



Извештај о ревизији правилности пословања општине Петровац на Млави која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Петровац на Млави за 2014. годину



Број: 400-939/2023-04/26
Београд, 15. децембар 2023. године

Мисија

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

Насловна слика преузета са странице <https://recnaroda.co.rs/moja-opstina-petrovac-na-mlavi-4/>

Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о Државној ревизорској институцији у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће. Послеревизиони поступак се завршава издавањем послеревизионог извештаја најчешће у року од 4-5 месеци од издавања извештаја о ревизији. Након издавања послеревизионог извештаја, препоруке са дужим роком отклањања се прате а Државна ревизорска институција нема механизма да реагује у случају да се не спроведе осим спровођења нове ревизије. У поступку процене ризика утврђено је да постоји ризик да Општина Петровац на Млави није отклонила утврђене неправилности на задовољавајући начин због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

Шта смо препоручили?

Одговорним лицима општине Петровац на Млави дали смо 12 препорука и то: да изврше анализу степена довршености објеката и испитају могућности за пренос у употребу имовине у припреми; имовину за коју је уписано право јавне својине евидентирају у пословним књигама општине; упишу право јавне својине за имовину евидентирану у пословним књигама; евидентирају учешће у капиталу предузећа чији су оснивач у складу са прописима; евидентирају обавезе за остале расходе; евидентирају расходе на одговарајућим економским класификацијама; извршавају расходе на основу валидне документације; исплату солидарне помоћи врше у складу са законским прописима; спроводе поступке јавних набавки у складу са прописима; преузимају обавезе у оквиру одобрених апропријација; донесу стратегију управљања ризиком и регистар ризика; успоставе интерну ревизију и спроведу попис имовине и обавеза у складу са прописима.

Резиме

Општина Петровац на Млави је у 2022. години:

13 неправилности отклонила у целости

- Ускладила је вредности зграда и грађевинских објеката у помоћној књизи основних средстава са главном књигом;
- Извршила је обрачун амортизације за сва основна средства евидентирана у помоћној књизи;
- Предшколска установа правилно је евидентирала потраживања од буџета општине;
- Општинска управа је евидентирала потраживања од закупа станова;
- Општинска управа је евидентирала и усагласила потраживања за дате авансе за набавку горива са добављачем;
- Општинска управа је усагласила обавезе по кредиту са банком;
- Усклађена су стања са ИКБС пре израде консолидованог завршног рачуна;
- Исказала наменски и ненаменски вишак прихода;
- Са одговарајућих организационих класификација извршила расходе за плате директних корисника буџетских средстава;
- Извршавала расходе на основу закључених уговора;
- Спровела активности које се односе на припрему и доношење буџета,
- Исказала изворне јавне приходе и
- ИКБС извршили су повраћај неутрошених средстава у буџет.

11 неправилности делимично отклонила

- није у потпуности евидентирала непокретности на којима има уписано право јавне својине;
- није уписала право јавне својине за све непокретности евидентираних у пословним књигама;
- није у потпуности и у складу са законским прописима евидентирала учешће у капиталу предузећа чији је оснивач;
- није евидентирала обавезе за остале расходе;
- није евидентирала расходе на одговарајућим економским класификацијама;
- извршавала је расходе вез валидне документације;
- исплатила је солидарне помоћи супротно законским прописима;
- закључила уговоре без поштовања законских прописа у поступцима јавних набавки;
- преузела обавезе изнад одобрених апропријација;
- није донела стратегију управљања ризиком и регистар ризика и није успоставила интерну ревизију;
- приликом пописа имовине и обавеза није у потпуности поштовала законске прописе.

Једну неправилност није отклонила

Општина у својим пословним књигама има евидентирану нефинансијску имовину у припреми у износу од 1,1 милијарду динара, за коју није извршили анализу који део имовине се користи, односно употребљава и није утврдила степен завршености објеката који се не употребљавају. Објекти евидентирани на контима имовине у припреми чија вредност износи најмање 708,69 милиона динара су завршени, односно почела је њихова употреба, али нису пренети на одговарајућа конта нефинансијске имовине у употреби.

С а д р ж а ј:

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	5
1. Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Петровац на Млави за 2014. годину.....	5
1.1. Општина Петровац на Млави у целости је отклонила девет неправилности у делу који се односи на финансијске извештаје	5
1.2. Општина Петровац на Млави делимично је отклонила пет неправилности у делу који се односи на финансијске извештаје	7
1.3. Општина Петровац на Млави није у целости отклонила једну неправилност у делу који се односи на финансијске извештаје	10
2. Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом правилности пословања општине Петровац на Млави за 2014. годину.....	11
2.1. Општина Петровац на Млави у целости је отклонила четири неправилности у делу који се односи на правилност пословања.....	11
2.2. Општина Петровац на Млави делимично је отклонила шест неправилности у делу који се односи на правилност пословања.....	13
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	20
1. Резиме откривених неправилности	20
2. Резиме препорука.....	23
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	26
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	28
V ПРИЛОЗИ	32
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.....	32
1. Финансијско управљање и контрола.....	32
2. Интерна ревизија.....	34
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије	34
Прилог 3 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Петровац на Млави за 2014. годину.....	36
Прилог 4 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом правилности пословања општине Петровац на Млави за 2014. годину.....	56

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Петровац на Млави за 2014. годину

1.1. Општина Петровац на Млави у целости је отклонила девет неправилности у делу који се односи на финансијске извештаје

1.1.1. Општина Петровац на Млави је у главној књизи евидентирала вредност зграда и грађевинских објеката (конто 011100) која је усклађена са евидентираним вредностима у помоћној књизи основних средстава.

У претходној ревизији утврђено је да је исказана вредност грађевинских објеката у главној књизи већа за 2.846 хиљада динара од вредности исказане у помоћној евиденцији.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.2. Усклађивање вредности грађевинских објеката у помоћној евиденцији са главном књигом.

1.1.2. Општина Петровац на Млави је у 2022. години извршила обрачун амортизације за сва основна средства евидентирана у помоћној књизи основних средстава.

У претходној ревизији утврђено је да није извршен обрачун амортизације у износу од 157 хиљада динара, тако да је више исказана актива и пасива у Билансу стања.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.4. Обрачун амортизације.

1.1.3. Предшколска установа „Галеб“ Петровац на Млави је у 2022. години правилно евидентирала потраживања од буџета.

У претходној ревизији утврђено је да је Предшколска установа „Галеб“ евидентирала потраживања од буџета у износу од 1.811 хиљада динара, које у поступку консолидације није искључено, што је довело до више исказаних потраживања.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.7. Евидентирање потраживања од буџета.

1.1.4. Општина Петровац на Млави је у 2022. години евидентирала потраживања од закупа станова.

У претходној ревизији утврђено је да општина Петровац на Млави потраживања од закупа станова није евидентирала у главној књизи у износу од 1.237 хиљада динара.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.8. Евидентирање потраживања од закупа станова.

1.1.5. Општина Петровац на Млави је у 2022. години извршила евидентирање датих аванса за набавку горива и усагласила потраживања са добављачем са стањем на дан 31. децембар 2022. године.

У претходној ревизији утврђено је да општина Петровац на Млави у пословним књигама више исказала вредност датих аванса за набавку горива у износу од 1.521 хиљаде динара.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.9. Евидентирање датих аванса.

1.1.6. Општина Петровац на Млави је у 2022. години извршила евидентирање обавеза по кредиту и лизингу, тако да износ исказан у Билансу стања одговара подацима евидентираним у пословним књигама. Стање обавеза по кредиту (главница и камата) усаглашено је са банком на дан 31. децембар 2022. године. Општина Петровац на Млави у 2022. години нема обавеза по основу уговора о лизингу.

У претходној ревизији утврђено је да општина Петровац на Млави обавезе по кредиту и лизингу мање исказала за износ од укупно 8.707 хиљада динара.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.10. Евидентирање обавеза по кредиту и лизингу.

1.1.7. Општина Петровац на Млави је у 2022. години извршила усклађивање стања са индиректним корисницима буџетских средстава пре израде консолидованог завршног рачуна.

У претходној ревизији утврђено је да општина Петровац на Млави приликом израде консолидованог завршног рачуна буџета није у целости преузела податке из завршних рачуна индиректних корисника, већ је израда завршног рачуна извршена на основу података из главне књиге трезора, са којом индиректни корисници буџетских средстава нису вршили усклађивања исказаних стања.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.12. Усклађивање стања са индиректним корисницима буџетских средстава пре израде консолидованог завршног рачуна.

1.1.8. Општина Петровац на Млави је у 2022. години исказала вишак прихода у финансијским извештајима и Одлуци о завршном рачуну буџета општине, тако што је у

Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода за период 1. јануар - 31. децембар 2022. године, исказала вишак прихода - суфицит у износу од 130,29 милиона динара, од чега је део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину у износу од 33,23 милиона динара и нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину у износу од 97,06 милиона динара.

У претходној ревизији утврђено је да општина Петровац на Млави у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода није из исказаног суфицита приказала део вишка прихода и примања наменски и ненаменски опредељеног за наредну годину и исти није исказала у Одлуци о завршном рачуну буџета општине.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.13. Исказивање вишка прихода у финансијским извештајима и одлуци о завршном рачуну буџета општине.

1.1.9. Општина Петровац на Млави је у 2022. години планирала и извршила расходе за плате за све директне кориснике буџетских средстава са одговарајућих организационих класификација.

У претходној ревизији утврђено је да је општина Петровац на Млави расходе за плате у износу од 8.086 хиљада динара планирала и извршила са апропријација Скупштине општине уместо са апропријација Општинске управе.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.15. Организациона класификација.

1.2. Општина Петровац на Млави делимично је отклонила пет неправилности у делу који се односи на финансијске извештаје

1.2.1. Општина Петровац на Млави је у 2022. години делимично отклонила неправилност која се односи на евидентирање некретнина и земљишта, јер је у својим пословним књигама евидентирала део непокретности на којима има уписано право јавне својине у катастру непокретности. У помоћној књизи основних средстава Општинске управе није евидентирано најмање 842.560 m² локалних путева, 11.724.433 m² некатегорисаних путева и 1.668.719 m² земљишта у односу на површине уписане у катастру непокретности, док за 1.082.271 m² улица, евидентираних у помоћној књизи основних средстава, није уписано право јавне својине у катастру непокретности.

У претходној ревизији утврђено је да општина Петровац на Млави у главној књизи није потпуно и свеобухватно евидентирала некретнине и земљиште које се налазе у власништву Општине, а које су уписане у Катастар непокретности и то: земљиште укупне површине 141,18 ha,

улице 23.361 m², некатегорисане путеве 11.825.803 m² и локалне путеве 899.491 m².

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

Више детаља у вези са овом неправилности дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.1. Евидентирање некретнина и земљишта.

1.2.2. Општина Петровац на Млави делимично је отклонила неправилност која се односи на евидентирање непокретности без доказа о праву својине, јер у консолидованом Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године има евидентирани непокретности за које није уписано право јавне својине на име општине и то: зграду општине Петровац на Млави, 15 станова за социјалне групе и спортску халу „Драгутин Томашевић“.

У претходној ревизији утврђено је да је општина Петровац на Млави у пословним књигама евидентирала следеће непокретности без доказа о праву својине, односно коришћења: зграду Општине; спортску халу; тениске терене; стамбено пословну зграду, зграду библиотеке.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2).

Више детаља у вези са овом неправилности дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.3. Евидентирање непокретности на основу доказа о праву својине.

1.2.3. Општина Петровац на Млави делимично је отклонила неправилност која се односи на евидентирање учешћа у капиталу предузећа чији је оснивач, зато што: (1) је у 2022. години у пословним књигама евидентирала учешће у капиталу КЈП „Извор“ у износу од 173,05 милиона динара без одлуке Скупштине општине; (2) има евидентирано учешће у капиталу КЈП „Извор“ који предузеће није уписао у регистар Агенције за привредне регистре и (3) нема евидентирано учешће у капиталу „Регионалне развојне агенције Браничево – Подунавље“ д.о.о Пожаревац, у износу од 33 хиљаде динара.

У претходној ревизији утврђено је да општина Петровац на Млави у пословним књигама нема евидентирано учешће у капиталу јавних предузећа чији је оснивач.

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

Више детаља у вези са овом неправилности дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.6. Евидентирање учешћа у капиталу.

1.2.4. Општина Петровац на Млави делимично је отклонила неправилност која се односи на евидентирање обавеза за остале расходе, јер на групи конта 245000 – Обавезе за остале расходе није евидентирала обавезе које су преузете по основу Уговора о учешћу у отплати дуга према „Регионалној развојној агенцији Браничево – Подунавље” д.о.о Пожаревац у износу од најмање 906 хиљада динара, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У претходној ревизији утврђено је да у пословним књигама Општине нису исказане обавезе према добављачима у износу од најмање 51.751 хиљаде динара и то: обавезе у износу од 13.151 хиљаде динара за накнаду за одводњавање; 27.683 хиљаде динара за купљене станове од предузећа „Жарац“ д.о.о Велико Лаоле и 10.917 хиљада динара за обавезе настале из активности Штаба за ванредне ситуације.

