончано закључењем вансудског поравнања, један поступак је окончан поравнањем пред судом, а у једном поступку је изјављена жалба на првостепену пресуду и чека се одлука по жалби. По основу накнаде штете од уједа паса луталица Општина Чајетина је у 2022. години исплатила 1.912 хиљада динара.

Општина Чајетина током 2022. године није водила ни један поступак по основу стечаја и ликвидација.

Општина Чајетина, сагласно члану 9 Закона о враћању одузете имовине и обештећењу ,

је обвезник враћања имовине, и у вези са тим, током 2022. године је вођено четири поступка, уз напомену да се ради о одузетој имовини а која је предмет враћања и која се углавном налази у обухвату усвојеног планског акта за насељено место Златибор, и сагласно наведеном, ради се и о великој вредности имовине.

На основу документације је утврђено да Општинско правобранилаштво, приликом израде буџета за наредну годину, по захтеву Одсека за финансије Општинске управе, припрема преглед парничних и других поступака и њихову вредност која током наредне буџетске године може доћи на наплату по правоснажном окончању судских поступака, мада поједини парнични поступци трају и по неколико година. Такође, на основу достављене документације, утврдили смо да Општинско правобранилаштво, сагласно одредбама Закона о планирању и изградњи и сагласно члану 39, а у вези са чланом 37 Закона о јавној својини даје мишљења за потврђене урбанистичке пројекте и отуђење и прибављање грађевинског земљишта из јавне својине и у јавну својину општине Чајетина.



## V КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу Закона о Државној ревизорској институцији, Измене и допуне Програма ревизије за 2023. годину и Закључка број 400-954/2023-04/1 од 4. маја 2023. године и Закључка о допуни Закључка о спровођењу ревизије број 400-954/2023-04/2 од 25. јула 2023. године.

### 1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Општине Чајетина, Александра Карађорђевића 34, Чајетина, која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Чајетина за 2012. годину.

### 2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2022. године.

### 3. Информације о субјекту ревизије

Општина Чајетина је општина у Златиборском округу у југозападном делу Републике Србије, на граници са Босном и Херцеговином. На северу се граничи са градом Ужицем, на истоку са општином Ариље, на југоистоку са општином Нова Варош, а на југу са општином Прибој. Површина општине је 647 km<sup>2</sup>, од чега на пољопривредну површину отпада 37.469 ha, а на шумску 21.555 ha. Простор општине Чајетина географски подразумева таласасту висораван између река Сушице и Увца и планина Таре и Муртенице, са планинским масивом Златибора као средишним и главним делом. Због геолошког састава терена, подручје је богато изворима, али и подземним водама. Према подацима са пописа 2011. године у општини је живело 14.745 становника. У Општини се налазе три матичне основне школе са укупно 13 издвојених одељења и једна средња школа.

Директни корисници буџетских средстава Општине Чајетина су:

1. Скупштина општине;
2. Председник општине;
3. Општинско веће;
4. Општински правобранилац; и
5. Општинска управа.

Индиректни корисници буџетских средстава Општине Чајетина су:

1. Предшколска установа „Радост“ Чајетина;
2. Библиотека „Љубиша Р. Ђенић“ Чајетина;
3. Туристичка организација „Златибор“
4. Установа „Културни центар Чајетина“; и
5. Месне заједнице ( на територији Општине Чајетина има 21 месна заједница: МЗ Златибор, МЗ Чајетина, МЗ Семегњево, МЗ Сирогојно, МЗ Рожаство, МЗ Доброселица, МЗ Јабланица, МЗ Стубло, МЗ Љубиш, МЗ Даутовац, МЗ Шљивовица, МЗ Бранешци, МЗ Гостиље, МЗ Алин Поток, МЗ Мушвете, МЗ Голово, МЗ Рудине, МЗ Крива река, МЗ Мачкат, МЗ Трипкова и МЗ Трнава).

Јавна, јавно комунална предузећа и други облици организовања чији је оснивач Општина:

1. КЈП „Златибор“ Чајетина;
2. ЈКП „Водовод – Златибор“ Чајетина;
3. ПД „Еко-аграр“ доо Чајетина;
4. ТРК „Златибор“ доо Чајетина;
5. Иновациони бизнис центар „Златибор“ доо, Чајетина;

6. ЈП „Голд гондола Златибор“ Чајетина; и

7. ЈП „Зоохигијена“ Чајетина.

Општина Чајетина има Статут као највиши правни акт, којим се, у складу са законом уређују права и дужности Општине, начин, услови и облици њиховог остваривања, облици и инструменти остваривања права у Општини, број одборника Скупштине општине, организација и рад органа и служби, начин учешћа грађана у управљању и одлучивању о пословима из надлежности Општине, услови за остваривање облика непосредне самоуправе, спровођење поступка јавне расправе приликом припреме општинских аката, оснивање, начин избора органа и рад месних заједница 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, Општинска управа. У складу са законом којим се уређује правобранилаштво, орган Општине је и Општинско правобранилаштво.

Скупштина општине је највиши орган Општине која врши функције локалне власти. Скупштина општине има 31 одборника. Скупштина има председника Скупштине, заменика председника, секретара Скупштине и заменика секретара Скупштине. Начин припреме, вођење и рад седнице Скупштине уређују се њеним Пословником.

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 и може имати једног помоћника, који обавља послове из појединих области (економски развој, урбанизам, примарна здравствена заштита, заштита животне средине, туризам, пољопривреда, комуналне делатности, развој месних заједница и др.). Општинско веће чине председник Општине, заменик председника Општине и пет чланова Општинског већа.

Управне послове у оквиру права и дужности Општине и одређене стручне и административно-техничке послове за потребе Скупштине општине, председника Општине и Општинског већа, врши Општинска управа, образована као јединствен орган. Општинском управом руководи начелник. Начелник за свој рад и рад Општинске управе одговара Општинском већу. Начелник Општинске управе може имати заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. У Општинској управи образују се унутрашње организационе јединице за вршење сродних управних и стручних послова. Одлуку о Општинској управи доноси Скупштина општине на предлог Општинског већа. Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији Општинске управе, посебних органа, служби и организација обједињује начелник Општинске управе и доставља Општинском већу на усвајање.

Послове правне заштите имовинских права и интереса Општине обавља Општинско правобранилаштво. Образовање, уређење и организација, као и друга питања од значаја за рад Општинског правобранилаштва, утврђују се одлуком Скупштине општине у складу са основама за уређење и организацију правобранилаштва прописаних законом.

Седиште општине Чајетина је у улици Александра Карађорђевића 34, 31310 Чајетина. Матични број Општине је 07353553, ПИБ 101072148, шифра делатности 84.11 – делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-69640-49, који се води се у Управи за трезор.

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

У складу са ISSAI 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 са применљивим критеријумима по свим материјално значајним питањима.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су мерама исправљања које је субјект ревизије предузео отклоњене неправилности

откривене у ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања која се односи на спровођење мера које је субјект ревизије предузео по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Чајетина за 2012. годину.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима. У поступку ревизије правилности пословања општине Чајетина која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Чајетина за 2012. годину, ревидирали смо све утврђене неправилности које су откривене у претходној ревизији. У ревизи број: 400-2565/2013 из децембра 2013. године утврђене су 21 неправилности. Већина неправилности су биле отклоњене или у фази отклањања у периоду достављања Одазивног извештаја Општине Чајетина Број: 400-00157/2014-01 од 24.03.2014. године, што је и оцењено Послеревизионим извештајем о мерама исправљања Општине Чајетина Број: 400-2565/2013-01 од 28. априла 2014. године. Овом ревизијом желели смо да се уверимо да се са добром праксом наставило и да је Општина Чајетина у потпуности прихватила препоруке Државне ревизорске институције. У складу са тим овом ревизијом ревидирали смо 100% свих неправилности из 2012. године.

## **5. Критеријуми**

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о буџету Републике Србије за 2022. годину;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о јавној својини;
- Закон о раду;
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалних самоуправи;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- Закон о порезу на доходак грађана;
- Одлука о буџету локалне самоуправе и одговарајућа подзаконска и интерна акта.

### **РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА**

1. Да ли је Општина Чајетина предузетим мерама исправљања отклонила неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Чајетина за 2012. годину, и то:

- у потпуности;
- делимично;
- неотклоњене и
- није примењиво.

**Статус реализације предузетих мера може бити:**

1. у потпуности (предузета мера је у потпуности извршена када је субјект ревизије у потпуности отклонио утврђену неправилност и када је пословање усклађено са прописима);
2. делимично (предузета мера је делимично извршена када је субјект ревизије спровео

одређене активности које су у току али није у потпуности отклонио откривену неправилност);

3. неоткоњена (предузета мера није у потпуности отклоњена јер субјект ревизије није започео процес отклањања откривене неправилности);

4. није примењиво (у случајевима када је дошло до промене прописа или промена у пословном окружењу и активностима субјекта ревизије па отклањање откривене неправилности нема ефекта).

## **6. Методологија рада**

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- 1) анализу прописа који уређују све области у којима су откривене неправилности у 2012. години као и измене тих прописа у 2022. години;
- 2) анализу интерних аката општине Чајетина, којима су уређене јавне набавке, попис, финансијско рачуноводствене процедуре као и остала стратешка документа којима се уређује финансијско управљање и контрола;
- 3) испитивање активности и одлука Општине Чајетина у вези са отклањањем откривених неправилности и
- 4) интервјуисање одговорних лица Општине Чајетина.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Општине Чајетина 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".

## VI ПРИЛОЗИ

### Прилог 1 – ИНТЕРНА КОНТРОЛА И ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА

#### 1.1. Финансијско управљање и контрола

Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, утврђена је обавеза корисника јавних средстава да успоставе систем интерне контроле. На основу одредби члана 80. Закона о буџетском систему, интерна финансијска контрола обухвата: (1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (2) интерну ревизију код корисника јавних средстава и (3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије, коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

##### (1) Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће корисници буџетских средстава своје циљеве у потпуности остварити. Руководство корисника јавних средстава одговорно је за успостављање организационе структуре која додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени. Ефикасан систем интерних контрола захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева.