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

Више детаља у вези са овом неправилности дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.11. Евидентирање обавеза према добављачима и обавеза за остале расходе.

1.2.5. Општина Петровац на Млави делимично је отклонила неправилности које се односе на евидентирања расхода на одговарајућим економским класификацијама: (1) Расходи за радове на уклањању дивљих депонија у износу од најмање 2,31 милион динара евидентирани су на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге; (2) Расходи за чланарине „Регионалној развојној агенцији Браничево – Подунавље” у износу од најмање 414 хиљада динара евидентирани су на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, уместо на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама; (3) Расходи извршени за отплату дуга, по уговору закљученим са „Регионалном развојном агенцијом Браничево – Подунавље” у износу од најмање 201 хиљаду динара евидентирани су на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, уместо на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали и (4) Расходи за радове на отклањању последица од елементарних непогода у износу од најмање 3,55 милиона динара евидентирани су на групи конта 484000 – Накнаде

штете за повреде или штету нанету услед елементарних непогода или других природних узрока, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

У претходној ревизији утврђено је да општина Петровац на Млави расходе и издатке у финансијским извештајима укупно исказала: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 35.091 хиљаду динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 35.091 хиљаду динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на коначан резултат пословања.

У току поступка ревизије Општинска управа предузела је меру исправљања тако што расходе за радове на отклањању последица елементарних непогода евидентира на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање.

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

Више детаља у вези са овом неправилности дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.14.2. Економска класификација – Расходи и издаци.

1.3. Општина Петровац на Млави није у целости отклонила једну неправилност у делу који се односи на финансијске извештаје

1.3.1. Општина Петровац на Млави у 2022. години, није у целости отклонила неправилност која се односи на евидентирање нефинансијске имовине у припреми и то: Општинска управа општине Петровац на Млави, у својим пословним књигама има евидентирану нефинансијску имовину у припреми у износу од 1,07 милијарди динара, за коју приликом пописа имовине, није извршила анализу који део имовине се користи, односно употребљава и није утврдила степен завршености објеката који се не употребљавају. Објекти евидентирани на контима имовине у припреми чија вредност износи најмање 680,51 милион динара су завршени, односно почела је њихова употреба, али нису пренети на одговарајућа конта нефинансијске имовине у употреби; Туристичка организација општине Петровац на Млави, у својим пословним књигама има евидентирану нефинансијску имовину у припреми у износу од 30,19 милиона динара, за коју није извршила анализу који део имовине се користи, односно употребљава и није утврдила степен завршености објеката који се не употребљавају. Пешачко бицикличка стаза Петровац-Каменово у вредности од 27,44 милиона динара евидентирана је на конту

имовине у припреми иако је примопредаја радова извршена 2017. године, односно почело је коришћење бицикличке стазе, а да није пренета на одговарајући конто нефинансијске имовине у употреби; Општинска управа општине Петровац на Млави је у 2022. години евидентирала план генералне регулације и план детаљне регулације у укупном износу од 3,06 милиона динара, на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми уместо на конту 016100 – Нематеријална имовина, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардизованом класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У претходној ревизији утврђено је да је општина Петровац на Млави на групи конта 015000 – Нефинансијска имовина у припреми исказала износ од 93.284 хиљаде динара, а да није извршила анализу који део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3).

Више детаља у вези са овом неправилности дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.5. Евидентирање нефинансијске имовине у припреми

2. Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом правилности пословања општине Петровац на Млави за 2014. годину

2.1. Општина Петровац на Млави у целости је отклонила четири неправилности у делу који се односи на правилност пословања

2.1.1. Општина Петровац на Млави је у 2022. години правилно извршавала расходе на основу закљученог уговора или другог писаног акта.

У претходној ревизији утврђено је да је општина Петровац на Млави преузела обавезе и извршила расходе без закљученог уговора или другог писаног акта у износу од 6.224 хиљаде динара и то: 1) Скупштина општине у износу од 293 хиљаде динара за услуге штампе; 2) Општинска управа у укупном износу 1.750 хиљада динара, од чега без закљученог уговора у износу 445 хиљада динара за: геодетске услуге 207 хиљада динара и набавку прозора 238 хиљада динара и без донетог правног акта у износу 1.305 хиљада динара за: расходе плата Центра за социјални рад 1.175 хиљада динара и исплату социјалних давања 130 хиљада динара; 3) Јавно предузеће „Дирекција за изградњу и развој“ у износу од 2.122 хиљаде динара и то за: одржавање јавне расвете 477 хиљада динара; изведене радове на стадиону 690 хиљада динара и за израду пројектне документације 955 хиљада динара; 4) Месне заједнице у износу од 2.059 хиљада динара за расходе текућих поправки и одржавања.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – поднаслов 4.2. Извршени расходи без закљученог уговора или другог писаног акта.

2.1.2. Општина Петровац на Млави је у 2022. години правилно спровела активности које се односе на припрему и доношење буџета.

У претходној ревизији утврђено је да: упутство за припрему буџета за 2014. годину није донето и није прослеђено корисницима буџетских средстава; предлози финансијских планова не садрже расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији и не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања; нису у потпуности поштовани рокови буџетског календара; Одлуком о буџету нису планирани приходи и примања, расходи и издаци по свим изворима финансирања; ребаланси буџета нису доношени на начин предвиђен законом; ребалансима буџета није у потпуности вршено планирање по економским класификацијама, већ је исто вршено збирно по функцијама или корисницима; поједини расходи и издаци су извршавани и евидентирани на економским класификацијама које се разликују од планираних; у поступку планирања и извршења буџета није поштована јединствена буџетска класификација.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – поднаслов 4.7. Припрема и доношење буџета.

2.1.3. Општина Петровац на Млави је у 2022. години правилно исказала изворне јавне приходе.

У претходној ревизији утврђено је да општина Петровац на Млави није правилно исказала изворне јавне приходе и то; 1) приход од легализације у износу од најмање 2.265 хиљада динара уплаћен је на подрачуне месних заједница уместо преко рачуна за уплату јавних прихода на рачун извршења буџета општине Петровац на Млави; 2) Локалне комуналне таксе не утврђују се и не наплаћују по свим тарифним бројевима; 3) Вршена је наплата локалних административних такси и за списе и радње за које је прописана наплата републичке административне таксе; 4) Одлукама Скупштине општине прописане су и такса и накнада за паркирање на јавним паркиралиштима; 5) Општина није обезбедила да се део добити јавних предузећа чији је Општина оснивач уплати на уплатни рачун јавних прихода.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – поднаслов 4.8. Исказивање изворних јавних прихода.

2.1.4. Индиректни корисници буџетских средстава општине Петровац на Млави су у 2022. години извршили повраћај неутрошених средстава у буџет општине.

У претходној ревизији утврђено је да индиректни корисници буџетских средстава општине Петровац на Млави нису до 31. децембра 2014. године извршили повраћај неутрошених средстава у буџет Општине у износу од 1.970 хиљада динара.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – поднаслов 4.10. Повраћај неутрошених средстава у буџет.

2.2. Општина Петровац на Млави делимично је отклонила шест неправилности у делу који се односи на правилност пословања

2.2.1. Општина Петровац на Млави у 2022. години делимично отклонила неправилност која се односи на извршавање расхода без валидне (веродостојне) документације, тако што је извршила расходе у износу од најмање 201 хиљаду динара на име учешћа у отплати дуга „Регионалној развојној агенцији Браничево-Подунавље“ д.о.о Пожаревац, без валидне (веродостојне) документације из које се не може сазнати основ пословне промене, што није у складу са чланом 16 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58 Закона о буџетском систему.

У претходној ревизији утврђено је да је општина Петровац на Млави неправилно преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 30.978 хиљада динара без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, и то: 1) Скупштина општине у износу од 319 хиљада динара за услуге информисања; 2) Општинска управа у укупном износу од 14.343 хиљаде динара за: услуге информисања 415 хиљада динара; медијске услуге 1.755 хиљада динара; услуге удружења младих 2.500 хиљада динара; угоститељске услуге 379 хиљада динара; за трансфер средстава 3.455 хиљада динара; за извршене дотације удружењима 762 хиљаде динара; за извршене дотације фудбалском савезу 400 хиљада динара; изведене радове 1.178 хиљада динара; реконструкцију стадиона 3.198 хиљада динара; за реконструкцију терена 301 хиљада динара; 3) Месне заједнице у износу 2.045 хиљада динара за: изведене радове без потврде 350 хиљада динара, изведене радове без надзорног органа 1.695 хиљада динара; 4) ЈП „Дирекција за изградњу и развој“ у износу од 13.299 хиљада динара за изведене радове без ангажовања надзорног органа; 5) Предшколска установа „Галеб“ у укупном износу од 101 хиљаде динара за евидентиране обавезе на основу профактуре; 6) Дирекција за омладину и спорт у износу од 443 хиљаде динара за изведене грађевинске радове; 7)

Културно - просветни центар у износу од 323 хиљаде динара за исплаћене дневнице за службени пут; 8) Спортски савез у износу од 105 хиљада динара за специјализоване услуге.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 7).

Више детаља у вези са овом неправилности дато је у Прилогу 4 – поднаслов 4.1. Извршени расходи и издаци без валидне (веродостојне) документације.

2.2.2. Општина Петровац на Млави је у 2022. години делимично отклонила неправилности које се односе на извршење расхода супротно законским прописима, јер је извршила исплату солидарне помоћи изабраним, постављеним, именованим лицима и запосленима код директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Петровац на Млави, као и ангажованим лицима по основу уговора о обављању привремених и повремених послова у Општинској управи у укупном износу од 7 милиона динара, што није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2022. годину и пројекцијама за 2023. и 2024. годину, чланом 43 став 5 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

У претходној ревизији утврђено је да су директни и индиректни корисници буџета општине Петровац на Млави извршили пренос средстава у износу од 71.355 хиљада динара супротно позитивним законским прописима, који нису наведени у другим тачкама, и то: 1) Скупштина општине у износу од 1.581 хиљаду динара за: исплаћену плату заменика Скупштине 1.180 хиљада динара и мање обрачунате и плаћене порезе и доприносе 401 хиљада динара; 2) Председник општине у износу од 4.552 хиљаде динара за: накнаде председника комисије за комасацију 175 хиљада динара и припадајуће доприносе 31 хиљаду динара; исплаћени функционални додатак 891 хиљаду динара и припадајуће порезе и доприносе 160 хиљада динара; исплату већих плата од законом прописаних 79 хиљада динара; исплату дотација без спроведеног конкурса 200 хиљада динара; исплату једнократних помоћи на основу закључака председника 3.016 хиљада динара; 3) Општинска управа у износу 4.985 хиљаде динара за: исплату стимулација запосленима 1.775 хиљада динара; мање обрачунате и плаћене порезе и доприносе за осталу помоћ запосленима 297 хиљада динара; мање обрачунате и плаћене порезе и доприносе на исплаћене накнаде 1.013 хиљада динара;

исплату накнада за рад чланова комисија 308 хиљада динара; исплату превоза и смештаја ученика средњих школа 168 хиљада динара; исплату поклона запосленима 224 хиљаде динара; набавку добара и услуга за потребе Полицијске станице 849 хиљада динара; исхрану и смештај ученика средњих школа 351 хиљаду динара; 4) Предшколска установа „Галеб“ у износу од 4.325 хиљада динара за: исплаћене поклоне запосленима 380 хиљада динара; мање обрачунате и плаћене порезе и доприносе 813 хиљада динара; извршење расхода из осталих извора без поднетог захтева за увећање апропријације 3.132 хиљаде динара; 5) Спортски савез општине Петровац на Млави у износу од 54.914 хиљаде динара за: исплаћене дотације спортским клубовима супротно одредбама закона 54.854 хиљаде динара и необрачунате и неплаћене порезе и доприносе 60 хиљада динара; 6) Дирекција за омладину и спорт у износу од 471 хиљаде динара за исплаћене дотације спортским клубовима супротно одредбама закона; 7) Спортски центар у износу од 56 хиљада динара за мање обрачунате и плаћене порезе и доприносе; 8) Културно-просветни центар у износу од 85 хиљаде динара за мање обрачунате и плаћене порезе и доприносе; 9) Јавно предузеће „Дирекција за изградњу и развој“ у износу од 146 хиљада динара за погрешно дозначена средства и мање обрачунате и плаћене порезе и доприносе; 10) Месне заједнице у износу од 240 хиљада динара за закључене уговоре без уговорене вредности.

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

Више детаља у вези са овом неправилности дато је у Прилогу 4 – поднаслов 4.3. Извршени расходи супротно законским прописима.

2.2.3. Општина Петровац на Млави је у 2022. години делимично отклонила неправилности које се односе на извршење расхода и издатака без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских прописа у поступцима јавних набавки, јер је спровела најмање два поступка јавних набавки и закључила уговоре у износу од најмање 11,21 милион динара без ПДВ, односно 13,45 милиона динара са ПДВ, а да обавезе које је преузела нису уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, што није у складу са чланом 152 став 7 Закона о јавним набавкама, а у вези са чл. 54 став 1 и 56 став 4 Закона о буџетском систему.

У претходној ревизији утврђено је да је општина Петровац на Млави преузела обавезу и извршила расходе и издатке без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 3.267 хиљада динара код следећих корисника буџетских средстава: 1) Општинска управа у

износу 1.600 хиљада динара за набавку угоститељских услуга; 2) ЈП „Дирекција за изградњу и развој“ у укупном износу од 1.667 хиљада динара за одржавање саобраћајне сигнализације.

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

Више детаља у вези са овом неправилности дато је у Прилогу 4 – поднаслов 4.4. Извршени расходи и издаци без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских прописа у поступцима јавних набавки.

2.2.4. Општина Петровац на Млави је у 2022. години делимично отклонила неправилности које се односе на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, јер је преузела обавезе за накнаду за одводњавање према ЈВП „Србијаводе“ Београд и обавезе за сливну водну накнаду према Републичкој дирекцији за воде изнад нивоа одобрених апропријација у износу од најмање 66,38 милиона динара, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему.

У претходној ревизији утврђено је да су директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Петровац на Млави исказали веће обавезе од износа одобрених апропријација у укупном износу од 40.189 хиљада динара и то: Скупштина општине у износу од 235 хиљада динара; Председник и Општинско веће у износу од 10.665 хиљада динара; Општинска управа у износу од најмање 12.717 хиљада динара за неизмирене обавезе по решењима за накнаду за одводњавање; Јавно предузеће „Дирекција за изградњу и развој“ у износу од најмање 12.561 хиљада динара; Предшколска установа „Галеб“ у износу од 4.011 хиљада динара.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 10).

Више детаља у вези са овом неправилности дато је у Прилогу 4 – поднаслов 4.5. Преузете обавезе изнад одобрених апропријација.

2.2.5. Општина Петровац на Млави је у 2022. години делимично отклонила неправилности које се односе на систем интерних контрола јер: није донела стратегију управљања ризицима и регистар ризика, нема успостављене писане процедуре и поступања за идентификовање, процену

и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени, што није у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и није успоставила интерну ревизију, што није у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 6 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

У претходној ревизији утврђено је да општина Петровац на Млави није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 11).

Више детаља у вези са овом неправилности дато је у Прилогу 4 – поднаслов 4.6. Систем интерних контрола.

2.2.6. Општина Петровац на Млави и Предшколска установа „Галеб“ су у 2022. години делимично отклониле утврђене неправилности које се односе попис имовине и обавеза јер: (1) Комисија за спровођење пописа ситног инвентара Општине није донела план рада до 10. децембра, већ са закашњењем од шест дана, што није у складу са чланом 8 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; (2) Извештаји о извршеном попису имовине и обавеза Општине не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлику између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем; (3) Предшколска установа „Галеб“, уредила је начин и рокове вршења редовног пописа имовине и обавеза интерним актом који је донет на основу Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања са стварним стањем који примењују правна лица и предузетници, што није у складу са чланом 18 став 6 Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је прописано да се начин и рокови вршења пописа и усклађивања

књиговодственог стања са стварним стањем обављају у складу са Правилником којим се уређују начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; (4) Пописне листе Предшколске установе „Галеб“ не садрже натуралне промене са стањем на дан пописа имовине, натуралне разлике између стања утврђеног по попису и књиговодственог стања и вредносно обрачунавање пописане имовине, што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 3) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; (5) Комисија за попис залиха материјала и животних намирница и комисија за попис обавеза и потраживања Предшколске установе „Галеб“ нису донеле планове рада, што није у складу са чланом 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; (6) Извештаји о извршеном попису имовине и обавеза Предшколске установе „Галеб“, Петровац на Млави не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлику између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлог пописне комисије о начину решавања утврђених разлика, примедбе и објашњење радника који су задужени за имовину, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем и (7) Извештаји о извршеном попису комисије за попис основних средстава и комисије за попис залиха материјала и животних намирница Предшколске установе „Галеб“, Петровац на Млави достављени су овлашћеном лицу 21. фебруара 2023. године, односно, са 27 дана закашњења, док је извештај о извршеном попису обавеза и потраживања достављен са шест дана закашњења, што није у складу са чланом 12 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У претходној ревизији општине Петровац на Млави код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности код директних и индиректних корисника буџетских средстава: 1) Општинска управа: нису усаглашене помоћне књиге и евиденције са стањем исказаним у Главној књизи, које ће омогућити састављање свеобухватних пописних листа; није

извршено свеобухватно усклађивање са дужницима и повериоцима; извештај о попису није усвојен у прописаном року; 2) ЈП „Дирекција за изградњу и развој“: није извршен попис имовине у припреми чија вредност износи 24.566 хиљада динара; није извршено свеобухватно усклађивање са дужницима и повериоцима; 3) Предшколска установа „Галеб“: пописне листе нису потписане од стране чланова комисије; није извршено свеобухватно усклађивање са дужницима и повериоцима; стање залиха намирница у магацину је исказано у новчаном износу, без вршења натуралног пописа; пописне листе нису урађене у форми предвиђеној законским прописима.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 12).

Више детаља у вези са овом неправилности дато је у Прилогу 4 – поднаслов 4.9. Попис имовине, потраживања и обавеза.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

Као што је објашњено у Прилозима уз Нацрт извештаја о ревизији правилности пословања Општине Петровац на Млави која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Петровац на Млави за 2014. годину, открили смо следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Општинска управа општине Петровац на Млави, у својим пословним књигама има евидентирану нефинансијску имовину у припреми у износу од 1,07 милијарди динара, за коју приликом пописа имовине, није извршила анализу који део имовине се користи, односно употребљава и није утврдила степен завршености објеката који се не употребљавају. Објекти евидентирани на контима имовине у припреми чија вредност износи најмање 680,51 милион динара су завршени, односно почела је њихова употреба, али нису пренети на одговарајућа конта нефинансијске имовине у употреби; Туристичка организација општине Петровац на Млави, у својим пословним књигама има евидентирану нефинансијску имовину у припреми у износу од 30,19 милиона динара, за коју није извршила анализу који део имовине се користи, односно употребљава и није утврдила степен завршености објеката који се не употребљавају. Пешачко бицикличка стаза Петровац-Каменово у вредности од 27,44 милиона динара евидентирана је на конту имовине у припреми иако је примопредаја радова извршена 2017. године, односно почело је коришћење бицикличке стазе, а да није пренета на одговарајући конто нефинансијске имовине у употреби; Општинска управа општине Петровац на Млави је у 2022. године евидентирала план генералне регулације и план детаљне регулације у укупном износу од 3,06 милиона динара, на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми уместо на конту 016100 – Нематеријална имовина, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардизованом класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (Евидентирање нефинансијске имовине у припреми – Откривена неправилност број 3);

2. Општина Петровац на Млави у 2022. години није евидентирала обавезе које су преузете по основу Уговора о учешћу у отплати дуга према „Регионалној развојној агенцији Браничево - Подунавље” д.о.о Пожаревац у износу од најмање 906 хиљада динара на групи конта 245000 – Обавезе за остале расходе, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (Евидентирање обавеза према добављачима и обавеза за остале расходе – Откривена неправилност број 5);

3. Општина Петровац на Млави је у 2022. години извршила расходе у износу од најмање 201 хиљаде динара на име учешћа у отплати дуга „Регионалној развојној агенцији Браничево - Подунавље” д.о.о Пожаревац без валидне (веродостојне) документације, из које се не може сазнати основ пословне промене, што није у складу са чланом 16 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58 Закона о буџетском систему; (Извршени расходи и издаци без валидне (веродостојне) документације – Откривена неправилност број 7);

4. Општина Петровац на Млави је у 2022. години извршила исплату солидарне помоћи изабраним, постављеним, именованим лицима и запосленима код директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Петровац на Млави, као и ангажованим лицима по основу уговора о обављању привремених и повремених послова у Општинској управи у укупном износу од 7 милиона динара, што није у складу са Упутством за припрему одлуке о

¹ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклоњити у року од 90 дана;

буџету локалне власти за 2022. годину и пројекцијама за 2023. и 2024. годину, чланом 43 став 5 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину² и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему; (Извршени расходи супротно законским прописима – Откривена неправилност број 8).

ПРИОРИТЕТ 2³

5. Општина Петровац на Млави у току 2022. године је: (1) у својим пословним књигама евидентирала учешће у капиталу КЈП „Извор“ у износу од 173,05 милиона динара без одлуке Скупштине општине, што није у складу са чланом 19 Одлуке о усклађивању оснивачког акта КЈП „Извор“ Петровца на Млави са Законом о јавним предузећима, којим је прописано да о повећању или смањењу основног капитала КЈП „Извор“ одлучује Скупштина општине; (2) Општина Петровац на Млави у својим пословним књигама има евидентирано учешће у капиталу КЈП „Извор“, а да предузеће оснивачки капитал није уписало у регистар Агенције за привредне регистре и (3) Општина Петровац на Млави у својим пословним књигама нема евидентирано учешће у капиталу „Регионалне развојне агенције Браничево – Подунавље д.о.о Пожаревац, у износу од 33 хиљаде динара (Евидентирање учешћа у капиталу – Откривена неправилност број 4);

6. Општина Петровац на Млави у 2022. години није евидентирала расходе на одговарајућим економским класификацијама и то: (1) Расходи за радове на уклањању дивљих депонија у износу од најмање 2,31 милион динара евидентирани су на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге; (2) Расходи извршени на име чланарине „Регионалној развојној агенцији Браничево – Подунавље“ у износу од најмање 414 хиљада динара евидентирани су на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, уместо на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама; (3) Расходи извршени за отплату дуга, по уговору закљученим са „Регионалном развојном агенцијом Браничево – Подунавље“ д.о.о Пожаревац у износу од најмање 201 хиљаде динара евидентирани су на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, уместо на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали и (4) Расходи за радове на отклањању последица од елементарних непогода у износу од најмање 3,55 милиона динара евидентирани су на групи конта 484000 – Накнаде штете за повреде или штету нанету услед елементарних непогода или других природних узрока, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству (Економска класификација - Расходи и издаци – Откривена неправилност број 6);

7. Општина Петровац на Млави је у 2022. години спровела најмање два поступка јавних набавки и закључила уговоре у износу од најмање 11,21 милион динара без ПДВ, односно 13,45 милиона динара са ПДВ, а да обавезе које је преузела нису уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно, што није у складу са чланом 152 став 7 Закона о јавним набавкама, а у вези са чл. 54 став 1 и 56 став 4 Закона о буџетском систему (Извршени расходи и издаци без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских прописа у поступцима јавних набавки – Откривена неправилност број 9);

8. Општина Петровац на Млави преузела је обавезе за накнаду за одводњавање према ЈВП „Србијаводе“ Београд и обавезе за сливну водну накнаду према Републичкој дирекцији за воде изнад нивоа одобрених апропријација у буџету општине за 2022. годину у износу од најмање 66,38 милиона динара, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему;

² „Службени гласник РС“, бр. 110/21 и 125/22;

³ ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана;

(Преузете обавезе изнад одобрених апропријација – Откривена неправилност број 10);

9. Општина Петровац на Млави у 2022. години није: (1) донела стратегију управљања ризицима и регистар ризика, нема успостављене писане процедуре и поступања за идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени, што није у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и (2) није успоставила интерну ревизију, што није у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и члану 6 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, који прописују обавезу општине да успостави посебну функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију; (Систем интерних контрола – Откривена неправилност број 11);

10. Општине Петровац на Млави и Предшколска установа „Галеб“ спровеле су попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године, а да нису у потпуности поштовали прописе и то:

(1) Комисија за спровођење пописа ситног инвентара Општине Петровац на Млави није донела план рада до 10. децембра, већ са закашњењем од шест дана, што није у складу са чланом 8 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

(2) Извештаји о извршеном попису имовине и обавеза Општине Петровац на Млави не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлику између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем;

(3) Предшколска установа „Галеб“, уредила је начин и рокове вршења редовног пописа имовине и обавеза интерним актом који је донет на основу Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања са стварним стањем који примењују правна лица и предузетници, што није у складу са чланом 18 став 6 Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је прописано да се начин и рокови вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем обављају у складу са Правилником којим се уређују начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

(4) Пописне листе Предшколске установе „Галеб“ не садрже натуралне промене са стањем на дан пописа имовине, натуралне разлике између стања утврђеног по попису и књиговодственог стања, и вредносно обрачунавање пописане имовине, што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 3) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

(5) Комисија за попис залиха материјала и животних намирница и комисија за попис обавеза и потраживања Предшколске установе „Галеб“ нису донеле планове рада, што није у складу са чланом 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

(6) Извештаји о извршеном попису имовине и обавеза Предшколске установе „Галеб“,

Петровац на Млави не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлику између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлог пописне комисије о начина решавања утврђених разлика, примедбе и објашњење радника који су задужени за имовину, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем;

(7) Извештаји о извршеном попису комисије за попис основних средстава и комисије за попис залиха материјала и животних намирница Предшколске установе „Галеб“, Петровац на Млави достављени су овлашћеном лицу 21. фебруара 2023. године, односно, са 27 дана закашњења, док је извештај о извршеном попису обавеза и потраживања достављен са шест дана закашњења, што није у складу са чланом 12 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Попис имовине, потраживања и обавеза – Откривена неправилност број 12)