##### (2) Контролно окружење

Контролно окружење представља основу за све друге компоненте интерне контроле. Испитивањем путем упитника и интервјуа утврдили смо да су органи Општине Чајетина, радећи на креирању интерног контролног окружења донели: Статут општине Чајетина<sup>3</sup>, као највиши правни акт Општине Чајетина; Пословник Скупштине општине Чајетина; број: 02-23/2019-1, од 06. јуна 2019. године; Одлуку о изменама Одлуке о организацији Општинске управе<sup>4</sup>; Одлуку о правобранилаштву<sup>5</sup>; Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи Општинском правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама општине Чајетина, број: 110-2/2020-02, од 19. октобра 2020. године; Колективни уговор код послодавца за запослене у органима Општине Чајетина<sup>6</sup>; Упутство о раду трезора, број: 02-99/09-01, од 10. децембра 2009. године; Рачуноводствене политике, број: 02-99/09-01, од 10. децембра 2009. године; Правилник о буџетском рачуноводству, број: 02-99/09-1, од 10. децембра 2009. године и друга акта.

Иако циљ ове ревизије није био утврђивање неправилности изван циља ревизије који се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Чајетина за 2012. годину, вршењем наведене ревизије правилности пословања утврдили смо да Општина Чајетина није ангажовала екстерну ревизију ради израде извештаја консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Чајетина за 2022. годину.

<sup>3</sup> „Службени лист општине Чајетина“, број: 2/2019

<sup>4</sup> Службени лист општине Чајетина“, број: 7/2019, 12/19 и 15/20

<sup>5</sup> Службени лист општине Чајетина“, број: 11/14

<sup>6</sup> Службени лист општине Чајетина“, број: 15/19

У складу са чланом 79 Закона о буџетском систему<sup>7</sup> којим је дефинисано да завршни рачун буџета садржи годишњи финансијски извештај о извршењу буџета који садржи годишњи извештај о учинку програма, укључујући и учинак на унапређењу родне равноправности, са додатним напоменама, објашњењима и образложењима и извештај екстерне ревизије. Такође, чланом 92, Закона о буџетском систему, је дефинисано ко подлеже екстерној ревизији, па ставом 2 дефинише да екстерној ревизији подлежу и завршни рачуни буџета локалних власти. Ставом 3 је дефинисано да ревизију врши Државна ревизорска институција у складу са законом којим се уређује надлежност Државне ревизорске институције. Ставом 4 је дефинисано да изузетно од става 3 екстерну ревизију буџета локалних власти, може, уз сагласност Државне ревизорске институције, на основу одлуке скупштине локалних власти, да обави и лице које испуњава услове за обављање послова ревизије финансијских извештаја прописане законом којим се уређује рачуноводство и ревизија. Ставом 5 је дефинисано да је локална власт у обавези да захтева за сагласност из става 4 члана 92 достави Државној ревизорској институцији најкасније до 1. априла.

У току спровођења ревизије правилности пословања Општине Чајетина, између осталих докумената неопходних за спровођење ревизије захтеван је и Извештај екстерне ревизије буџета Општине Чајетине за 2022. годину. Општина Чајетина је доставила Одлуку о не ангажовању ревизора ради израде извештаја за завршни рачун буџета за 2022. годину коју је донела Скупштина Општине Чајетина, на седници одржаној 4. маја 2023. године, број: 02-32/2023.

Увидом у документацију Државне ревизорске институције утврђено је да је Општина Чајетина 3.2.2023. године доставила Захтев за давање сагласности, број: 400-192/2023-06 којим је у складу са чланом 92 Закона о буџетском систему захтевала да Државна ревизорска институција да сагласност да екстерну ревизију завршног рачуна општине Чајетина за 2022. годину може да обави лице које испуњава услове за обављање послова ревизије финансијских извештаја прописане законом којим се уређује рачуноводство и ревизија. Државна ревизорска институција је 8. фебруара 2023. године дала сагласност да екстерну ревизију завршног рачуна општине Чајетина за 2022. годину може да обави лице које испуњава услове за обављање послова ревизије финансијских извештаја прописане законом којим се уређује рачуноводство и ревизија, број: 037-430/2023-04.

Сагласност Државне ревизорске институције је стигла истог дана у Општину Чајетина, али је Општина Чајетина поступила супротно члану 79 Закона о буџетском систему и донела одлуку о неангажовању екстерне ревизије а на седници одржаној дана 22.06.2023. године, Скупштина општине Чајетина донела је Одлуку о завршном рачуну буџета општине Чајетина за 2022. годину, без Извештаја екстерног ревизора.

### **Откривена неправилност:**

Општина Чајетина није ангажовала екстерну ревизију ради израде извештаја консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Чајетина за 2022. годину, што није у складу са чланом 79. Закона о буџетском систему.

### **Препорука 1**

Препоручујемо одговорним лицима општине Чајетина да припремају и усвајају завршни рачун буџета у складу са Законом о буџетском систему.

<sup>7 7</sup> " Службени гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/2010, 101/2011, 93,2012, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 – др.закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 149/2020, 118/2021, 138/22 и 118/21 - др. закон)



## **Организациона структура**

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 навиши орган Општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштину општине чине 31 одборник. Скупштина општине има председника Скупштине, који организује рад Скупштине општине, сазива и председава њеним седницама, остварује сарадњу са председником Општине и Општинским већем, стара се о остваривању јавности рада потписује акта која Скупштина општине доноси. Председник Скупштине не може бити на сталном раду у Општини. Скупштина општине има секретара који се стара о обављању стручних послова у вези са сазивањем и одржавањем седница Скупштине и њених радних тела и руководи административним пословима везанима за њихов рад. Секретар Скупштине има заменика, који га замењује у случају његове одсутности.

Извршни органи Општине су председник Општине и Општинско веће. Председника Општине бира Скупштина општине из реда одборника, на време од четири године, тајним гласањем, већином гласова од укупног броја одборника Скупштине општине. Председник Општине има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. Председник Општине може да има једног помоћника који обавља послове из поједининих области (економски развој, урбанизам, примарна здравствена заштита, заштита животне средине, туризам, пољопривреда, комуналне делатности, развој месних заједница и др.).

Општинско веће чине председник Општине, заменик председника Општине, као и пет чланова Општинског већа. Председник Општине је председник Општинског већа, а заменик председника Општине је члан Општинског већа по функцији. Чланови Општинског већа не могу бити на сталном раду у Општини.

Општинска управа образује се као јединствени орган, у оквиру којег су образоване унутрашње јединице за вршење сродних управних, стручних и других послова. Општинском управом руководи начелник, којег поставља Општинско веће, на основу јавног огласа на период од пет година. Начелник Општинске управе може имати заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености за рад да обавља своју дужност.

Начелник за свој рад и рад Општинске управе одговара Општинском већу у складу са Статутом општине и Одлуком о организацији Општинске управе. Начелник координира и усмерава рад Општинске управе, стара се о обезбеђивању услова рада, о међусобној сарадњи организационих јединица и сарадњи са другим државним органима, доставља извештај о раду Општинске управе и поверених послова председнику Општине, Општинском већу и Скупштини општине, по потреби, а најмање једном годишње, распоређује руководиоце организационих јединица у Управи и обавља друге послове у складу са надлежностима.

У Општинској управи образују се унутрашње организационе јединице за вршење сродних послова и Кабинет председника општине као посебна организациона јединица. Основна унутрашња јединица је одељење, унутар којих се могу образовати уже организационе јединице – одсеци, а унутар одсека – групе.

Основне унутрашње јединице Општинске управе Општине Чајетина су:

1. Одељење за привреду и локално-економски развој;
2. Одељење за финансије и буџет;
3. Одељење за урбанизам и имовинско-правне односе;
4. Одељење за општу управу, друштвене делатности и заједничке послове;
5. Одељење за инспекцијске и комуналне делатности;
6. Одељење комуналне милиције.

Кабинет председника Општине је посебна организациона јединица која се образује за обављање саветодавних, протоколарних послова и административно техничких послова који

су значајни за рад председника Општине.

### **Руковођење организационим јединицама**

Општинском управом руководи начелник, као службеник на положају. Радом основних и ужих организационих јединица руководе: руководилац одељења; шеф одсека; координатор групе; координатор канцеларије.

Радом Кабинета председника Општине, као посебне организационе јединице руководи шеф кабинета. Шеф кабинета и запослени на радним местима у кабинету заснивају радни однос на одређено време, док траје дужност председника општине. Шеф кабинета за свој рад одговара председнику Општине.

### **Међусобни односи организационих јединица**

Организационе јединице су дужне да међусобно сарађују и да размењују потребне податке и обавештења за свој рад.

**Управљање ризицима** подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>8</sup>, у члану 7. прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Општинско веће општине Чајетина у току вршења ревизије доставило је доказ да су на седници одржаној 23. јануара 2020. године донели Закључак о давању сагласности на акте за успостављање и имплементацију система финансијског управљања и контроле за Општину Чајетина број: 06-02-3/2020-01 и то: Правилник о увођењу финансијског управљања и контроле; Правилник о мапирању пословних процеса; Стратегију управљања ризицима Општине Чајетина (Образац 1 – Листа пословних процеса, Образац 2 – Мапа пословних ризика и Образац 3 – Обавештење о ризику.

У току вршења ревизије председник Општине Чајетина, дана 15. септембра 2023. године донео је Одлуку о успостављању интерне ревизије у Општини Чајетина број: 02-99/2023-01.

Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Општинском правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама Општине Чајетина, број: 110-7/2023-02, који је усвојен Решењем Општинског већа број: 06-84-1/2023-01 од 05. октобра 2023. године усклађен је са Одлуком о успостављању интерне ревизије, односно место интерног ревизора је систематизовано и попуњено.

---

<sup>8</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 89/19

## Прилог 2 – Спровођење ревизије правилности пословања Општине Чајетина која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Чајетина за 2012. годину

Укупан број (21) откривених неправилности по ревизији из 2012. године				
Број	Статус отклоњене неправилности		Број неправилности	% од укупног броја
1.	потпуно	ПО	19	90
2.	делимично	ДЕ	2	10
3.	неоткоњене	НЕ	0	0
4.	није примењиво	НП	0	0
	УКУПНО		21	100

У поступку ревизије правилности пословања Општине Чајетина која се односи на спровођење мера по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Чајетина, за 2012. годину, ревидирали смо 21 откривену неправилност.