ПРИОРИТЕТ 3⁴

11. Општина Петровац на Млави је у 2022. години у својим пословним књигама евидентирала део непокретности на којима има уписано право јавне својине у катастру непокретности. У помоћној књизи основних средстава Општинске управе није евидентирано најмање 842.560 m² локалних путева, 11.724.433 m² некатегорисаних путева и 1.668.719 m² земљишта у односу на површине уписане у катастру непокретности, док 1.082.271 m² улица евидентираних у помоћној књизи основних средстава није уписано у Катастар непокретности; (Евидентирање некретнина и земљишта – Откривена неправилност број 1)

12. Општина Петровац на Млави у 2022. години у консолидованом билансу стања на дан 31. децембра 2022. године има евидентиране непокретности за које није уписано право јавне својине на име општине и то: зграду општине Петровац на Млави, 15 станова за социјалне групе и спортску халу „Драгутин Томашевић“. (Евидентирање непокретности на основу доказа о праву својине – Откривена неправилност број 2)

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо одговорним лицима општине Петровац на Млави да: 1) изврше анализу степена довршености објеката који су евидентирани на контима предвиђеним за евидентирање имовине у припреми; 2) за објекте (имовину) који се употребљава испитају могућности за пренос на конта предвиђена за евидентирање имовине у употреби и 3) нематеријалну имовину евидентирају на одговарајућој економској класификацији; (Препорука број 3)

2. Препоручујемо одговорним лицима општине Петровац на Млави да обавезе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (Препорука број 5)

3. Препоручујемо одговорним лицима општине Петровац на Млави да расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене; (Препорука број 7)

4. Препоручујемо одговорним лицима општине Петровац на Млави да исплату солидарне помоћи ради побољшања материјалног положаја, врше у складу са Законом о буџету Републике Србије; (Препорука број 8)

ПРИОРИТЕТ 2

⁴ ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године;

5. Препоручујемо одговорним лицима општине Петровац на Млави да: 1) пословне промене које се односе на повећање или смањење капитала евидентирају у пословним књигама након донетих одлука од стране надлежних органа; 2) обезбеде да КЈП „Извор“ упише оснивачки капитал у регистар Агенције за привредне регистре и 3) обезбеде да се у пословним књигама општине изврше одговарајућа књижења која се односе на износ учешћа општине у капиталу предузећа и привредних друштава чији је општина оснивач; (Препорука број 4)
6. Препоручујемо одговорним лицима општине Петровац на Млави да расходе за радове на уклањању дивљих депонија; расходе за чланарине и расходе за казне и пенале евидентирају у складу Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству; (Препорука број 6)
7. Препоручујемо одговорним лицима општине Петровац на Млави да уговором о јавној набавци преузимају обавезе које морају да буду уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима; (Препорука број 9)
8. Препоручујемо одговорним лицима општине Петровац на Млави да обавезе које преузимају директни и индиректни корисници морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години, односно да за евидентиране обавезе обезбеде апропријације за њихово извршавање; (Препорука број 10)
9. Препоручујемо одговорним лицима општине Петровац на Млави да: 1) донесу стратегију управљања ризицима и регистар ризика и 2) успоставе интерну ревизију као посебну функционално независну организациону јединицу; (Препорука број 11)
10. Препоручујемо одговорним лицима општине Петровац на Млави да: 1) комисија за попис донесе план рада у року прописаном Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и 2) извештај о извршеном попису имовине и обавеза садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, као и разлике између стварног и књиговодственог стања, предлог пописне комисије начина решавања утврђених разлика, примедбе и објашњење радника који су задужени за имовину. Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да: 1) донесу интерни акт којим ће регулисати начин и рокове вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у складу са Правилником којим се уређују начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; 2) у пописним листама евидентирају натуралне промене и да пописне листе садрже вредносно исказан преглед стварног и књиговодственог стања имовине; 3) комисија за попис залиха материјала и животних намирница и комисија за попис обавеза и потраживања донесу план рада; 4) извештај о извршеном попису имовине и обавеза садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, као и разлике између стварног и књиговодственог стања, предлог пописне комисије начина решавања утврђених разлика, примедбе и објашњење радника који су задужени за имовину и 5) пописне комисије извештаје о извршеном попису достављају овлашћеном лицу у року прописаном Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; (Препорука број 12)

ПРИОРИТЕТ 3

11. Препоручујемо одговорним лицима општине Петровац на Млави да: 1) наставе са идентификацијом имовине за коју општина има уписано право јавно својине, као и да такву имовину евидентирају у пословним књигама општине са свим подацима који су неопходни за идентификацију и праћење стања и кретања непокретности и 2) за имовину евидентирану у пословним књигама општине изврше упис права јавне својине у катастру непокретности;

(Препорука број 1)

12. Препоручујемо одговорним лицима општине Петровац на Млави да наставе са решавањем имовинско правних односа ради уписа права јавне својине и након тога изврше одговарајућа књижења у пословним књигама. (Препорука број 2)

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

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

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

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

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

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

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе 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
15. децембар 2023. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2023. годину, Закључка број 400-939/2023-04/1 од 4. маја 2023. године и Закључка о допуни Закључка број 400-939/2023-04/11 од 26. јула 2023. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Општине Петровац на Млави, Српских владара, број 165, Петровац на Млави, која се односи на спровођење мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Петровац на Млави, за 2014. 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 Петровац на Млави припада Браничевском округу и налази се у долини реке Млаве, на удаљености од 114km од Београда и 80km од слободне царинске зоне и Луке Смедерево. Окружују је општине Кучево, Жагубица, Свилајнац, Жабари, Мало Црниће и Деспотовац.

Територију Општине чине 34 насељена места (катастарских општина) површине од 655km². Према подацима пописа становништва из 2022. године Петровац на Млави има 26.009 становника.

Општина Петровац на Млави је оснивач: Јавно - комуналног предузећа „Извор“, Јавно - комуналног предузећа „Паркинг сервис“, Предшколске установе „Галеб“, Народне библиотеке „Ђура Јакшић“, Завичајног музеја Петровац на Млави, Културно - просветног центра, Дирекције за омладину и спорт, Спортског центра „Петровац на Млави“, Туристичке организације и 35 месних заједница. Са општином Жагубица Петровац на Млави је оснивач и Центра за социјални рад ових општина.

Основно образовање обавља се у осам основних школа и једној средњој школи.

Органи Општине су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинска управа и Општинско правобранилаштво. Скупштина општине има 50 одборника. Извршни органи општине су Председник општине и Општинско веће. Председник општине има два помоћника председника. Општинско веће има седам чланова. Општинска управа образована је као јединствени орган чијим радом руководи начелник, који има заменика. У Општинској управи образоване су унутрашње организационе јединице за вршење сродних послова и то: Одељење за имовинско - правне послове, привреду и друштвене делатности, Одељење за урбанизам, планирање и развој, Одељење за инспекцијске послове, Одељење за финансије и буџет, Одељење за локалну пореску администрацију и Одељење за општу управу и заједничке послове.

Седиште Општине је у Петровцу на Млави, улица Српских владара број 165. Матични број Општине је 07198264. Порески идентификациони број је 102538275, а рачун извршења буџета 840-90640-02.

У току 2015. године Државна ревизорска институција извршила је ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Петровац

на Млави за 2014. годину, о чему је сачињен Извештај, број: 400-2515/2015-04 од 23. децембра 2015. године.

Државна ревизорска институција извршила је ревизију правилности пословања Општине Петровац на Млави, која се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене за 2019. годину и сачинила Извештај, број: 400-753/2020-04/22 од 23. новембра 2020. године.

Ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Петровац на Млави за 2022. годину обавио је „Ваш ревизор“ д.о.о. Београд.

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, по свим материјално значајним питањима са применљивим критеријумима.

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 консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Петровац на Млави за 2014. годину.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима. У поступку ревизије правилности пословања општине Петровац на Млави која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности Општине Петровац на Млави за 2014. годину, ревидирали смо све утврђене неправилности које су откривене у претходној ревизији.

Државна ревизорска институција је 2015. године извршила ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Петровац на Млави за 2014. годину и изразила мишљење са резервом, о чему је сачињен Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Петровац на Млави за 2014. годину број 400-2515/2015-04 од 23. децембра 2015. године. С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај број 401-9/16-02 од 21. марта 2016. године, у ком је приказао мере исправљања за све утврђене неправилности. У послеревизионом поступку прегледали смо одазивни извештај, оценили да субјект ревизије није у целости и адекватно документовао мере исправљања тако да је за неке од навода изражена сумња да су истинити. Институција је приступила провери веродостојности одазивног извештаја о чему је издат Извештај о ревизији одазивног извештаја Општине Петровац на Млави број 400-3983/2016-04 од 16. децембра 2016. године.

У послеревизионом поступку оценили смо да је општина Петровац на Млави: 1) предузела мере исправљања и поступила у складу са 15 датих препорука и 2) предузела мере исправљања и делимично отклонила неправилности које су дате у десет препорука.

5. Критеријуми

- Закон о буџетском систему⁵,
- Закон о јавним набавкама⁶;
- Закон о буџету Републике Србије за 2022. годину⁷;

⁵„Службени гласник РС”, бр. 54 од 17. јула 2009, 73 од 12. октобра 2010, 101 од 29. децембра 2010, 101 од 30. децембра 2011, 93 од 28. септембра 2012, 62 од 16. јула 2013, 63 од 19. јула 2013 - исправка, 108 од 6. децембра 2013, 142 од 25. децембра 2014, 68 од 4. августа 2015 - др. закон, 103 од 14. децембра 2015, 99 од 12. децембра 2016, 113 од 17. децембра 2017, 95 од 8. децембра 2018, 31 од 29. априла 2019, 72 од 7. октобра 2019, 149 од 11. децембра 2020, 118 од 9. децембра 2021, 118 од 9. децембра 2021 - др. закон;

⁶„Службени гласник РС”, бр. 124/12, 14/15 и 68/15 и „Службени гласник РС”, број 91/19;

⁷„Службени гласник РС”, бр. 149 од 11. децембра 2020, 40 од 22. априла 2021, 100 од 26. октобра 2021. године;

- Закон о раду⁸;
- Закон о локалној самоуправи⁹;
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалних самоуправи¹⁰;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама¹¹;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање¹²;
- Закон о порезу на доходак грађана¹³;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање¹⁴;
- Уредба о буџетском рачуноводству¹⁵;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима¹⁶;
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника¹⁷;
- Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново радно запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава¹⁸;
- Посебан колективни уговор за запослене у јединицама локалне самоуправе¹⁹;
- Одлука о буџету локалне самоуправе и
- Интерна акта субјекта ревизије.

Критеријуми на основу којих се извршило оцењивање предмета ревизије су:

1. Да ли је општина Петровац на Млави предузетим мерама исправљања отклонила неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Петровац на Млави за 2014. годину, и то: у целости, делимично, неотклоњене у целости и није примењиво?
2. Да ли је Општина Петровац на Млави предузетим мерама исправљања отклонила неправилности које су откривене ревизијом правилности пословања општине Петровац на Млави за 2014. годину, и то: у целости, делимично, неотклоњене у целости и није примењиво?

Статус реализације предузетих мера може бити:

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

⁸ „Службени гласник РС“ бр. 24 од 15. марта 2005, 61 од 18. јула 2005, 54 од 17. јула 2009, 32 од 8. априла 2013, 75 од 21. јула 2014, 13 од 24. фебруара 2017 - УС, 113 од 17. децембра 2017, 95 од 8. децембра 2018 - Аутентично тумачење;

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 129 од 29. децембра 2007, 83 од 5. августа 2014 - др. закон, 101 од 16. децембра 2016 - др. закон, 47 од 20. јуна 2018, 111 од 25. новембра 2021 - др. закон;

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 21 од 4. марта 2016, 113 од 17. децембра 2017, 113 од 17. децембра 2017 - др. закон, 95 од 8. децембра 2018, 114 од 30. новембра 2021. године;

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 34 од 18. јуна 2001, 62 од 19. јула 2006 - др. закон, 116 од 22. децембра 2008 - др. закони, 92 од 7. децембра 2011, 99 од 27. децембра 2011 - др. закон, 10 од 30. јануара 2013, 55 од 25. јуна 2013, 99 од 11. септембра 2014, 21 од 4. марта 2016 - др. закон, 113 од 17. децембра 2017 - др. закон, 113 од 17. децембра 2017 - др. закон;

¹² „Службени гласник РС“, бр. 84 од 24. јула 2004, 61 од 18. јула 2005, 62 од 19. јула 2006, 5 од 22. јануара 2009, 52 од 15. јула 2011, 101 од 30. децембра 2011, 47 од 29. маја 2013, 108 од 6. децембра 2013, 57 од 30. маја 2014, 68 од 3. јула 2014 - др. закон, 112 од 30. децембра 2015, 113 од 17. децембра 2017, 95 од 8. децембра 2018, 86 од 6. децембра 2019, 153 од 21. децембра 2020, 44 од 29. априла 2021, 118 од 9. децембра 2021. године;

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 24 од 12. априла 2001, 80 од 26. новембра 2002, 80 од 26. новембра 2002 - др. закон, 135 од 21. децембра 2004, 62 од 19. јула 2006, 65 од 28. јула 2006 - исправка, 31 од 30. априла 2009, 44 од 9. јуна 2009, 18 од 26. марта 2010, 50 од 8. јула 2011, 91 од 2. децембра 2011 - УС, 93 од 28. септембра 2012, 114 од 4. децембра 2012 - УС, 47 од 29. маја 2013, 48 од 31. маја 2013 - исправка, 108 од 6. децембра 2013, 57 од 30. маја 2014, 68 од 3. јула 2014 - др. закон, 112 од 30. децембра 2015, 113 од 17. децембра 2017, 95 од 8. децембра 2018, 86 од 6. децембра 2019, 153 од 21. децембра 2020, 44 од 29. априла 2021, 118 од 9. децембра 2021. године;

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 7/2012 - усклађени дин. изн., 8/2013 - усклађени дин. изн., 47/2013, 108/2013, 6/2014 - усклађени дин. изн., 57/2014, 68/2014 - др. закон, 5/2015 - усклађени дин. изн., 112/2015, 5/2016 - усклађени дин. изн., 7/2017 - усклађени дин. изн., 113/2017, 7/2018 - усклађени дин. изн., 95/2018, 4/2019 - усклађени дин. изн., 86/2019, 5/2020 - усклађени дин. изн., 153/2020, 6/2021 - усклађени дин. изн., 44/2021, 118/2021, 10/2022 - усклађени дин. изн., 138/2022 и 6/2023 - усклађени дин. изн.;

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 125/2003, 12/2006 и 27/2020;

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 44/2001, 15/2002 - др. уредба*, 30/2002, 32/2002 - испр., 69/2002, 78/2002, 61/2003, 121/2003, 130/2003, 67/2004, 120/2004, 5/2005, 26/2005, 81/2005, 105/2005, 109/2005, 27/2006, 32/2006, 58/2006, 82/2006, 106/2006, 10/2007, 40/2007, 60/2007, 91/2007, 106/2007, 7/2008, 9/2008, 24/2008, 26/2008, 31/2008, 44/2008, 54/2008, 108/2008, 113/2008, 79/2009, 25/2010, 91/2010, 20/2011, 65/2011, 100/2011, 11/2012, 124/2012, 8/2013, 4/2014, 58/2014, 113/2017 - др. закон и 95/2018 - др. закон, 86/2019 - др. закон, 157/2020 - др. закон, 19/2021, 48/2021, 123/2021 - др. закон и 73/2023;

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 98/2007 - пречишћен текст, 84/2014, 84/2015 и 74/2021;

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 159/2020;

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 38/2019, 55/2020, 51/2022 и 44/2023;

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. неотклоњена (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:

- анализу прописа који уређују све области у којима су откривене неправилности у 2014. години као и измене тих прописа;
- анализу интерних аката општине Петровац на Млави и осталих стратешких документа којима се уређује финансијско управљање и контрола;
- испитивање активности и одлука општине Петровац на Млави у вези са отклањањем откривених неправилности и
- интервјуисање одговорних лица општине Петровац на Млави.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са руководиоцима Општине Петровац на Млави 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“.

V ПРИЛОЗИ

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

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 сектору²⁰, 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.

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.

Контролно окружење представља основу за све друге компоненте интерне контроле. Општина Петровац на Млави донела је Статут општине Петровац на Млави²¹, као највиши правни акт јединице локалне самоуправе, Пословник Скупштине општине Петровац на Млави²², Одлуку о Општинској управи општине Петровац на Млави²³, Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Општинском правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама општине Петровац на Млави²⁴, Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама директних корисника буџетских средстава²⁵, Правилник о финансијском управљању и контроли у служби за Скупштинске послове²⁶, Правилник о раду трезора општине Петровац на Млави²⁷, Кадровски план општинске управе за 2022. годину²⁸ и друга акта.

Организациона структура

Органи општине Петровац на Млави су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско Веће, Општинска управа и Општинско правобранилаштво.

Скупштина је највиши орган општине чије су конституисање, организација и рад, начин остваривања права и дужности одборника уређени њеним пословником. Председник општине и Општинско Веће су извршни органи општине. Општинско веће чини председник Општине, заменик председника општине и седам чланова Општинског већа. Општинска управа је образована као јединствени орган који врши управне послове у оквиру права и дужности општине и одређене стручне послове за потребе Скупштине општине, Председника општине, Општинског Већа и Општинског правобранилаштва.

²⁰ „Службени гласник РС”, бр. 99 од 27. децембра 2011, 106 од 5. децембра 2013. године;

²¹ Број: 020-44/2019-02 од 28. марта 2019. године; „Службени гласник општине Петровац на Млави“, број: 18/4 од 11. априла 2023. године

²² Број: 020-123/2020-02 од 20. августа 2020. године;

²³ Број: 020-116/2022-02 од 26. августа 2022. године

²⁴ Број: 06-171/2022-01 од 08. септембра 2022. године;

²⁵ Број: 06-20/2019-01-15 од 31. јула 2019. године;

²⁶ Број: 06-11/14-02-12 од 03. јула 2014. године;

²⁷ Број: 06-12/2022-01 од 24. јануара 2022. године;

²⁸ Број: 020-199/2021-02 од 17. децембра 2021. године; Измена: број 020-117/2022-02 од 26. августа 2022. године;

Одлуком о општинској управи општине Петровац на Млави утврђен је положај и састав општинске управе, надзор над радом и финансирање рада Општинске управе, начела деловања општинске управе, послови општинске управе, организација општинске управе и организационе јединице и њихов делокруг рада, руковођење радом општинске управе, радни однос запослених у општинској управи, односи органа општинске управе са другим органима, средства за рад и јавност рада. Послови Општинске управе врше се у следећим организационим јединицама: 1) Одељење за имовинско-правне послове, привреду и друштвене делатности; 2) Одељење за урбанизам, планирање и развој; 3) Одељење за инспекцијске послове; 4) Одељење за финансије и буџет; 5) Одељење за локалну пореску администрацију; 6) Одељење за општу управу и заједничке послове.

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 сектору²⁹, 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. Контроле активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Општинско веће општине Петровац на Млави усвојило је Стратегију за управљање ризиком и процену ризика у служби за скупштинске послове³⁰ од 3. јула 2014. године. Општина Петровац на Млави није донела стратегију за управљање ризиком и Стратегију управљања ризиком за наредни период.

Општина Петровац на Млави није донела стратегију управљања ризицима и регистар ризика, нема успостављене писане процедуре и поступања за идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени, што је шире описано код тачке 3.7. Систем интерних контрола.

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике.

Председник општине Петровац на Млави донео је 24. марта 2023. године Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину³¹.

Информације и комуникације обухватају следеће принципе: прибављање, креирање и употребу релевантних и квалитетних информација како би се подстакло функционисање интерних контрола, интерну размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу и комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компоненти интерне контроле.

Општина Петровац на Млави врши информисање јавности путем web странице <https://www.petrovacnamlavi.rs/>, Информатора о раду и давањем обавештења и саопштења путем медија. Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности.

У рачуноводству општине Петровац на Млави у 2022. години коришћен је рачуноводствени софтвер Трезор – Саветник, Завода за унапређење пословања, Београд и то за, припрему

²⁹ „Службени гласник Републике Србије“, број 89/19;

³⁰ Број: 06-11/14-02-20 од 03. јула 2014. године;

³¹ Број: 03/3-400-721 од 24. марта 2023. године;

буџета, финансијско рачуноводство, ликвидатуру, систем обрачуна и исплате плата и накнада запослених и помоћну књиге основних средстава. Локална пореска администрација користи софтвер „Института Михајло Пупин“, Београд.

Послови рачуноводства и финансија обаљају се у оквиру Одељење за финансије и буџет и то: припрема буџета, извршење буџета, финансијско планирање, управљање готовинским средствима, контрола расхода, буџетско рачуноводство, вођење пословних књига и усклађивање са главном књигом трезора и састављање консолидованих периодичних и годишњих извештаја, извештавање, послови припреме и израде предлога финансијског плана, расподела средстава индиректним буџетским корисницима у оквиру одобрених апропријација, припрема и комплетирања документације за извршење финансијског плана, израда нацрта буџета општине, припрема и достављање корисницима буџета упутство за припрему буџета са основним економским смерницама, предлагање привремене обуставе извршења буџета буџетским корисницима, ближе уређивање начина коришћења средстава са подрачуна КРТ-а, извештавање о коришћењу средстава.

У оквиру одељења се обављају и послови јавних набавки који се односе се на: истраживање тржишта и ефикасно планирање набавки, припрему плана набавки за кориснике буџетских средстава за које спроводи поступке јавних набавки у сарадњи са другим службама, обезбеђивање услова за економичну, ефикасну и транспарентну употребу јавних средстава и подстицања конкурентности и равноправности понуђача у поступцима јавних набавки, спровођење поступака јавних набавки по процедури прописаној законом, спровођење поступака јавних набавки по овлашћењу других наручилаца у складу са Законом о јавним набавкама и другим прописима којима се уређује област јавних набавки. Обавља и друге послове из своје надлежности.

Праћење и процена система подразумевају континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система изводи се на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

2. Интерна ревизија

У Општинској управи је као посебна организациона јединица образована Интерна ревизија. Општина Петровац на Млави нема запосленог интерног ревизора иако је Правилником о организацији и систематизацији радних места у општинској управи, општинском правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама општине Петровац на Млави прописано радно место интерног ревизора за једног извршиоца. Општина Петровац на Млави није успоставила интерну ревизију, што је шире описано код тачке 3.7. Систем интерних контрола.

Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије

Одговорна лица Општине Петровац на Млави су у току поступка ревизије делимично предузела мере и активности ради исправљања откривене неправилности:

Расходи за радове на отклањању последица од елементарних непогода у износу од најмање 3.554.400 динара евидентирани су на групи конта 484000 – Накнаде штете за повреде или штету нанету услед елементарних непогода или других природних узрока, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

У току 2023. године Општинска управа врши евидентирање расхода ради отклањања последица елементарних непогода на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Прилог 3 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Петровац на Млави за 2014. годину

3.1. Евидентирање некретнина и земљишта

Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2014. годину

У главној књизи Општине нису потпуно и свеобухватно евидентирани некретнине и земљиште које се налазе у власништву општине Петровац на Млави, а које су уписане у Катастар непокретности, и то: земљиште укупне површине 141,18 ha, улице 23.361 m², некатегорисани путеви 11.825.803 m², локални путеви 899.491 m².

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мере исправљања за ове неправилности оцењене су као задовољавајуће, јер је општина Петровац на Млави започела поступак евидентирања имовине у пословним књигама.

Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Општина Петровац на Млави је у 2022. години евидентирала грађевинско земљиште укупне вредности од 176.208.431 динар на основу више уговора о прибављању непокретности у јавну својину општине Петровац на Млави и уговора који је закључен између Републичке дирекције за имовину Републике Србије и општине Петровац на Млави о преносу права својине на непокретностима без накнаде коју чини војни комплекс - касарна „Јован Шербановић” у Петровцу на Млави. За новонабављено земљиште уписано је право јавне својине општине Петровац на Млави у катастру непокретности.

Према писаном изјашњењу³² Начелника општинске управе, Општина је током 2015. године, у оквиру пројекта Exchange 5, вршила упис права јавне својине у Катастар непокретности. Решења о извршеном упису достављена су Одељењу за финансије и буџет и Одељењу за имовинско правне послове у циљу евидентирања имовине у пословним књигама општине. Према наводима из изјашњења општина има установљену праксу да се све промене имовинске природе (закључени уговори о купопродаји, поклону, откупу....) достављају Одељењу за финансије и буџет ради евидентирања у пословним књигама, а истовремено од стране нотара достављају се подаци Катастру непокретности ради уписа права јавне својине.

У изјашњењу се даље наводи да поред добре праксе која је установљена и даље постоје разлике између података о непокретностима евидентираним у пословним књигама и података у катастру непокретности. Потребно је извршити свеобухватну анализу, упоредити податке и наставити са евидентирањем имовине у пословним књигама општине.

Према подацима из наведеног изјашњења на конту 014110 – Земљиште, евидентирано је у пословним књигама 1.419.814 m² земљишта, док је у катастру уписано 3.088.534 m².

На конту 011140 – Саобраћајни објекти евидентирано је у пословним књигама: 1) 364.027 m², некатегорисаних путева, док је у катастру уписано 12.088.460 m²; 2) 450.567 m², локалних путева, док је у катастру уписано 1.293.127 m² и 3) 1.105.632 m² улица, док је у катастру уписано 23.361 m².

У поступку ревизије примили смо изјаву³³ овлашћеног службеног лица Одељења за имовинско правне послове и друштвене делатности, у којој се наводи да одељење има успостављену евиденцију непокретности у јавној својини Општине Петровац на Млави. Подаци о површинама непокретности и земљишта затражени су и добијени од Републичког геодетског завода преко система за размену података, веб сервиса, односно Портала еУправа и апликације еЗуп.