### 1. Систем интерних контрола и интерна ревизија

У ревизији Општине Чајетина број 400-2565/2013-01 од 25. децембар 2013. године у оквиру Система интерних контрола и интерне ревизије, утврђено је следеће:

-- поједина општа акта (Статут општине Чајетина, Пословник Скупштине, Одлука о локалним административним таксама) захтевају преиспитивање усаглашености са вишим правним актима; поједина општа акта (Правилник о коефицијентима за утврђивање плата изабраних, именованих и постављених лица и запослених у органима општине Чајетина, Колективни уговор код послодавца за запослене у Општинској управи Чајетина) садрже одредбе чије доношење није у надлежности органа који их је донео; интерна општа акта којима се уређује потрошња горива за службена возила и коришћење мобилних телефона нису донета; одређена интерна општа акта нису објављена у службеном гласилу општине (Правилник о коефицијентима за утврђивање плата изабраних, именованих и постављених лица и запослених у органима општине Чајетина, Правилник о накнади путних трошкова за службено путовање у земљи и иностранству);

- није поднет захтев за гашење подрачуна Фонда за грађевинско земљиште, путеве и инвестиције који је Одлуком Скупштине престао са радом;

- управљање ризицима није уређено стратегијом о управљању ризицима;

- није успостављена интерна ревизија нити је организован рад буџетске инспекције у складу са прописаним надлежностима;

- није донет Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора, као ни Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета;

- нису утврђиване квоте - обим расхода директних и индиректних корисника буџетских средстава који се извршава за тромесечни или краћи период;

- нису утврђене процедуре праћења извршења финансијског плана корисника буџетских средстава, као ни процедуре које би благовремено сигнализирале прекорачење одобрене апропријације која се извршава из додатних извора корисника;

- није устројен регистар реализованих и враћених захтева за плаћање;

- није вршено синтетизовање података из главних књига директних и индиректних корисника на основу периодичних извештаја и завршних рачуна.

### Мере исправљања:

1.1. Уз први захтев у оквиру тачке: 2. Општина Чајетина је доставила: Статут општине усвојен 08.01.2019. године, Пословник Скупштине општине, Акт о организацији Општинске управе усвојен 06.06.2019. године, Акт о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места, усвојен 19.10.2020. године, Колективни уговор, потписан 24.11.2022. године, Акте којима је уређена област рачуноводства (Упуство о раду трезора, Правилник о буџетском рачуноводству).

1.2. Подрачун Фонда за грађевинско земљиште, путеве и инвестиције угашен је са 31.12.2013. године, што је наведено у одазивном извештају број: 400-00157/2014-01 од 24. марта 2014. године, када је и достављен доказ – Копија захтева за гашење подрачуна.

1.3. Општинско веће општине Чајетина је у току вршења ревизије доставило доказ да је на седници одржаној 23. јануара 2020. године донело је Закључак о давању сагласности на акте за успостављање и имплементацију система финансијског управљања и контроле за Општину Чајетина број: 06-02-3/2020-01 и то: Правилник о увођењу финансијског управљања и контроле; Правилник о мапирању пословних процеса; Стратегију управљања ризицима Општине Чајетина (Образац 1 – Листа пословних процеса, Образац 2 – Мапа пословних ризика и Образац 3 – Обавештење о ризику.

1.4. У току вршења ревизије председник Општине Чајетина, дана 15. септембра 2023. године донео је Одлуку о успостављању интерне ревизије у Општини Чајетина број: 02-99/2023-01.

Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Општинском правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама Општине Чајетина, број: 110-7/2023-02, који је усвојен Решењем Општинског већа број: 06-84-1/2023-01 од 05. октобра 2023. године усклађен је са Одлуком о успостављању интерне ревизије, односно место интерног ревизора је систематизовано и попуњено. Законом о буџетској инспекцији прописано је да јединице локалне самоуправе немају буџетске инспекторе, а пре ступања на снагу Закона Општина Чајетина имала је буџетског инспектора.

1.5. Сви подрачуни су наменски отворени, за реализацију одређених пројеката који се финансирају делом из средстава Републике или из средстава донације, а уговорима су дефинисана намена и начин коришћења средстава по одобреним буџетским линијама. Сва неутрошена средства са подрачуна као и са других рачуна индиректних корисника буџета враћају се на рачун извршења буџета.

1.6. Општина Чајетина прешла је 2015. године на програмску шему буџета, где сваки програм има своје одређене програмске активности. Општина Чајетина има пројекте стим да се отежано одређују квоте за све и прати њихово извршење.

1.7. Управа за трезор од 2019. године преко ИСИБ-а (Информациони систем извршења буџета), прати извршење буџета Општине Чајетина, и ако на одређеној апропријацији нема довољно средстава плаћање не може да се изврши. Од 2022. године Општина Чајетина је прешли на Е-фактуре, па у складу са тим, за све што није регистровано у СЕФ-у, у ЦРФ-у и трезору не може да се изврши плаћање. Општина Чајетина има обавезу да за свако тромесечје у ИСИБ-у учита финансијске извештаје о извршењу, тако да постоји контрола извршења буџета на више начина. Такође, у књиговодственом програму Општина Чајетина има унете финансијске планове на четвртном нивоу конта и могућност праћења и контроле извршења апроприација.

1.8. За све индиректне и остале кориснике (Школе, Центар за социјални рад, Дом здравља) буџетских средстава, Општина Чајетина води интерну евиденцију примљених захтева. Сви захтеви се примају са валидном рачуноводственом документациом (копије рачуна, Уговора) и по њима се врши пренос средстава.

1.9. Општина Чајетина је од 2016. године укинула сопствене приходе индиректних корисника, тако да сви приходи долазе преко уплатних рачуна на рачун извршења буџета и сва плаћања се врше са рачуна извршења буџета. Књиговодствени програм Завода за унапређење и пословање Београд је унапређен, односно даје могућност синтетизовања

података из главних књига директних и индиректних корисника за потребе израде консолидованих извештаја.

#### **Докази:**

- 1.1. Приложена акта уз први захтев, тачка. 2;
- 2.1. Копија захтева за гашење подрачуна 400-00157/2014-01 од 24. марта 2014. године
- 1.3. Достављен Закључак о давању сагласности на акте за успостављање и имплементацију система финансијског управљања и контроле за Општину Чајетина број: 06-02-3/2020-01;
- 1.4. Правилник о изменама и допунама правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Општинском правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама Општине Чајетина, број 110-5/2023-02 од 09. августа 2023. године, Решење општинског већа о усвајању Правилника, број: 06-58-1/2023-01 од 15. августа 2023. године, решење број: 112-14/2015-02 од 7. септембра 2015. године о примању у радни однос на неодређено време буџетског инспектора и решење број: 112-3/2022-02 од 1. фебруара 2022. године о премештању буџетског инспектора на место просветног инспектора због ступања на снагу Закона о буџетској инспекцији<sup>9</sup>;
- 1.5. Списак свих активних рачуна и подрачуна је достављен у Тачки 5 Првог захтева;
- 1.6. Одлука о буџету општине Чајетина за 2022. годину као и Одлука о изменама и допунама буџета општине Чајетина (Ребаланс I и II); Нису достављени докази о утврђивању квота што је супротно члану 53 Закона о буџетском систему
- 1.7. Докази достављени у тачки 10 Првог захтева ДРИ;
- 1.8. Докази достављени кроз друге тачке неправилности којима се доказује уредна рачуноводствена документација уз захтеве за плаћање за индиректне и друге кориснике буџетских средстава.
- 1.9. Докази достављени са првим захтевом Државне ревизорске институције.

#### **Оцена мере исправљања:**

Неправилност је **делимично** отклоњена.

#### **Откривена неправилност:**

Општина Чајетина није утврдила квоте за одређени период по којима корисници буџетских средстава могу да врше плаћања до висине расхода и издатака, што није у складу са чланом 53 Закона о буџетском систему.

#### **Препорука 2**

Препоручујемо одговорним лицима општине Чајетина да утврди квоте за одређени период по којима корисници буџетских средстава могу да врше плаћања до висине расхода и издатака у складу са чланом 53 Закона о буџетском систему

## **2. Припрема и доношење буџета**

У ревизији Општине Чајетина број 400-2565/2013-01 од 25. децембар 2013. године у оквиру припреме и доношење буџета, утврђено је да Општина Чајетина:

- је сачинила Упутство за припрему буџета које не садржи прописане елементе у складу са законом;
- је сачинила Нацрт Одлуке о буџету на основу предлога финансијских планова од којих предлози финансијских планова месних заједница нису донети у прописаној форми нити су, након доношења Одлуке о буџету, усклађивани са одобреним средствима појединачно за сваку месну заједницу;
- у општем делу Одлуке о буџету није планирала приходе из додатних извора корисника буџетских средстава, нето набавку нефинансијске имовине, буџетски суфицит, односно

<sup>9</sup> „Сл. Гласник РС“, бр. 118/2021



дефицит, укупни фискални суфицит односно дефицит, предлог за коришћење суфицита и изворе за покриће дефицита;

- у посебном делу Одлуке о буџету планирала је: трансфере осталим нивоима власти по основу једнократних новчаних помоћи у износу од 7.259 хиљада динара, које није преносила Центру за социјални рад, него их је извршавала директно са рачуна извршења буџета; дотације невладиним организацијама у износу од 4.729 хиљада динара које је распоредила по организацијама без спровођења јавног конкурса; капиталне трансфере осталим нивоима власти у износу од 129.000 хиљада динара за финансирање капиталних улагања у месним заједницама, за чије се финансирање средства планирају применом прописане структуре конта за индиректне кориснике буџетских средстава; финансирање у области здравства применом конта 463000, за трансфере осталим нивоима власти; расходе и издатке за нижи организациони део Општинске управе (одсек за привреду и привредни развој) планирала у оквиру раздела 3., глава 11., 12. и 13. уместо да их планира у оквиру Општинске управе као јединственог органа; дотације невладиним организацијама у износу од 6.650 хиљада динара, у оквиру раздела 3. глава 16. и 18., које се односе на Туристичку организацију „Златибор“ и Културно спортски центар, а да претходно нису актом јединице локалне самоуправе уређени критеријуми, услови, обим, начин, поступак доделе, као и начин и поступак враћања ненаменски утрошених средстава.

#### **Мере исправљања:**

2.1. Општина Чајетина је сачинила Упуство за припрему буџета Општине Чајетина за 2022. годину са пројекцијама за 2023. и 2024. годину у складу са препорукама Министарства финансија, које је достављено корисницима 04.08.2021. године.

2.2. У Одлуци о буџету Општине Чајетина за 2022. годину, планирано је финансирање месних заједница на основу поднетих предлога финансијских планова,

2.3. Сопствени приходи индиректних корисника буџета општине Чајетина су укинута 2016. године, а сви приходи се уплаћују преко уплатних рачуна јавних прихода на рачун извршења буџета. Нето набавка нефинансијске имовине, буџетски суфицит, односно дефицит, укупни фискални суфицит односно дефицит, предлог за коришћење суфицита и изворе за покриће дефицита су приказани у Одлуци о буџету Општине Чајетина за 2022. годину као и у Образложењу буџета Општине Чајетина за 2022. годину.

2.4. Мере исправљања као и докази за једнократне новчане помоћи, дотације невладиним организацијама, финансирање у области здравства су наведене у оквиру тачака 12., 13. и 14. Капитална улагања по месним заједницама нису планирана у буџетима месних заједница већ код раздела Општинске управе.

#### **Докази:**

2.1. Упуство за припрему буџета општине Чајетина за 2022. годину са пројекцијама за 2023. и 2024. годину, број: 400-755/2021-06 од 15.07.2021. године.

2.2. Одлука о буџету општине Чајетина за 2022. годину, аналитичке картице плана и извршења расхода по месним заједницама

2.3. Одлука о буџету општине Чајетина за 2022. годину, из кога се виде приходе из додатних извора корисника буџетских средстава, нето набавка нефинансијске имовине, буџетски суфицит, односно дефицит, укупни фискални суфицит односно дефицит, предлог за коришћење суфицита и изворе за покриће дефицита

2.4. Докази за једнократне новчане помоћи, дотације невладиним организацијама, финансирање у области здравства су наведене у оквиру тачака 12., 13. и 14

#### **Оцена мере исправљања:**

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.



### **3. Приходи, општина Чајетина:**

У ревизији Општине Чајетина број 400-2565/2013-01 од 25. децембар 2013. године у оквиру прихода, Општина Чајетина:

- није утврђивала нити наплаћивала локалне комуналне таксе по основу четири тарифна броја;

- за уплату комуналне таксе за коришћење рекламних паноа прописала неодговарајући уплатни рачун који се односи на комуналну таксу за истицање фирме;

- део прихода буџета општине у износу од 3.432 хиљаде динара није уплаћиван на прописане уплатне рачуне јавних прихода, него на подрачун Туристичке организације „Златибор“ Златибор од чега је износ од 1.886 хиљада динара остварен по основу комуналне таксе за коришћење рекламних паноа, а 1.546 хиљада динара по основу комуналне таксе за коришћење простора за паркирање која није прописана одлуком Скупштине општине.

#### **Мере исправљања:**

3.1. и 3.2. Општина Чајетина је у Одлуци о локалним комуналним таксама у тарифном броју 4. уместо броја уплатног рачуна 840-716111843-35 – комунална такса за истицање фирме на пословном простору, унела нови уплатни рачун број: 840-741531843-77 – комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, радило се о техничкој грешци;

3.3. Након извршене ревизије за 2012. годину, Туристичка организација „Златибор“ је поступила по предложеним мерама и раскинула Уговоре са купцима који су се односили на коришћење рекламних паноа, а наплата таксе за коришћење простора за паркирање на Ски центру Торник је уплаћивана на прописани уплатни рачун јавних прихода Општине Чајетина.

#### **Докази:**

3.1. и 3.2. Одлука о локалним комуналним таксама<sup>10</sup>, Одлука о измени одлуке о локалним комуналним таксама број: 02-88/2017-01 од 17.10.2017. године, Одлука о допуни одлуке о локалним комуналним таксама број: 02-121/2019-01 од 26.12.2019. године; Карице уплатних рачуна за conto 714431 – Комунална такса за коришћење рекламних паноа, 741532 – Комунална такса за коришћење простора за паркирање друмских возила, 716111 – Комунална такса за истицање фирме на пословном простору и 741531 – Комунална такса за коришћење простора јавних површина.

3.3. Решење о уплати средстава на рачун буџета од паркирања и рекламних паноа број: 06-11-1/2014-01 од 21.3.2014. године, Копија уплатница о уплати таксе за коришћење простора за паркирање на Ски центру Торник, на прописани уплатни рачун јавних прихода, картице за 2022. годину о остварењу прихода по наведеним комуналним таксама и обавештење о споразумном раскиду Уговора закључених са купцима о закупу простора за постављање рекламних паноа; Решење о уплати средстава на рачун буџета од паркирања и рекламних паноа.

#### **Оцена мере исправљања:**

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

### **4. Плате, додаци и накнаде запослених и Социјални доприноси на терет послодавца:**

У ревизији Општине Чајетина број 400-2565/2013-01 од 25. децембар 2013. године у оквиру плата, додатака и накнада запосленима, утврђено је следеће:

<sup>10</sup> „Службени лист општине Чајетина“, бр.10/2012, 10/2016 и 15/2016

- Општина је запослила на неодређено време десет лица, а на одређено време 41 лице више у односу на законом прописани максимални број запослених;
- Предшколска установа „Радост“ Чајетина је обрачунала и исплатила плате, додатке и накнаде запослених више за 6.705 хиљада динара (од чега се на више обрачунат минули рад односи 1.617 хиљада динара), а социјалне доприносе на терет послодавца више за 1.200 хиљада динара, у односу на обрачун извршен применом прописаних елемената за обрачун плата;
- Туристичка организација „Златибор“ је обрачунала и платила доприносе за добровољно пензијско осигурање запослених у укупном износу од 1.011 хиљада динара на терет средстава Туристичке организације „Златибор“, у истом појединачном износу за сваког запосленог.

### **Мере исправљања:**

4.1. У органима општине Чајетина са 31.12.2022. године, било је укупно 80 запослених на неодређено време, од чега су 2 запослена била на породилском одсуству; укупно 14 запослених на одређено време, од чега су 3 запослена на замени привремено одсутних, 1 запослени на породилском одсуству, 1 запослени на одржавању трудноће, 2 запослена у кабинету председника, 2 запослена на одређено због повећаног обима посла и 5 запослених на одређено уз одобрење Комисије за давање сагласности за запошљавање преко 10%; 6 ангажованих по основу привремених и повремених послова, од чега је 5 ангажованих по одобрењу Комисије за давање сагласности за запошљавање преко 10% по основу озакоњења; 4 изабрана лица, 4 постављена лица и 2 службеника на положају, од чега је један био на породилском.

4.2. Предшколска установа „Радост“ Чајетина, је већ почев од обрачуна зараде за децембар 2013. године извршила исправку неправилности и применила прописане елементе за обрачун плата, тачније извршила обрачун зарада по основу временаведеног на раду, за сваку пуну годину рада оствареног у радном односу, за 0,4% од основице.

4.3. Туристичка организација Златибор је након извршене ревизије за 2012. годину, поступила по предложеним мерама и престала је да уплаћује добровољно пензијско осигурање запослених.

### **Докази:**

4.1. Сагласности комисије за додатно запошљавање на одређено и ПП послове преко 10%.

4.2. Платни листићи за директора, шефа рачуноводства, васпитача, спремачицу за фебруар, мај, август и октобар 2022. године и платни списак за запослене у ПУ „Радост“ Чајетина за месец фебруар, мај, август и октобар 2022. године.

4.3. Копија обавештења достављеног ДДОР Гарант а.д. Београд о прекиду уплате добровољног пензијског осигурања запослених у Туристичкој организацији Златибор и закључни лист за економску класификацију 412 за 2022. годину на шестоцифреном нивоу, где се види да није било исплата за добровољно пензијско осигурање запослених са економске класификације 412221.

### **Оцена мере исправљања:**

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

## **5. Социјална давања запосленима**

У ревизији Општине Чајетина број 400-2565/2013-01 од 25. децембар 2013. године у оквиру социјалних давања, утврђено је следеће:

- обрачунала и исплатила солидарну помоћ запосленима у износу од 2.879 хиљада динара на основу акта чији правни основ није у складу са чланом 48. Анекса посебног колективног уговора за државне органе;

- обрачунала и исплатила стимулативни део отпремнине у износу од 624 хиљаде динара на основу одлуке Општинског већа који утврђује право на отпремнину у већем износу у односу на право утврђено чланом 50. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

### **Мере исправљања:**

5.1. Исплата солидарних помоћи запосленима врши се на основу важећих прописа који прописују одобравање солидарне помоћи, као и одредби Колективног уговора код послодавца за запослене у Општинској управи Чајетина који уређује начин, висину и услове под којима се може вршити исплата предвиђених солидарних помоћи.

5.2. У 2022. години општина Чајетина није имала исплату отпремнина. Достављено је решење о исплати отпремнине из 2021. године, за једног запосленог који је испунио услове за пензију.

### **Докази:**

5.1. Колективни уговор код послодавца за запослене у органима општине Чајетина бр. 110–4/22-01 од 24.11.2022. године достављен у документацији по Првом захтеву, здравствена документација за солидарне помоћи

5.2. Решење број: 120-12/2021-02 од 26. марта 2021. године.

### **Оцена мере исправљања:**

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

## **6. Награде запосленима и остали посебни расходи**

У ревизији Општине Чајетина број 400-2565/2013-01 од 25. децембар 2013. године у оквиру награда запосленима и осталих посебних расхода, утврђено је да је Општина Чајетина обрачунала и исплатила награде запосленима – јубиларне награде више за 199 хиљада динара у односу на прописани износ.

### **Мере исправљања:**

Општина Чајетина је Колективним уговором код послодавца за запослене у Општинској управи Чајетина, број: 110-3/2019-01 од 26. новембра 2019. године, извршила усклађивање висине јубиларне награде са прописаним, где је утврђено да је висина јубиларне награде прописана у висини просечне месечне зараде без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији према објављеном податку органа надлежног за послове статистике за последњи месец у претходној календарској години у односу на календарску годину у којој се јубиларна награда остварује. Запослени остварује право на јубиларну награду за навршених 10, 20, 30, 35 и 40 година рада проведених у радном односу у државном органу, даном стицања права. У 2022. години право на јубиларну награду је остварило 11 запослених.

### **Докази:**

1. Решења о исплати јубиларних награда у 2022. години;
2. Рекапитулација обрачуна;
3. Изводи о извршеном плаћању и
4. Колективни уговор за запослене у ОУ.