Подаци који се односе на површине саобраћајних објеката исказане у помоћној књизи основних средстава, нисмо могли у потпуности потврдити увидом у постојећу евиденцију са стањем на дан 31. децембар 2022. године, због различитих јединица мере. Према писаном образложењу³⁴ Одељења за финансије и буџет подаци о непокретностима који се односе на

³² Број 95-1/23-03 од 25. августа 2023. године;

³³ Број 95-1/23-03 од 26. октобра 2023. године и допуну изјаве од 7. новембра 2023. године;

³⁴ Број: 400-2252/23-03/3 од 25. октобра 2023. године;

некретнине (конто 011000) и земљиште (конто 014000) изражени су различитим мерним јединицама. Различите јединице мере настале су преузимањем података од Дирекције за изградњу општине Петровац на Млави приликом престанка рада 1. децембра 2016. године. Јединица мере за непокретности (улице и путеве) преузете од Дирекције за изградњу општине Петровац на Млави изражена је у метрима (m) или километрима (km), док су подаци у помоћној књизи основних средстава Општинске управе изражени у метрима квадратним (m²). Такође, образложењем³⁵ сарадника у Одељењу за финансије и буџет, у помоћној евиденцији основних средстава општине Петровац на Млави, имовина исказана на економској класификацији 011140 изражена је у различитим јединичним мерама, тј. дужним метрима, квадратним метрима и километрима.

У помоћној књизи основних средстава Општинске управе подаци који се односе на јединицу мере за евидентирани путеве и улице изражени су у различитим јединицама мере у (m², m и km), што није у складу са чланом 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству, којом је прописано да помоћна књига основних средстава треба да обезбеди детаљне податке о основним средствима.

На захтев ревизора извршен је прерачун у исту јединицу мере – метре квадратне (m²), док у помоћној књизи основних средстава није извршена промена, односно свођење свих података на исту јединицу мере. Преглед исказаних површина за непокретности и земљиште, као и утврђене разлике приказане су у наредној табели.

Табела број 1: Преглед непокретности

у m²

Конто	Помоћна књига	Катастар непокретности	Разлика
1	2	3	(2-3)
011140-Локални путеви	450.567	1.293.127	-842.560
011140-Некатегорисани путеви	364.027	12.088.460	-11.724.433
011140-Улице	1.105.632	23.361	+1.082.271
014000-Земљиште	1.419.815	3.088.534	-1.668.719

Према подацима из табеле, а на основу изјаве начелника Општинске управе, утврђене су разлике између евидентираних података у пословним књигама општине и података уписаних у Катастру непокретности. За локалне путеве, некатегорисане путеве и земљиште (пољопривредно, грађевинско и шумско) евидентирани површине у помоћним књигама су мање од уписаних података у Катастру непокретности. Док је за улице обрнут случај, односно, евидентирани површине у пословним књигама веће су од уписаних површина у Катастру непокретности, јер за ново изграђене улице није извршен упис у катастру непокретности.

(Докази: кумулативни преглед за конто 014112 – Грађевинско земљиште на дан 31. децембар 2022. године; кумулативни преглед за конто 014111 – Пољопривредно земљиште на дан 31. децембар 2022. године; картица конта 014112 на дан 31. децембар 2022. године; картица конта 014111 на дан 31. децембар 2022. године; Записник о главној расправи, број 464-7/03-02/22-03/1 од 30. новембра 2022. године; Уговори о прибављању непокретности у јавну својину: уговор без броја закључен 5. јула 2022. године; број: 464-20/22-01/1 од 11. октобра 2022. године. Уговор без броја закључен 24. марта 2022. године; Уговор о прибављању грађевинског земљишта непосредном погодбом у јавну својину општине Петровац на Млави закључен 24. марта 2022. године; Уговор закључен између Републичке дирекције за имовину Републике Србије и општине Петровац на Млави о преносу права на непокретностима без накнаде; картица конта 014112 – грађевинско земљиште на дан 31. децембар 2022. године; картица конта 014111-пољопривредно земљиште на дан 31. децембар 2022. године, Изјава, број: 95-1/23-03 од 25. августа 2023. године; Образложење бро: 400-2252/23-03/3 од 25. октобра 2023. године; Изјава, број: 95-1/23-03 од 26. октобра 2023. године и допуна Изјаве број: 95-1/23-03 од 7. новембра 2023. године)

Откривена неправилност број 1:

³⁵ Број: 400-2353/23-03/3 од 7. новембра 2023. године;

Општина Петровац на Млави је у 2022. години **делимично отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2014. годину, која се односи на евидентирање некретнина и земљишта, јер је у својим пословним књигама евидентирала само део непокретности на којима има уписано право јавне својине у катастру непокретности. У помоћној књизи основних средстава Општинске управе није евидентирано најмање 842.560 m² локалних путева, 11.724.433 m² некатегорисаних путева и 1.668.719 m² земљишта у односу на површине уписане у катастру непокретности, а 1.082.271 m² улица евидентираних у помоћној књизи основних средстава није уписано у Катастар непокретности.

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима општине Петровац на Млави да: 1) наставе са идентификацијом имовине за коју општина има уписано право јавно својине, као и да такву имовину евидентирају у пословним књигама општине са свим подацима који су неопходни за идентификацију и праћење стања и кретања непокретности и 2) за имовину евидентирану у пословним књигама општине изврше упис права јавне својине у катастру непокретности.

3.2. Усклађивање вредности грађевинских објеката у помоћној евиденцији са главном књигом

Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2014. годину

Исказана вредност грађевинских објеката у главној књизи већа је за 2.846 хиљада динара од вредности у помоћној евиденцији.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мере исправљања за ову неправилност оцењене су као делимично задовољавајуће.

Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Евидентирана вредност зграда и грађевинских објеката (конто 011100) у главној књизи једнака је евидентираној вредности у помоћној евиденцији основних средстава. На дан 31. децембар 2022. године садашња вредност зграда и грађевинских објеката износи 1.315.428.012 динара.

(Докази: закључни лист за период 1. јануар - 31. децембар 2022. године; кумулативни преглед основних средстава по контима за период 1. јануар - 31. децембар 2022. године)

Налаз:

Општина Петровац на Млави је у 2022. години у **целости** поступила по препоруци датој у ревизији за 2014. годину, у вези откривене неправилности која се односи на евидентирану вредност грађевинских објеката.

3.3. Евидентирање непокретности на основу доказа о праву својине

Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2014. годину

У пословним књигама Општине евидентирани су следеће непокретности без доказа о праву својине, односно коришћења: зграда Општине; спортска хала; тениски терени; стамбено пословна зграда, зграда библиотеке.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мере исправљања за ове неправилности оцењене су као задовољавајуће.

Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

У поступку ревизије утврдили смо да су у пословним књигама општине Петровац на Млави на дан 31. децембар 2022. године евидентирани: 1) зграда општине Петровац на Млави; 2) тениски терени; 3) зграда библиотеке; 4) 15 станова за социјалне групе и 5) спортска хала, која је евидентирана у пословним књигама Спортског центра.

1) На конту 011125 – Остале пословне зграде евидентирана је зграда Општине површине 1.090m², садашње вредности од 32.357.555 динара. Према писаном образложењу надлежног Одељења за имовинско правне послове, привреду и друштвене делатности, као и на основу достављене документације утврдили смо да је зграда Општине уписана у лист непокретности број 2310, КО Петровац на Млави, катастарска парцела број 405, површине 1.173m², као зграда јединице локалне самоуправе са Пореском управом. Зграда је у државној својини Републике Србије. Општина је уписана као корисник права на површини од 1.090m², а као држалац на површини од 83 m². Захтев за упис права јавне својине поднела је Република Србија 3. јуна 2021. године и Општине Петровац на Млави 17. марта 2021. године. Правоснажно решење није донето.

2) На конту 011193 – спортски и рекреациони објекти евидентирани су тениски терени површине 1.349 m² садашње вредности на дан 31. децембар 2022. године од 5.492.995 динара. Тениски терени уписани су у лист непокретности број 11355, КО Петровац на Млави, на катастарској парцели 2042/4, као објекат за спорт и физичку културу - тениско игралиште, површине 945 m². Општина Петровац на Млави уписана је као носилац права јавне својине 1/1, а корисник је Јавна установа „Дирекција за спорт и омладину“.

3) На конту 011125 – остале пословне зграде евидентирана је зграда библиотеке „Ђура Јакшић“, за коју није уписана површина, садашња вредност на дан 31. децембар 2022. године износи 31.973.904 динара. Зграда библиотеке уписана је у листу непокретности број 5685, КО Петровац на Млави, катастарска парцела број 342 као пословни простор површине 311m², на коме је Општина Петровац на Млави уписана као носилац права јавне својине 1/1.

4) На конту 011112 – стамбени простор за социјалне групе евидентирано је 15 станова, укупне површине 869m², садашње вредности на дан 31. децембар 2022. године 31.184.169 динара. Према писаном образложењу надлежног одељења од 20. јула 2023. године наведене непокретности нису уписане у Катастар непокретности. Општина Петровац на Млави је ванкњижни власник, на непокретностима које је стекла на основу Уговора о купопродаји, број: 464-23/14-02 од 14. јула 2014. године. Станови се налазе у пословно-стамбеном објекту у насељу Велико Лаоле, који је изграђен на катастарској парцели број 4660, КО Велико Лаоле.

5) Спортска хала евидентирана је у пословним књигама Спортског центра, чија садашња вредност на дан 31. децембар 2022. године износи 154.546.901 динара. Према писаном изјашњењу руководиоца Одељења за финансије и буџет, број: 400-2266/23 -03/3 од 27. октобра 2023. године и достављеној документацији спортска хала је 2012. године унета у пословне књиге Спортског центра. Решење о извођењу радова број: 351-03-01701/2002-2 од 6. маја 2003. године издато је на име Општине Петровац на Млави. Према подацима из листа непокретности број 11355 Спортска хала Спортског центра „Драгутин Томашевић“ уписана је на катастарској парцели број 2154/1 као зграда за спорт и физичку културу површине 2.502m², КО Петровац на Млави. Република Србија је носилац државне својине, а држалац објекта је Основна школа „Бата Булић“. Према подацима из листа непокретности објекат је изграђен без дозволе, а уписан је у лист непокретности 8. марта 2012. године.

(Докази: Листови непокретности број 2310, 11355, 11359 и 5685 сви за КО Петровац на Млави, четири обавештења Одељења за имовинско правне послове, привреду и друштвене делатности под истим бројем: 400-1068/23-03/3 од 11. августа 2023. године и једно обавештење истог Одељења број Сл. од 20. јула 2023. године; Решење о извођењу радова број: 351-03-01701/2002-2 од 6. маја 2003. године; Решење о грађевинској дозволи број: 351-76/10-01 од 6. јула 2010. године, Уговор број: 464-23/14-02 од 14. јула 2014. године, картице основних средстава за зграду општине, библиотеку и тениске терене, помоћна књига основних средстава у електронском облику)

Откривена неправилност број 2:

Општина Петровац на Млави је у 2022. години **делимично отклонила** неправилност откривену у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину, а која се односи на евидентирање непокретности. Општина Петровац на Млави у 2022. години, у консолидованом

билансу стања на дан 31. децембра 2022. године има евидентиране непокретности за које није уписано право јавне својине на име општине и то: зграду општине Петровац на Млави, 15 станова за социјалне групе и спортску халу „Драгутин Томашевић“.

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима општине Петровац на Млави да наставе са решавањем имовинско правних односа ради уписа права јавне својине и након тога изврше одговарајућа књижења у пословним књигама.

3.4. Обрачун амортизације

Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2014. годину

Није извршен обрачун амортизације у износу од 157 хиљада динара, тако да је више исказана актива и пасива у Билансу стања.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мере исправљања за ову неправилност оцењене су као задовољавајуће.

Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

У 2022. години извршен је обрачун амортизације за сва основна средства унета у помоћну књигу (књига основних средстава). Износ обрачунате амортизације и износ прокњижене амортизације износи 76.648.804 динара.

(Докази: Обрачун амортизације за период 1. јануар - 31. децембар 2022. године и налог за књижење амортизације од 31. децембра 2022. године)

Налаз:

Општина Петровац на Млави је у 2022. години у **целости** поступила по препоруци датој у ревизији за 2014. годину, у вези откривене неправилности која се односи на обрачун амортизације, јер је за сва основна средства евидентирана у помоћној књизи основних средстава извршила обрачун амортизације.

3.5. Евидентирање нефинансијске имовине у припреми

Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2014. годину

На групи конта 015000 – Нефинансијска имовина у припреми исказан је износ од 93.284 хиљаде динара, а да није извршена анализа који део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мере исправљања за ову неправилност оцењене су као задовољавајуће.

Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

У консолидованом Билансу стања на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми исказана је у износу од 1.102.759.824 динара. У пословним књигама Општинске управе евидентирана је нефинансијска имовина у припреми у износу од 1.070.026.613 динара, у пословним књигама Културно – пословног центра у износу од 1.118.350 динара, Туристичке организације 30.185.991 динара, ПУ „Галеб“ 990.000 динара и месних заједница 438.870 динара.