**Оцена мере исправљања:**

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

**7. Трошкови путовања,**

У ревизији Општине Чајетина број 400-2565/2013-01 од 25. децембар 2013. године у оквиру трошкова путовања, утврђено је следеће:

Општина Чајетина је извршила и евидентирала аконтације и трошкове службених путовања у иностранство по коначном обрачуну у износу од 568 хиљада динара, преносом динарске противвредности обрачаног износа у иностранство валути, према средњем курсу НБС, на текући рачун лица којима је одобрено службено путовање, уместо преносом са девизног рачуна општине отвореног код НБС на девизне рачуне физичких лица.

**Мере исправљања:**

Општина Чајетина је код Управе за трезор, Филијала Ужице – експозитура Чајетина, отворила девизни рачун и дневнице за службено путовање у иностранство се исплаћују преко девизног рачуна.

**Докази:**

1. Извод са девизног рачуна од 8., 14. и 15. новембра 2022. године;
2. Налог за службено путовање са пратећом документацијом;
3. Обрачун дневница за службено путовање у иностранство.

**Оцена мере исправљања:**

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

**8. Услуге по уговору**

У ревизији Општине Чајетина број 400-2565/2013-01 од 25. децембар 2013. године у оквиру услуга по уговору, утврђено је да је Општина Чајетина суфинансирала пројекат снимања дугометражног играног филма у износу од 4.720 хиљада динара на основу закљученог уговора о суфинансирању, што је по својој природи донација, за чије давање не постоји правни основ у важећим прописима.

**Мере исправљања:**

Општина Чајетина није у 2022. години закључивала уговоре о суфинансирању снимања филмова, нити преузимала обавезе по основу таквих уговора.

**Докази:**

Изјава одговорног лица Општине Чајетина  
Одлука о буџету Општине Чајетина, Ребаланс I и II  
Одлука о завршном рачуну буџета Општине Чајетина за 2022. годину

**Оцена мере исправљања:**

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

**9. Специјализоване услуге**

У ревизији Општине Чајетина број 400-2565/2013-01 од 25. децембар 2013. године у оквиру специјализованих услуга, утврђено је следеће:

- извршила и евидентирала 15.261 хиљаду динара на основу закљученог Уговора о одржавању чистоће и уређењу јавних површина у насељеним местима Златибор и Чајетина за 2011. и 2012. годину са КЈП „Златибор“ Чајетина, а да претходно није донела Одлуку Скупштине општине о поверавању наведених послова;

- извршила и евидентирала расходе за геодетске услуге у износу од 2.638 хиљада динара без закључених уговора и без достављених извештаја о извршеним услугама;
- извршила и евидентирала услуге спорта у износу од 450 хиљада динара на основу уговора о спонзорству који су по својој природи донација;
- извршила и евидентирала као услуге спорта средства у износу од 435 хиљада динара која су пренета Туристичкој организацији „Златибор“ за „новчану помоћ“ невладиним организацијама, која су по својој природи дотације.

#### **Мере исправљања:**

9.1. Општинско веће општине Чајетина је донело Одлуку број: 02-35/2014-01 од 21. марта 2014. године о поверавању комуналне делатности управљања комуналним отпадом КЈП „Златибор“ из Чајетине; закључило Уговор о одржавању јавних зелених површина на територији општине Чајетина, број: 352-2/2022-02 од 06.01.2022. године, Уговор о одржавању чистоће на површинама јавне намене за 2022. годину, број: 352-3/2022. године од 06.01.2022. године и Анекс I уговора број: 352-3/2022-02 од 24.08.2022. године.

9.2. Општинска управа Чајетина расписује набавку за геодетске услуге и закључује уговор о пружању геодетских услуга.

9.3. По препоруци ревизије општина Чајетина не закључује уговоре о спонзорству.

9.4. Након извршене ревизије за 2012. годину Туристичка организација „Златибор“ је поступила по предложеним мерама и престала да планира и преноси средства на име новчаних помоћи спортским клубовима.

#### **Докази:**

9.1. Одлука већа о поверавању комуналне делатности и Уговори о одржавању јавних зелених површина и одржавању чистоће на површинама јавне намене за 2022. годину.

9.2. Одлука о спровођењу јавне набавке за геодетске услуге и Уговор о пружању геодетских услуга.

9.3. Из приложене копије закључног листа за економску класификацију 424 за 2022. годину на шестоцифреном нивоу може се видети да није било исплата за услуге спорта са економске класификације 424231.

9.4. Туристичка организација „Златибор“ је поступила по предложеним мерама и престала да планира и преноси средства на име новчаних помоћи спортским клубовима 2012. године, што се види из финансијског плана и завршног рачуна Туристичке организације „Златибор“.

#### **Оцена мере исправљања:**

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

#### **10. Материјал,**

У ревизији Општине Чајетина број 400-2565/2013-01 од 25. децембар 2013. године у оквиру материјала, утврђено је следеће:

- извршила и евидентирала расходе за гориво за службена возила без донетог интерног општег акта и без спроведене јавне набавке у износу од 1.148 хиљада динара без ПДВ, колико износи вредност набављеног горива који премашује уговорену набавку.

#### **Мере исправљања:**

Општинска управа Општине Чајетина донела је интерна акта везана за коришћење службених возила и контролу потрошње горива и спроводи поступак јавне набавке за гориво.

#### **Докази:**

1. Правилник о потрошњи горива службених моторних возила, број: 02-9 29/2014-01 од 21. марта 2014. године;
2. Правилник о коришћењу службених возила, број: 02-99/09-01 од 10.12.2009. године;
3. Извештај о утрошку погонског горива,
4. Одлука о покретању поступка јавне набавке за гориво и
5. Уговор о набавци горива.

**Оцена мере исправљања:**

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

**11. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама**

У ревизији Општине Чајетина број 400-2565/2013-01 од 25. децембар 2013. године у оквиру субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама, утврђено је следеће:

- извршила и евидентирала услуге превоза ученика и студената у износу од 14.979 хиљада динара на основу закључених уговора са више превозника, физичких и правних лица, без спроведеног поступка јавне набавке и без доношења Одлуке о поверавању послова обављања комуналне делатности градског и приградског превоза путника на територији општине Чајетина;

- пренела и евидентирала текуће субвенције у износу од 3.024 хиљаде динара кориснику „Златиборски Еко Аграр“ доо Чајетина, а да претходно није закључила уговор о додели субвенција;

- пренела и евидентирала субвенције за реализацију програма за побољшање живота и ширење економских активности у сеоским подручјима у износу од 870 хиљада динара без одлуке о додели, без закључених уговора и без достављених извештаја о наменском трошењу;

- пренела и евидентирала текуће субвенције кориснику „Златиборски Еко Аграр“ доо Чајетина у износу од 1.403 хиљаде динара на основу уговора о набавци закљученог у преговарачком поступку без јавног објављивања у коме је вршена промена техничких спецификација пре почетка преговарања;

- пренела и евидентирала текуће субвенције без закључених уговора о додели субвенција ЈКП „Водовод“ Златибор“ у износу од 8.749 хиљада динара и ЈКП „Дубоко“ Ужице у износу од 5.627 хиљада динара.

**Мере исправљања:**

11.1. Општина Чајетина се након ревизорске контроле финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2012. годину, придржава датих мера, за услуге превоза ученика и студената спроводи поступак јавне набавке и закључује Уговоре о пружању услуга превоза. Наведена набавка је спроведена у 2022. години и Уговор потписан по све три партије дана 01.03.2022. године;

11.2....11.4. Са јавним предузећима која од буџета добијају субвенције закључује Уговоре о додели и висини средстава за субвенције, уз захтев за пренос субвенција и доставља комплетну и валидну рачуноводствену документацију која прати захтев.

11.5. У 2022. години Општина Чајетина није имала доделу субвенција ЈКП „Водовод“ Златибор и ЈКП „Дубоко“ Ужице.

**Докази:**

11.1. Одлука о спровођењу отвореног поступка ЈН за услуге превоза, број: 404-02/22-02 од 04.01.2022. године, Уговор о пружању услуга превоза – партија: 1, број:404-02/22 од 01.03.2022. године, Уговор о пружању услуга превоза – партија: 2, број: 404-02/22-02 од 01.03.2022. године и Уговор о пружању услуга превоза – партија: 3, број: 404-02/22-02 од



01.03.2022. године.

11.2.,...11.4. Уговор о субвенцији са ПД Еко-аграр, број: 404-02/22 од 02.02.2022. године, I Анекс Уговора о субвенцији, број: 404-02/22-02 од 28.07.2022. године и II Анекс Уговора о субвенцији, број: 404-02/22-02 од 25.10.2022. године и Уговор о субвенцији са Туристичко рекреативни комплекс ДОО Златибор, број: 401-3-1/22-01 од 04.01.2022. године.

11.5. Одлука о буџету Општине Чајетина, Ребаланс I и II, Одлука о завршном рачуну буџета Општине Чајетина за 2022. годину.

**Оцена мере исправљања:**

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

**12. Трансфери осталим нивоима власти**

У ревизији Општине Чајетина број 400-2565/2013-01 од 25. децембар 2013. године у оквиру трансфера осталим нивоима власти, утврђено је следеће:

- без преузимања оснивачких права и без донетог финансијског плана финансирала Дом здравља Чајетина, који је организациона јединица Здравственог центра Ужице, у износу од 3.045 хиљада динара.

**Мере исправљања:**

12. Општина Чајетина је пренос средстава Дому здравља Чајетина планирао у оквиру раздела: 5 – Општинска управа, функција: 760 – здравство неklasификовано на другом месту, програм: 1801 – примарна здравствена заштита, програмска активност: 1801-0001 – функционисање установа примарне здравствене заштите, позиција: 149, економска класификација: 464 – дотације организацијама за обавезно социјално осигурање. Средства се преносе по поднетом захтеву са уредно приложеном рачуноводственом документацијом.

**Докази:**

1. Уговор о финансирању и потврда о одобреним средствима Дом здрављу Чајетина.

**Оцена мере исправљања:**

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

**13. Накнаде за социјалну заштиту из буџета**

У ревизији Општине Чајетина број 400-2565/2013-01 од 25. децембар 2013. године у оквиру накнада за социјалну заштиту, утврђено је следеће:

- општина Чајетина је извршила и евидентирала једнократне новчане помоћи у износу од 8.959 хиљада динара на основу акта председника општине о одобравању помоћи, уместо акта Центра за социјални рад, коме је Одлуком о социјалној заштити општине Чајетина, поверено одобравање једнократних помоћи у складу са чланом 110. Закона о социјалној заштити;

- Туристичка организација „Златибор“ је извршила и евидентирала као накнаду за социјалну заштиту 325 хиљада динара по основу стипендија деци запослених, која су по својој природи примања запослених која нису планирана и за која нису плаћени припадајући порези и доприноси.

**Мере исправљања:**

13.1. Општина Чајетина је у 2022. години једнократне новчане помоћи одобравала и исплаћивала преко Центра за социјални рад Чајетина. Средства за исплату једнократних новчаних помоћи су планирана у оквиру раздела 5 – Општинска управа, функције: 090 – социјална заштита неklasификована на другом месту, програм: 0902-социјална и дечија заштита, програмска активност: 0902-0001 – једнократне помоћи и други облици помоћи,

позиција: 53, економска класификација: 463 – трансфери осталим нивоима власти.

13.2. Туристичка организација „Златибор“ је поступила по предложеним мерама и престала са исплатом стипендија.

**Докази:**

13.1. Решење о исплати једнократне новчане помоћи и

13.1. Извод о преносу средстава на рачун Центра за социјални рад, ж

13.2. „13.1., и 13.2. Одлука о буџету општине Чајетина за 2022. годину, која је достављена у оквиру првог захтева, тачка 9. где се види како су средства планирана и да код Туристичке организације „Златибор“ као индиректног корисника буџета нису планирана средства на економској класификацији 472 за исплату стипендија.

**Оцена мере исправљања:**

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

**14. Дотације невладиним организацијама**

У ревизији Општине Чајетина број 400-2565/2013-01 од 25. децембар 2013. године у оквиру дотација невладиним организацијама, утврђено је следеће:

- извршила дотације политичким странкама за изборне активности у износу од 869 хиљада динара без акта надлежног органа којим се одобравају и распоређују дотације политичким странкама;

- извршила и евидентирала дотације Црвеном крсту у износу од 1.724 хиљаде динара, од чега се 1.360 хиљада динара односи на плату и социјалне доприносе за два запослена лица, а да претходно није усвојила Програм рада са финансијским планом за 2012. годину;

- извршила и евидентирала дотације спортским организацијама у износу од 1.790 хиљада динара без интерног општег акта који утврђује критеријуме и поступак доделе дотација и без закључених појединачних уговора о додели дотација;

- доделила дотације осталим удружењима грађана и осталим непрофитним институцијама у износу од 2.661 хиљаду динара без интерног општег акта, без спроведеног јавног конкурса и без закључивања појединачних уговора након спроведеног конкурса;

- извршила и евидентирала дотације верским организацијама у износу од 2.648 хиљада динара на основу захтева са приложеном рачуноводственом документацијом, без акта о одобравању дотација и за које није достављен извештај о утрошеним средствима;

- исказала дотације невладиним организацијама у износу од 1.090 хиљада динара које се односе на дотације које је извршила и евидентирала Туристичка организација „Златибор“ без донетог општег акта, без спроведеног конкурса, без закљученог уговора, без приложене рачуноводствене документације и без накнадно достављеног извештаја о утрошеним средствима;

- исказала дотације које је извршио Културно спортски центар у износу од 4.714 хиљада динара без јавног конкурса и без закључених уговора.

**Мере исправљања:**

14.1. Дотације политичким странкама врше се на основу донетог решења о расподели средстава за финансирање редовног рада, која се усклађују са изменама и допунама Одлуке о буџету општине Чајетина (ребаланс), дотације политичким странкама за изборне активности се врше само у изборним годинама.

14.2. Дотације Црвеном крсту Чајетина врше се на основу програма рада Црвеног крста са финансијским планом за 2022. годину.

14.3. Дотације спортским организацијама врше се на основу Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Чајетина, број: 06-04/2019-01 од 11.02.2019. године, Предлога Спортског

савеза Чајетина о расподели средстава спортским организацијама, број: 003/2022 од 25.01.2022. године, Закључка општинског већа општине Чајетина, број: 06-07-5/2022-02 од 31.01.2022. године и појединачних уговора закључених са спортским организацијама.

14.4. и 14.5. Дотације осталим удружењима грађана и осталим непрофитним институцијама врше се на основу одговарајућих закона, Уредбе о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења<sup>11</sup>, спроведеног јавног позива, решења о расподели средстава и појединачних уговора.

14.6. Туристичка организација „Златибор“ не врши исплату дотација.

14.7. Установа културни центар Чајетина не врши исплату дотација.

#### **Докази:**

14.1. Решења председника скупштине број: 400-69/2022-06 од 25.01.2022. године, 400-69/2022-06 од 14.07.2022. године и 400-69/2022-06 од 17.10.2022. године и Аналитичке картице 481942 – дотације политичким странкама, аналитика по политичким странкама;

14.2. Програм рада са финансијским планом Црвеног крста Чајетина, уговор о финансирању делатности црвеног крста, Одлука о буџету општине Чајетина за 2022. годину (раздео 5 – општинска управа, глава: 070- социјалне помоћи угроженом становништву, програм: 0902-социјална и дечија заштита, програмска активност: 0902-0018 – подршка реализацији програма Црвеног крста, позиција: 52, економска класификација: 481131- дотације црвеном крсту);

14.3. Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Чајетина, број: 06-04/2019-01 од 11.02.2019. године, Предлог спортског савеза, Закључак општинског већа и појединачни уговори;

14.4. и 14.5. Јавни позив број: 06-04-4/2022-01 од 17.01.2022. године, решења о расподели број: 06-31-2/2022-01 од 17.05.2022. године за информисање и појединачни уговори, Јавни позив за остала удружења и верске заједнице, број: 400-124/2022-01 од 08. фебруара 2022. године и решење о расподели средстава број: 400-124/2022-01 од 31.05.2022. године и појединачни уговори;

14.6. Одлука о буџету општине Чајетина за 2022. годину;

14.7. Одлука о буџету општине Чајетина за 2022. годину.

#### **Оцена мере исправљања:**

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

### **15. Издаци општине Чајетина**

У ревизији Општине Чајетина број 400-2565/2013-01 од 25. децембар 2013. године у оквиру издатака Општине, утврђено је следеће:

- извршила и евидентирала издатке за набавку пословне зграде за потребе КЈП „Златибор“ Чајетина у износу од 55.973 хиљада динара на основу одлуке о прибављању непокретности у својину општине непосредном погодбом;

- закључила предуговор на основу кога је издала менице за обезбеђење плаћања, иако је главни уговор основ за остварење правног посла;

#### **Мере исправљања:**

Општина Чајетина се након ревизорске контроле финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2012. годину, придржава мера о прибављању непокретности у јавну својину општине, као и отуђења непокретности, поступци се врше

<sup>11</sup> "Сл. гласник РС", бр. 16/18

у складу са законом и Одлукама Скупштине општине. У 2022. години Општина Чајетина није имала прибављање пословних зграда и објеката у јавну својину Општине, имала је набавку земљишта у јавну својину на основу Одлука Скупштине општине Чајетина, које је евидентирано у пословним књигама.

#### **Докази:**

15.1. Одлука Скупштине општине Чајетина број: 463-89/2021-02 од 21. марта 2022. године, о прибављању грађевинског земљишта у јавну својину општине Чајетина, Уговор о прибављању непокретности у јавну својину број: 463-89/2021-02 од 01.04.2022. године и картица аналитике о евиденцији земљишта у пословним књигама;

- Одлука Скупштине општине Чајетина број: 463-58/2022-02 од 25. августа 2022. године, о прибављању грађевинског земљишта у јавну својину општине Чајетина, Уговор о прибављању непокретности у јавну својину број: 463-58/2022-02 од 07.09.2022. године, картица аналитике о евиденцији земљишта у пословним књигама и подаци из катастра непокретности;

- Пресуда ради исплате, Општинско правобранилаштво општине Чајетина број: ОП264/2021 од 25. октобра 2022. године, о прибављању грађевинског земљишта у јавну својину општине Чајетина, Инструкције адвоката за плаћање, Пресуда Апелационог суда у Крагујевцу број: Гж-2325/22 од 04.10.2022. године, картица аналитике о евиденцији земљишта у пословним књигама и подаци из катастра непокретности.

#### **Оцена мере исправљања:**

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

### **16. Невалидна рачуноводствена документација и евидентирање расхода и издатака а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима**

У ревизији Општине Чајетина број 400-2565/2013-01 од 25. децембар 2013. године у оквиру издатака Општине, утврђено је следеће:

• извршила и евидентирала расходе и издатке у укупном износу од 29.134 хиљаде динара без валидне рачуноводствене документације и то:

- услуге по уговору у износу од 5.519 хиљада динара,
- специјализоване услуге у износу од 450 хиљада динара,
- текуће поправке и одржавање у износу од 8.062 хиљаде динара,
- субвенције јавним предузећима у износу од 1.768 хиљада динара,
- трансфере осталим нивоима власти у износу од 9.249 хиљада динара,
- дотације невладиним организацијама у износу од 1.090 хиљада динара,
- зграде и грађевински објекти у износу од 2.996 хиљада динара.

• извршила и евидентирала расходе и издатке у укупном износу од 100.562 хиљаде динара, а правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима и то:

- плате, додатке и накнаде у износу од 6.870 хиљада динара,
- доприносе за социјално осигурање у износу од 2.241 хиљада динара,
- социјална давања у износу од 3.503 хиљаде динара,
- награде запосленима у износу од 685 хиљада динара,
- услуге по уговору у износу од 4.870 хиљада динара,
- специјализоване услуге у износу од 5.746 хиљада динара,
- субвенције јавним предузећима у износу од 27.622 хиљаде динара,

- трансфери осталим нивоима власти у износу од 8.668 хиљада динара,
- накнаде за социјалну заштиту у износу од 10.475 хиљада динара,
- дотације невладиним организацијама у износу од 19.024 хиљаде динара и
- зграде и грађевински објекти у износу од 10.858 хиљада динара.