Општинска управа извршила је попис имовине у припреми, али у пописним листама није утврђено да ли степен довршености инвестиција одговара степену довршености по привременим обрачунским ситуацијама. Није утврђено да ли су инвеститор, извођач радова и надзорни орган правилно оверили обрачунске ситуације и сачинили записник о примопредаји. За инвестиције које су завршене пописна комисија није утврдила дан када су радови завршени, није утврдила када је почела њихова употреба и није утврдила разлоге због којих објекти који

се користе нису пренети на одговарајућа конта нефинансијске имовине у употреби.

У поступку ревизије, на захтев ревизора, достављен је табеларни приказ имовине у припреми са подацима о дану почетка коришћења објеката и разлозима због којих објекти који се користе нису евидентирани на одговарајућим контима нефинансијске имовине у употреби.

Табела број 2. Преглед нефинансијске имовине у припреми у динарима

Економ. клас.	Опис имовине у припреми	Почетна година инвестирања	Вредност у динарима	Степен завршености објекта
Општинска управа				
015112 – Пословне зграде и други грађевински објекти	Пројекат за КПЦ, Пројекат за МЗ Бусур, МЗ Кладурово, МЗ В.Лаоле, Пројекат декоративне расвете за зграду општине	2019	1.156.800	Свих пет објеката су незавршени: 1) Фасада на згради КПЦ, али зграда није у књигама општине; 2) пројекат за улице које су у припреми; 3) пројекат за улице које су у припреми; 4) пројектна документација за пут који је у припреми; 5) објекат радови још у току
015113 – Саобраћајни објекти у припреми	Улице, путеви, тротоари, атарски путеви, мостови		615.265.505	2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021, 2022. година; 114 објеката завршено и користе се
015114 – Водоводна инфраструктура у припреми	Водовод у Малом Лаолу и Водовод у В.Поповцу	2017	31.620.403	Оба водовода су завршена 2019. године. Према образложењу недостаје употребна дозвола за пренос у употребу, али су водоводи завршени и користе се
015115 – Други објекти у припреми	Амбуланта Шетоње	2019, 2022	33.622.643	објект је завршен и користе се
015115 – Други објекти у припреми	Дом културе у Манастирици; Дом културе Стамница; Столарија у Добрњу; ПГР/измена за ЈН 17/2020; ПЗП-пдв- уређење улица; Привр.ситуација /ПЗП; Пројекат- Мали трг; ИТМ-ВП; Креативни градски центар	2019, 2020, 2021, 2022	14.258.752	девет објеката без образложења о степену завршености објекта и коришћењу
015115 – Други објекти у припреми	Градско осветљење; пројекти за депонију, трансферну станицу, болницу, домове културе, вртић, водотокове, трафостаницу, мост; фасада на згради; План генералне регулација, План детаљне регулације Млава	2017, 2019, 2020, 2021, 2022	374.102.510	Нема података за 20 објеката: два објекта радови у току, два објекта радови у току објекат у изградњи, два објекта преузета од дирекције за изградњу, један објекат недостаје употребна дозвола, један објекат јавно приватно партнерство; два плана остало
Укупно			1.070.026.613	
Туристичка организација				
015113 – Саобраћајни објекти у припреми	Пешачко бициклистичка стаза Петровац-Каменово	2017	27.435.835	Примопредаја радова је завршена 7. новембра 2017. године. Недостатак средстава за прибављање употребне дозволе
015115 – Други објекти у припреми	Спомен кућа Петра Добрњца у Добрњу (монтажни дрвени објекат)	2022	2.750.156	објекат није завршен
Укупно			30.185.991	
Предшколска установа „Галеб“				
015112 – Пословне зграде и други грађевински објекти	Пројекат за потребе изградње новог вртића	2021	990.000	Није завршена изградња објекта
Укупно			990.000	
Културно – просветни центар				
015112 – Пословне зграде и други грађевински објекти	Реконструкције на Дому културе Петровац на Млави	2014	718.350	Реконструкција електроинсталација 2014. године. Реконструкција фасаде и уградња ПВЦ столарије 2015. и 2016. године. Објекат је у власништву Министарства одбране
015128 – Опрема за јавну безбедност у припреми	Биоскоп Дело	2020	400.000	Идејни пројекат – грађевинске мере заштите од пожара, по налогу противпожарне инспекције
Укупно			1.118.350	
Месне заједнице				

Извештај о ревизији правилности пословања општине Петровац на Млави која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Петровац на Млави, за 2014. годину

015112 – Пословне зграде и други грађевински објекти	Пројекат за ловачки дом	2014	121.000	Објекат није изграђен
015115 – Други објекти у припреми	Израда главног пројекта санације и адаптације игралишта и Геотехнички истражни радови за потребе испитивања локације будућег стадиона.	2014, 2018	303.870	Оба објекта су завршена али недостаје употребна дозвола
015129 – Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема у припреми	Стари храст-врата	2019	14.000	Опрема је прибављена 2019. године али не постоји објекат
Укупно			438.870	
Укупно				1.102.759.824

(Докази: закључни лист за 2022. годину; кумулативни преглед по контима од 015112 до 015115 по корисницима; пописне листе за средства у припреми на дан 31. децембар 2022. године; Биланс стања на дан 31. децембар 2022. године и табеларни приказ нефинансијске имовине у припреми достављени од стране Општинске управе, Предшколске установе „Галеб”, Туристичке организације и Културно – просветног центра)

Откривена неправилност број 3:

Општина Петровац на Млави у 2022. години, **није у целости** отклонила неправилност откривену у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину, а која се односи на евидентирање нефинансијске имовине у припреми и то:

- Општинска управа општине Петровац на Млави, у својим пословним књигама има евидентiranу нефинансијску имовину у припреми у износу од 1.070.026.613 динара, за коју приликом пописа имовине, није извршила анализу који део имовине се користи, односно употребљава и није утврдила степен завршености објеката који се не употребљавају. Објекти евидентирани на контима имовине у припреми чија вредност износи најмање 680.508.551 динар су завршени, односно почела је њихова употреба, али нису пренети на одговарајућа конта нефинансијске имовине у употреби;
- Туристичка организација општине Петровац на Млави, у својим пословним књигама има евидентiranу нефинансијску имовину у припреми у износу од 30.185.992 динара, за коју није извршила анализу који део имовине се користи, односно употребљава и није утврдила степен завршености објеката који се не употребљавају. Пешачко бициклическа стаза Петровац - Каменово у вредности од 27.435.835 динара евидентirана је на конту имовине у припреми иако је примопредаја радова извршена 2017. године, односно почело је коришћење бициклическе стазе, а да није пренета на одговарајући конто нефинансијске имовине у употреби;
- Општинска управа општине Петровац на Млави је у 2022. године евидентirала план генералне регулације и план детаљне регулације у укупном износу од 3.062.000 динара, на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми уместо на конту 016100 – Нематеријална имовина, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардизованом класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Петровац на Млави да: 1) изврше анализу степена довршености објеката који су евидентирани на контима предвиђеним за евидентирање имовине у припреми; 2) за објекте (имовину) који се употребљавају испитају могућности за пренос на конта предвиђена за евидентирање имовине у употреби и 3) нематеријалну имовину евидентирају на одговарајућој економској класификацији.

3.6. Евидентирање учешћа у капиталу

Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2014. годину

Општина у пословним књигама нема евидентирано учешће у капиталу јавних предузећа чији је оснивач.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мере исправљања за ову неправилност оцењене су као задовољавајуће.

Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

У пословним књигама Општинске управе (конто 111911) на дан 31. децембар 2022. године евидентирано је учешће општине у капиталу предузећа чији је оснивач општина у укупном износу од 359.422.047 динара. За конто 111911 – Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама Општинска управа није успоставила аналитичку евиденцију. Према достављеној документацији и подацима из табеле попуњене на захтев ревизора евидентирано је учешће општине у капиталу Комунално јавног предузећа „Извор“, Петровац на Млави (у даљем тексту: КЈП „Извор“) у износу од 358.672.047 динара и Јавно комуналног предузећа „Паркинг сервис“, Петровац на Млави (у даљем тексту: ЈКП „Паркинг сервис“) у износу од 750.000 динара, односно, успостављена је аналитичка евиденција.

У току поступка ревизије утврдили смо да је укупно евидентирано учешће општине у капиталу КЈП „Извор“, у износу од 358.672.047 динара усаглашено са износом исказаним у пословним књигама предузећа, али да укупан износ капитала евидентиран у пословним књигама, није уписан у регистар у Агенције за привредне регистре.

У члану 16 став 1 Одлуке о усклађивању оснивачког акта Комуналног јавног предузећа „Извор“ из Петровца на Млави са Законом о јавним предузећима наведено је да основни капитал чине новчана средства у износу од 185.587.745 динара.

У ставу 2 истог члана наведено је да је основни капитал удео оснивача, Општине Петровац на Млави, као јединог члана са 100% учешћа.

У ставу 3 истог члана наведено је да се износ основног капитала уписује у одговарајући регистар Агенције за привредне регистре и представља уписан капитал. У току поступка ревизије утврђено је да је општина Петровац на Млави на дан 1. јануар 2022. године имала евидентирано учешће у капиталу КЈП „Извор“ у износу од 185.587.745 динара.

У 2022. години Општинска управа је у својим пословним књигама евидентирала износ од 173.054.302 динара, којим је повећала учешће општине у капиталу КЈП „Извор“. Према писаној информацији Руководиоца одељења за финансије и буџет од 22. августа 2023. године, евидентирање је извршено на основу књиговодствене картице КЈП „Извор“, конто 303 – Државни капитал, која је потписана и оверена од стране одговорног лица предузећа, а све према усменој препоруци ревизорске куће која је вршила ревизију завршног рачуна буџета општине за 2021. годину.

(Докази: картица конта 111911 – Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама за период 1. јануар - 31. децембар 2022. године; закључни лист Општинске управе за период 1. јануар - 31. децембар 2022. године; картица ЈКП „Паркинг сервис“ конто 3030 - Капитал јавних предузећа које оснива држава, односно, јединица локалне самоуправе; картица КЈП „Извор“ конто 303000 – Капитал јавних предузећа које оснива држава, односно јединица локалне самоуправе; оснивачки акт КЈП „Извор“, број: 020-89/98-02 од 29. јуна 1998. године; Одлука о усклађивању оснивачког акта Комуналног јавног предузећа „Извор“ из Петровца на Млави са Законом о јавним предузећима, број: 020-332/ц2016-02 од 23. септембра 2016. године; Оснивачки акт ЈКП „Паркинг сервис“, број: 020-89/2006-02 од 5. јуна 2006. године и Изјашњење, број: 400-1603/23-03/3 од 22. августа 2023. године)

Откривена неправилност број 4:

Општина Петровац на Млави је у 2022. години делимично отклонила неправилност

откривену у ревизији за 2014. годину, која се односи на евидентирање учешћа у капиталу, јер:

- Општина Петровац на Млави је у току 2022. године у својим пословним књигама евидентирала учешће у капиталу КЈП „Извор“ у износу од 173.054.302 динара без одлуке Скупштине општине, што није у складу са чланом 19 Одлуке о усклађивању оснивачког акта КЈП „Извор“ Петровца на Млави са Законом о јавним предузећима, којим је прописано да о повећању или смањењу основног капитала КЈП „Извор“ одлучује Скупштина општине;
- Општина Петровац на Млави у својим пословним књигама има евидентирано учешће у капиталу КЈП „Извор“ који предузеће није уписало у регистар Агенције за привредне регистре;
- Општина Петровац на Млави у својим пословним књигама нема евидентирано учешће у капиталу „Регионалне развојне агенције Браничево – Подунавље” д.о.о Пожаревац, у износу од 32.794 динара.

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима општине Петровац на Млави да: 1) пословне промене које се односе на повећање или смањење капитала евидентирају у пословним књигама након донетих одлука од стране надлежних органа; 2) обезбеде да КЈП „Извор“ упише оснивачки капитал у регистар Агенције за привредне регистре и 3) обезбеде да се у пословним књигама општине изврше одговарајућа књижења која се односе на износ учешћа општине у капиталу предузећа и привредних друштава чији је оснивач.

3.7. Евидентирање потраживања од буџета

Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2014. годину

Предшколска установа „Галеб“ евидентирала је потраживања од буџета у износу од 1.811 хиљада динара, које у поступку консолидације није искључено, што је довело до више исказаних потраживања.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мере исправљања за ову неправилност оцењене су као задовољавајуће.

Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

У 2022. години Предшколска установа „Галеб“ (у даљем тексту: ПУ „Галеб“) није евидентирала у својим пословним књигама потраживања од буџета. У изјави шефа рачуноводства ПУ „Галеб“ наводи се да су у пословним књигама евидентирана потраживања на конту 122111 – потраживања од купаца која се односе на потраживања од родитеља за боравак деце у установи.

(Докази: Биланс стања ПУ „Галеб“ на дан 31. децембар 2022. године; закључни лист ПУ „Галеб“ за период 1. јануар - 31. децембар 2022. године; изјава шефа рачуноводства број 01 од 15. августа 2023. године)

Налаз:

Предшколска установа „Галеб“ је у 2022. години у **целости** поступила по препоруци датој у ревизији за 2014. годину, у вези откривене неправилности која се односи на евидентирање потраживања од буџета.