### **Мере исправљања:**

16.1. и 16.2. Општина Чајетина је у Одазивном извештају од 24.03.2014. године доставио доказе којима доказује да у самом поступку прјема рачуна преко писарнице, кроз књигу улазних фактура, шеф Одсека за финансије врши контролу рачуноводствене документације, њену исправност и валидност.

У 2022. години Општина Чајетина је увела је контролне поступке за контролу извршења расхода и издатака без валидне рачуноводствене документације и адекватног правног основа. Руководилац Одељења за финансије и буџет у самом поступку пријема рачуна (сада преко Е-фактура) врши контролу рачуноводствене документације, њену исправност и валидност. Служба рачуноводства врши контролу рачуна да ли су регистровани у РИНУ, извршење уговора, пријем захтева и контролу документације индиректних и осталих корисника буџета (Школа, Центра за социјални рад, Дома здравља,...), као и контролу одобрених апропријација за плаћање.

### **Докази:**

16.2.1. и 16.2.2. Сагласности комисије за додатно запошљавање на одређено и ПП послове преко 10%, платни листићи за директора, шефа рачуноводства, васпитача, спремачицу за фебруар, мај, август и октобар 2022. године и платни списак за запослене у ПУ „Радост“ Чајетина за месец фебруар, мај, август и октобар 2022. године, копија обавештења достављеног ДДОР Гарант а.д. Београд о прекиду уплате добровољног пензијског осигурања запослених у Туристичкој организацији Златибор и закључни лист за економску класификацију 412 за 2022. годину на шестоцифреном нивоу, где се види да није било исплата за добровољно пензијско осигурање запослених са економске класификације 412221;

16.2.3. Колективни уговор код послодавца за запослене у органима општине Чајетина бр. 110-4/22-01 од 24.11.2022. године, Решење број: 120-12/2021-02 од 26. марта 2021. године;

16.2.4. Решења о исплати јубиларних награда у 2022. години; Рекапитулација обрачуна; Изводи о извршеном плаћању и Колективни уговор за запослене у ОУ.;

16.2.5. Изјава одговорног лица Општине Чајетина, Одлука о буџету Општине Чајетина, Ребаланс I и II и Одлука о завршном рачуну буџета Општине Чајетина за 2022. годину;

16.2.6. Одлука већа о поверавању комуналне делатности и Уговори о одржавању јавних зелених површина и одржавању чистоће на површинама јавне намене за 2022. годину, Одлука о спровођењу јавне набавке за геодетске услуге и Уговор о пружању геодетских услуга, копија закључног листа за економску класификацију 424 за 2022. годину на шестоцифреном нивоу из кога се може видети да није било исплата за услуге спорта са економске класификације 424231;

16.2.7. Одлука о спровођењу отвореног поступка ЈН за услуге превоза, број: 404-02/22-02 од 04.01.2022. године, Уговор о пружању услуга превоза – партија: 1, број: 404-02/22 од 01.03.2022. године, Уговор о пружању услуга превоза – партија: 2, број: 404-02/22-02 од 01.03.2022. године и Уговор о пружању услуга превоза – партија: 3, број: 404-02/22-02 од 01.03.2022. године, Уговор о субвенцији са ПД Еко-аграр, број: 404-02/22 од 02.02.2022. године, I Анекс Уговора о субвенцији, број: 404-02/22-02 од 28.07.2022. године и II Анекс Уговора о субвенцији, број: 404-02/22-02 од 25.10.2022. године и Уговор о субвенцији са Туристичко рекреативни комплекс ДОО Златибор, број: 401-3-1/22-01 од 04.01.2022. године и Одлука о буџету Општине Чајетина, Ребаланс I и II, Одлука о завршном рачуну буџета Општине Чајетина за 2022. годину.;



16.2.8. Уговор о финансирању и потврда о одобреним средствима Дому здрављу Чајетина;

16.2.9. Општина Чајетина је у 2022. години једнократне новчане помоћи одобравала и исплаћивала преко Центра за социјални рад Чајетина. Средства за исплату једнократних новчаних помоћи су планирана у оквиру раздела 5 – Општинска управа, функције: 090 – социјална заштита неklasификована на другом месту, програм: 0902-социјална и дечија заштита, програмска активност: 0902-0001 – једнократне помоћи и други облици помоћи, позиција: 53, економска класификација: 463 – трансфери осталим нивоима власти;

16.2.10. Решења председника скупштине број: 400-69/2022-06 од 25.01.2022. године, 400-69/2022-06 од 14.07.2022. године и 400-69/2022-06 од 17.10.2022. године и Аналитичке картице 481942 – дотације политичким странкама, аналитика по политичким странкама; Програм рада са финансијским планом Црвеног крста Чајетина, уговор о финансирању делатности црвеног крста, Одлука о буџету општине Чајетина за 2022. годину (раздео 5 – општинска управа, глава: 070- социјалне помоћи угроженом становништву, програм: 0902-социјална и дечија заштита, програмска активност: 0902-0018 – подршка реализацији програма Црвеног крста, позиција: 52, економска класификација: 481131-дотације црвеном крсту), Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Чајетина, број: 06-04/2019-01 од 11.02.2019. године, Предлог спортског савеза, Закључак општинског већа и појединачни уговори, Јавни позив број: 06-04-4/2022-01 од 17.01.2022. године, решења о расподели број: 06-31-2/2022-01 од 17.05.2022. године за информисање и појединачни уговори, Јавни позив за остала удружења и верске заједнице, број: 400-124/2022-01 од 08. фебруара 2022. године и решење о расподели средстава број: 400-124/2022-01 од 31.05.2022. године и појединачни уговори, Одлука о буџету општине Чајетина за 2022. годину и Измена и допуна Одлуке о буџету општине Чајетина за 2022. годину.

#### **Оцена мере исправљања:**

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

### **17. Расходи и Издаци**

У ревизији Општине Чајетина број 400-2565/2013-01 од 25. децембар 2013. године у оквиру издатака Општине, утврђено је следеће:

да расходи и издаци нису правилно класификовани у укупном износу од 113.669 хиљада динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, као и на коначан финансијски резултат општине за 2012. годину.

#### **Мере исправљања:**

У послеревизионом извештају по одазивном извештају о извршеној ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Чајетина за 2012. годину, број: 400-2565/2013-01 од 28. априла 2014. године је наведено да је у току поступка ревизије извршена исправка по наведеним препорукама (у ребалансу буџета за 2013. годину код Одсека за путеве и инвестиције економску класификацију 463 – трансфери у оквиру истих нивоа власти, део који је остао неизвршен прераспоређен је по стварним трошковима, превоз ђака са економске класификације 451-субвенције, оно што је у моменту израде ребаланса остало неизвршено пренето је на економску класификацију 472718-превоз ђака). У плану буџета за 2014. годину исплата штете по судским решењима за уједе паса, уместо на економској класификацији 483111 планирана је на економској класификацији 485119-остале наканде штете. У 2022. години се Општина Чајетина и даље придржава датих препорука из 2013. године.

#### **Докази:**



Одлука о буџету општине Чајетина за 2022. годину, где се види да се Општина Чајетина придржава датих препорука: економска класификација 463 – трансфери у оквиру истих нивоа власти се не планира у буџету, подрачун Фонда за грађевинско земљиште, путеве и инвестиције са 31.12.2013. године угашен је; превоз ђака планиран је у оквиру раздела: 5 – Општинска управа, функције: 960 – Помоћне услуге образовању, програм: 0602 – Опште услуге локалне самоуправе, програмска активност: 0602-0001 – функционисање локалне самоуправе и градских општина, позиција: 171, економска класификација: 472718- превоз ђака; накнада штете за ујезде паса планирана је у оквиру раздела: 5 – Општинска управа, функција: 620 – развој заједнице, програм: 1102 – комунална делатност, програмска активност: 1102-0004 – зоохигијена, позиција: 134, економска класификација: 485119 – остала накнада штете.

Одељење за финансије и буџет сагласно члану 76. Закона о буџетском систему, прати извршење буџета и доставља шестомесечни и деветомесечни извештај Скупштини ради информисања (доказ: шестомесечни и деветомесечни извештај за 2022. годину).

#### **Оцена мере исправљања:**

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

### **18. Набавке**

У ревизији Општине Чајетина број 400-2565/2013-01 од 25. децембар 2013. године у оквиру јавних набавки Општине, утврђено је следеће:

- обављала послове јавних набавки, а да није обезбедила да лице распоређено на тим пословима поседује сертификат за службеника за јавне набавке;
- извршила набавку добара, радова и услуга без спровођења поступака јавне набавке у износу од 76.826 хиљада динара;
- спровела преговарачки поступак без јавног објављивања за набавку финансијске услуге кредитног задуживања у износу од 100.000 хиљада динара по основу хитности без основа;
- покренула поступак јавне набавке у отвореном поступку као и у преговарачком поступку без јавног објављивања, за набавку и уградњу опреме за успиначу са међустаницом, за коју није имала планирана средства;
- закључила уговор о набавци добара у вредности од 11.247 хиљада евра по основу капиталних издатака који ће се плаћати у више година, а за која нису обезбеђена средства у буџету која доспевају за наплату у првој години;
- планирала набавку истоврсних добара чија процењена вредност износи 5.911 хиљада динара за два путничка аутомобила и 3.750 хиљада динара за угаљ и дрва, чију набавку је извршила спровођењем више поступака јавне набавке мале вредности уместо отвореног поступка;
- планирала набавку истоврсних радова чија је процењена вредност 8.122 хиљада динара (грађевински радови – уређење трга, шеталишта и бине на Златибору), чију набавку је извршила спровођењем више поступака јавне набавке мале вредности уместо отвореног поступка.

#### **Мере исправљања:**

18.1. Јавне набавке обавља лице које поседује сертификат за службеника за јавне набавке;

18.2.,.....18.6. Општина Чајетина је поступила по препорукама датим у поступку ревизије финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2012. годину, и од 2013. године доноси план јавних набавки, који је донет и за 2022. годину са одговарајућим, објављеним изменама, а поступци расписивања јавних набавки се врше у складу са Законом о јавним набавкама. У 2022. години Планом јавних набавки је био

предвиђен отворени поступак за набавку добара два аутомобила и то у две партије. Такође, на основу спроведеног отвореног поступка јавне набавке ЈН 22/23 Набавка горива, склопљен је Уговор са ДМВ ЦОМПАЊУ ДОО ЧАЈЕТИНА као најповољнијим понуђачем, 3.8.2022. године. Уговор је склопљен на годину дана од дана закључивања а Уговором је предвиђено да ће финансијска средства у 2023. години бити на располагању до висине одређених средстава за реализацију овог Уговора. На основу достављених картица утврђено је да је у 2022. години извршено евидентирање и плаћање у износу 2.399 хиљада динара а 2023. године у износу од 2.866 хиљада динара. Такође, Општина Чајетина је доставила доказе за јавну набавку радова изградња путева ЈН 13/22 као и окончане ситуације и извршена плаћања за наведену јавну набавку, јавну набавку реконструкција путева ЈН 15/22 са окончаним ситуацијама, као и јавну набавку културне манифестације број 403-40/22-02, рачун за фестивал народне музике 28/22 и картицу плана конта 423911.

18.3. Општина Чајетина тренутно није кредитно задужена, а у јануару 2022. године отплаћен је кредит за изградњу Гондоле у целокупном износу.

#### **Докази:**

18.1. Сертификат за службеника за јавне набавке;

18. 2.,...18.6. План јавних набавки за 2022. годину са изменама, План набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, Извештај о спроведеним јавним набавкама за 2022. годину, Извештај о набавкама на које се Закон о јавним набавкама не примењује, документација јавне набавке за геодетске услуге у 2022. години, јавна набавка за гориво у 2022. години, јавна набавка услуге превоза у 2022. години, Извод из Плана јавних набавки за отворени поступак за набавку два аутомобила у две партије, Уговор о купопродаји аутомобила у отвореном поступку јавне набавке број 404-28-1/22-02 од 4.8.2022. године за Партију 1 и Партију 2, јавна набавка горива ЈН 22/23 и склопљен Уговор са ДМВ ЦОМПАЊУ ДОО ЧАЈЕТИНА као најповољнијим понуђачем 3.8.2022. године, јавна набавка за изградњу путева ЈН 13/22, окончане ситуације за ЈН 13/22, јавна набавка за реконструкцију путева ЈН 15/22, окончане ситуације за ЈН 15/22, јавна набавка за културне манифестације 403-40/22-02, као и рачун за фестивал народне музике и картице плана за конто 423911.

#### **Оцена мере исправљања:**

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

#### **19. Попис имовине и обавеза - општина Чајетина:**

- није извршила усклађивање стања помоћних књига основних средстава са стањем у главној књизи у износу од 3.405 хиљада динара, за колико је више исказано стање у помоћним књигама;

- у пописним листама није унела утврђене разлике између књиговодственог и стварног стања нити је вредносно обрачунала пописану имовину и утврђене разлике;

- није пописала 8,7% имовине чија је књиговодствена вредност 160.085 хиљада динара и 61,9% обавеза чија је књиговодствена вредност 318.328 хиљада динара;

- Туристичка организација „Златибор“ није усвојила Извештај о попису имовине и обавеза.

#### **Мере исправљања:**

19.1. – 19.3. Општина Чајетина се придржава датих упустава, води рачуна о усаглашавању помоћних књига са главном књигом. Као доказ за своју изјаву Општина Чајетина је доставила Закључни лист, кумулативни преглед по контима – стање по књигама за расходована средства, продато/пренето и збирни преглед за 2022. годину, Решење општинског већа број: 06-18-1/2022-01 од 31.03.2023. године о давању сагласности

на Одлуку општинске управе број: 404-49/2022-025 од 24.03.2023. године којом је усвојен извештај о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године, Решење о именовању комисије за попис, број: 404-49/2022-02 од 01.12.2022. године и Одлука број: 404-49/2022-02 од 24.03.2023. године о усвајању Извештај о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године са предлозима отписа неупотребљиве имовине и ситног инвентара. Међутим, из достављене документације није се могло утврдити да је Општина Чајетина извршила попис нефинансијске имовине и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>12</sup>

19.4. Одлуком о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза Туристичке организације „Златибор“ са Златибора на дан 31.12.2022. године са предлогом за расход опреме, од стране управног одбора Туристичке организације „Златибор“ Туристичка организација „Златибор“ са Златибора од 28.2.2023. године је завршен процес пописа стања и обавеза.

#### **Докази:**

19.1. Закључни лист, кумулативни преглед по контима – стање по књигама за расходована средства, продато/пренето и збирни преглед за 2022. годину, Решење општинског већа број: 06-18-1/2022-01 од 31.03.2023. године о давању сагласности на Одлуку општинске управе број: 404-49/2022-025 од 24.03.2023. године којом је усвојен извештај о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године, Решење о именовању комисије за попис, број: 404-49/2022-02 од 01.12.2022. године и Одлука број: 404-49/2022-02 од 24.03.2023. године о усвајању Извештај о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године са предлозима отписа неупотребљиве имовине и ситног инвентара.

19.4. Извештај о попису имовине и обавеза Туристичке организације „Златибор“ са Златибора на дан 31.12.2022. године и Одлука о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза Туристичке организације „Златибор“ са Златибора на дан 31.12.2022. године са предлогом за расход опреме, од стране управног одбора Туристичке организације „Златибор“

#### **Оцена мере исправљања:**

Неправилност је **делимично** откоњена.

#### **Откривена неправилност:**

Попис нефинансијске имовине и обавеза није извршен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

#### **Препорука 3:**

Препоручујемо одговорним лицима општине Чајетина да врше попис у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

#### **20. Актива - општина Чајетина:**

- није у својим пословним књигама евидентирала грађевинско земљиште површине 262 ха 92 ара и 84 м<sup>2</sup>, пољопривредно земљиште површине 47 ари 53 м<sup>2</sup>, остало земљиште површине 66 ари 32 м<sup>2</sup>;

<sup>12</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 33/2015 и 101/2018

- је исказала финансијску имовину мање за 692.260 хиљада динара, колико износи вредност капитала јавних предузећа чији је оснивач општина Чајетина;

#### **Мере исправљања:**

20.1. Општина Чајетина се након ревизорске контроле финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2012. годину, придржава датих мера и у главној и помоћним књигама евидентира све непокретности за које има валидну рачуноводствену документацију, има базу података о непокретности, на основу које се ради попис имовине, с тим да је процес успорен због застоја у Служби за катастар непокретности.

20.2. На крају сваке буџетске године врши се усаглашавање стања вредности капитала јавних предузећа чији је оснивач Општина Чајетина.

#### **Докази:**

20.1. Одлука Скупштине општине Чајетина о прибављању грађевинског земљишта у јавну својину, број: 463-11/2022-02 од 21. марта 2022. године, Уговор о прибављању непокретности у јавну својину, број: 463-11/2022-02 од 01.04.2022. године, подаци из катастра непокретности и картица конта 014112 – грађевинско земљиште, о евиденцији истог у пословним књигама Општине Чајетина;

20.2. Картице конта капитала, Општине Чајетина и јавних предузећа о евиденцији и усаглашавању стања у пословним књигама.

#### **Оцена мере исправљања:**

Неправилност је отклоњена у потпуности.

### **21. Пасива - општина Чајетина је извршила и преузела обавезе по рачунима и уговорима у износу који је већи у односу на одобрену апропријацију код корисника:**

- Општинске управе у износу од 70.828 хиљада динара, од чега се на услуге по уговору односи 3.055 хиљада динара, на специјализоване услуге 16.906 хиљада динара, на текуће поправке и одржавање 16.987 хиљада динара, на материјал 448 хиљада динара и на зграде и грађевинске објекте 33.432 хиљаде динара;

- Предшколске установе „Радост“ Чајетина у износу од 7.169 хиљада динара, од чега се на материјал односи 1.125 хиљада динара и на зграде и грађевинске објекте 6.044 хиљада динара;

- Туристичке организације „Златибор“ у износу од 7.499 хиљада динара, од чега се на сталне трошкове односи 545 хиљада динара, на услуге по уговору 5.370 хиљада динара, на материјал 520 хиљада динара, на зграде и грађевинске објекте 900 хиљада динара и на опрему 164 хиљаде динара;

- Културно спортског центра за 196 хиљада динара, од чега се на услуге по уговору односи 128 хиљада динара и на текуће поправке и одржавање 68 хиљада динара.

#### **Мере исправљења:**

21.1. Општинска управа Чајетина прати извршење апропријација и усклађује ниво преузетих обавеза са расположивим апропријацијама које су одобрене за одређену намену у тој буџетској години, као и обавезама из претходне године које су пренете у наредну буџетску годину, а плаћају се са одговарајућих апропријација у тој буџетској години. Општина Чајетина у 2022. години нема прекорачење апропријација, нити преузетих обавеза које су веће у односу на одобрене апропријације, плаћања се врше преко трезора, Информационог система извршења буџета, где ако на одговарајућој апропријацији нема довољно средстава налог за плаћање не може да буде извршен у трезору.

21.2. Предшколска установа „Радост“ Чајетина у 2022. години није преузела обавезе које су веће у односу на одобрене апропријације. Установа је током буџетске 2022. године у складу

са планом и расположивим средствима преузела и измирила обавезе. Табеларно су приказани планирани и извршени расходи у 2022. години и неизмирене обавезе по основу расхода који су настали у 2022. години по економским класификацијама.

21.3. Туристичка организација „Златибор“ у 2022. години није преузела обавезе које су веће у односу на одобрене апропријације, током буџетске 2022. године је у складу са планом и расположивим средствима преузела и измирила обавезе, што се може видети у обрасцу 1 – Биланс стања и обрасцу 5-Извештај о извршењу буџета, завршног рачуна који је достављен уз први захтев као индиректни корисник буџета.

21.4. Установа културни центар Чајетина у 2022. години није преузела обавезе које су веће у односу на одобрене апропријације. Установа је током буџетске 2022. године у складу са планом и расположивим средствима преузела и измирила обавезе. Табеларно су приказани планирани расходи и извршење у 2022. години и неизмирене обавезе по основу расхода који су настали у 2022. години по економској класификацији.

**Докази:**

- 21.1. Биланс стања и извештај о извршењу буџета Општинске управе Чајетина;
- 21.2. Биланс стања, спецификација добављача Предшколске установе „Радост“ ;
- 21.3. Биланс стања и извештај о извршењу буџета Туристичке организације „Златибор“;
- 21.4. Спецификација добављача, План и извршење расхода и Преглед неизмиренних обавеза на дан 31.12.2022. године Установе „Културни центар Чајетина.

**Оцена мере исправљања:**

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.