3.8. Евидентирање потраживања од закупа станова

Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2014. годину

Потраживања од закупа станова нису евидентирана у главној књизи у износу од 1.237 хиљада динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мере исправљања за ову неправилност оцењене су као задовољавајуће.

Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Општинска управа евидентирала је потраживања од закупа станова у својим пословним књигама. На дан 31. децембар 2022. године, према прегледу потраживања по субаналитикама достављеном у поступку ревизије, потраживања од закупа и откупа станова износе 17.061.729 динара и иста су евидентирана на конту 122111 – Потраживања од купаца.

(Докази: Преглед по подсубаналитикама за период 1. јануар - 31. децембар 2022. године за закуп и откуп станова и закључни лист за период 1. јануар - 31. децембар 2022. године.)

Налаз:

Општина Петровац на Млави је у 2022. години у **целости** поступила по препоруци датој у ревизији за 2014. годину, у вези откривене неправилности која се односи на евидентирање потраживања од закупа станова.

3.9. Евидентирање датих аванса

Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2014. годину

У пословним књигама Општине више су исказани дати аванси за набавку горива у износу од 1.521 хиљаде динара.

Оцена мера исправљања у Послеревиизионом извештају

У Послеревиизионом извештају мере исправљања за ову неправилност оцењене су као делимично задовољавајуће.

Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

У пословним књигама Општине евидентирана су потраживања за дате авансе за набавку горива у износу од 961.790 динара на конту 123211 – Аванси за набавку материјала који се односе на аналитику 50 – НИС Петрол. Износ потраживања за дате авансе усаглашен је са добављачем са стањем на дан 31. децембар 2022. године.

(Докази: картица конта 123211 за добављача „НИС Петрол“, за период 1. јануар - 31. децембар 2022. године; ИОС обрасци о извршеном усаглашавању са стањем на дан 31. децембар 2022. године са добављачем „НИС“ а.д. Нови Сад, (ИОС за Скупштину општине, ИОС за Председника општине и ИОС за Општинску управу); пописна листа датих аванса за набавку добара са стањем на дан 31. децембар 2022. године; Извештај о извршеном попису са стањем на дан 31. децембар 2022. године; закључни лист за период 1. јануар - 31. децембар 2022. године.)

Налаз:

Општина Петровац на Млави је у 2022. години у **целости** поступила по препоруци датој у ревизији за 2014. годину, у вези откривене неправилности која се односи на евидентирање датих аванса.

3.10. Евидентирање обавеза по кредиту и лизингу

Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2014. годину

Обавезе по кредиту и лизингу су мање исказане за износ од укупно 8.707 хиљада динара.

Оцена мера исправљања у Послеревиизионом извештају

У Послеревиизионом извештају мере исправљања за ову неправилност оцењене су као задовољавајуће.

Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Обавезе по кредиту евидентирани су у износу од укупно 46.477.148 динара, (конто 211411), а обавезе по основу отплате камата евидентирани су у износу од 132.673 динара, (конто 241141). У Билансу стања исказани су износи који одговарају подацима из пословних књига. Стање обавеза по кредиту (главница и камата) усаглашено је са Комерцијалном банком са стањем на дан 31. децембар 2022. године. Општина Петровац на Млави у 2022. години нема обавеза по основу уговора о лизингу.

(Докази: Картица конта 211411 – Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака; картица конта 241141 – Обавезе по основу отплате камата; ИОС са стањем

на дан 31. децембар 2022. године; закључни лист за период 1. јануар - 31. децембар 2022. године и Биланс стања на дан 31. децембар 2022. године)

Налаз:

Општина Петровац на Млави је у 2022. години у **целости** поступила по препоруци датој у ревизији за 2014. годину, у вези откривене неправилности која се односи на евидентирање обавеза по кредиту.

3.11. Евидентирање обавеза према добављачима и обавеза за остале расходе

Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2014. годину

У пословним књигама Општине нису исказане обавезе према добављачима у износу од најмање 51.751 хиљаде динара и то: обавезе у износу од 13.151 хиљаде динара за накнаду за одводњавање; 27.683 хиљада динара за купљене станове од предузећа „Жарац“ д.о.о. Велико Лаоле и 10.917 хиљада динара за обавезе настале из активности Штаба за ванредне ситуације.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мере исправљања за ову неправилност оцењене су као задовољавајуће.

Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

У пословним књигама са стањем на дан 31. децембар 2022. године, Општина Петровац на Млави, евидентирала је на конту 245221 – Републичке таксе износ од 67.546.099 динара, који чине обавезе за накнаду за одводњавање према ЈВП „Србијаводе” Београд у износу од 64.782.048 динара и обавеза за сливну водну накнаду према Републичкој дирекцији за воде у износу од 2.764.050 динара.

Према писаном образложењу Одељења за финансије и буџет општине Петровац на Млави број 400-1609/23-03 од 22. августа 2023. године, у 2022. години Општина није имала обавеза према предузећу „Жарац“ д.о.о. Велико Лаоле.

Према наводима из горе поменутог образложења, активности Штаба за ванредне ситуације одвијају се преко подрачуна за санацију од елементарних непогода број 840-335740-59. Неизмирена обавеза према Развојном иновационом систему у износу од 45.600 динара евидентирана је на конту 252111 – Добављачи у земљи.

У току поступка ревизије утврдили смо да обавезе по основу Уговора³⁶ о учешћу у отплати дуга који је Општина Петровац на Млави закључила са „Регионалном развојном агенцијом „Браничево-Подунавље” д.о.о Пожаревац (у даљем тексту РРА ПБ), нису евидентирани у пословним књигама у износу од најмање 905.602 динара. Више описано у тачки 4.1. овог извештаја.

(Докази: Збирна картица добављача на дан 31. децембар 2022. године; пописна листа добављача на дан 31. децембар 2022. године; закључни лист на дан 31. децембар 2022. године; Биланс стања на дан 31. децембар 2022 године; решење број: 20/2/007048078-2022 о утврђеној накнади за одводњавање за 2022.годину од 12. децембра 2022. године; опомена Републичке дирекције за воде број 325-02-7/2015-07 од 1. октобра 2015. године; картице конта 245221, за период од 1. јануар 31. децембар 2022. године - аналитика 229; Образложење, број: 400-1609/23-03 од 22. августа 2023. године; Образложење број 400-2238/23-03/3 од 24. октобра 2023. године; Образложење, број: 400-2248/23-03/3 од 25. октобра 2023. године, Картица за сливну водну накнаду од правних лица за обвезника 8070 - Општина Петровац на Млави од 1. јануара 2011. године до 20. јануара 2017. године и Картица за накнаду за одводњавање од правних лица за обвезника 8070 - Општина Петровац на Млави од 1. јануара 2011. године до 31. децембра 2022. године)

Откривена неправилност број 5:

Општина Петровац на Млави је у 2022. години **делимично отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2014. годину, која се односи на евидентирање обавеза за остале расходе, јер на групи конта 245000 – Обавезе за остале расходе није евидентирала обавезе које

³⁶ Број 400-1942/22-01/1 од 16. септембра 2022. године;

су преузете по основу Уговора о учешћу у отплати дуга према „Регионалној развојној агенцији Браничево – Подунавље” д.о.о Пожаревац у износу од најмање 905.602 динара, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препорука број 5:

Препоручујемо одговорним лицима општине Петровац на Млави да обавезе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.12. Усклађивање стања са индиректним корисницима буџетских средстава пре израде консолидованог завршног рачуна

Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2014. годину

Приликом израде завршног рачуна буџета општине Петровац на Млави нису у целости преузети подаци из завршних рачуна индиректних корисника, већ је израда завршног рачуна рађена искључиво на основу података из Главне књиге трезора, са којом индиректни корисници буџетских средстава нису вршили усклађивања исказаних стања.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мере исправљања за ову неправилност оцењене су као делимично задовољавајуће.

Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Завршни рачун буџета општине Петровац на Млави састављен је на основу података из главне књиге трезора и података из годишњих финансијских извештаја индиректних корисника буџетских средстава. Индиректни корисници буџетских средстава извршили су усаглашавање са подацима из главне књиге трезора о укупно оствареним приходима из буџета општине, укупно извршеним расходима и издацима, као и стања на подрачунима у оквиру консолидованог рачуна трезора општине на дан 31. децембар 2022. године.

(Докази: Консолидоване табеле коришћене приликом израде консолидованог завршног рачуна; Записници о извршеном усклађивању са индиректним корисницима буџетских средстава; Закључни лист главне књиге трезора; Образац 1 Биланс стања на дан 31. децембар 2022. године за све директне и индиректне кориснике буџетских средстава; Образац 5 за директне и индиректне кориснике за период 1. јануар - 31. децембар 2022. године; Консолидовани биланс стања на дан 31. децембар 2022. године; Консолидовани Образац 5 за период 1. јануар - 31. децембар 2022. године)

Налаз:

Општина Петровац на Млави у 2022. години у **целости** је поступила по препоруци датој у ревизији за 2014. годину, у вези откривене неправилности која се односи на усклађивање стања са индиректним корисницима буџетских средстава пре израде консолидованог завршног рачуна.

3.13. Исказивање вишка прихода у финансијским извештајима и Одлуци о завршном рачуну буџета општине

Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2014. годину

У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода Општина није из исказаног суфицита приказала део вишка прихода и примања наменски и ненаменски опредељеног за наредну годину и исте није исказала у Одлуци о завршном рачуну буџета општине (тачка 4.2.3).

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају нису наведене мере исправљања за ову неправилност, јер до датума одазивног извештаја, није доспео рок за израду финансијских извештаја.

Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

У Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода за период 1. јануар - 31. децембар 2022. године, исказан је вишак прихода - суфицит у износу од 130.286.000 динара. Део вишка прихода и

примања наменски опредељен за наредну годину исказан је у износу од 33.231.000 динара. Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину исказан је у износу од 97.055.000 динара. У Одлуци о завршном рачуну буџета општине Петровац на Млави у члану 16 исказан је вишак прихода, као и наменски и нераспоређен део у истим износима као у Обрасцу 2.

(Докази: Образац 2 - Биланс прихода и расхода за период 1. јануар - 31. децембар 2022. године; Одлука о Завршном рачуну за 2022. годину, број: 020-91/2023-02 од 2. јуна 2023. године; картица конта 321121 – Вишак прихода и примања – суфицит)

Налаз:

Општина Петровац на Млави је у 2022. години у **целости** поступила по препоруци датој у ревизији за 2014. годину, у вези откривене неправилности која се односи на исказивање вишка прихода у финансијским извештајима и Одлуци о завршном рачуну буџета општине.

3.14. Економска класификација

3.14.1. Приходи

Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2014. годину

Приходи у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 9.979 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 9.979 хиљада динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на коначан резултат пословања.

ПУ „Галеб“ евидентирала је приходе за припремни предшколски програм, у износу од 9.979 хиљада динара, на групи конта 791000 – Приходи из буџета, уместо на групи конта 733000 – Трансфери од других нивоа власти.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Приходи од другог нивоа власти (Републике Србије) у износу од 11.754.340 динара, који се односе на припремни предшколски програм, а намењени су Предшколској установи, у 2022. години уплаћују се на уплатни рачун јавних прихода и евидентирају у пословним књигама општине, на економској класификацији 733154 – Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина.

(Доказ: Картица конта 733154 – Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина, аналитика 07 – приходи од осталих нивоа власти)

Налаз:

Општина Петровац на Млави је у 2022. години у **целости** поступила по препоруци датој у ревизији за 2014. годину, у вези откривене неправилности која се односи на евидентирање прихода који се односе на припремни предшколски програм.

3.14.2. Расходи и издаци

Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2014. годину

Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 35.091 хиљаду динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 35.091 хиљаду динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на коначан резултат пословања.

1) Евидентирани су расходи за функционални додатак председника Скупштине и заменика председника Скупштине у износу од 1.395 хиљада динара на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору.

2) и 3) Због промене прописа не врше се евидентирања расхода везаних за зараде запослених на групи конта зарада на групи конта 465000 – Остале дотације и трансфери.

4) Расходи за новчане награде за Дан општине, лицима која нису запослена у органима локалне власти, у износу од 180 хиљада динара евидентирани су на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору.

5) Расходи за исплаћене накнаде члановима Комисије за избор и именовање, Комисије за планове, Комисије за спровођење огласа и Интерресорне комисије у укупном износу од 284 хиљаде динара евидентирани су на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору.

6) Расходи за исплаћене накнаде члановима Управних одбора Јавних предузећа и Установа у износу од најмање 817 хиљада динара, евидентирани су на групи конта 416000 – Накнаде члановима управних и надзорних органа уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору.

7) Расходи за одборничке накнаде у укупном износу од 914 хиљада динара евидентирани су на групи конта 417000 – Посланички додатак уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору.

8) Расходи за услуге одржавања дивље депоније у износу од 173 хиљаде динара, евидентирани су на групи конта 421000 – Стални трошкови, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге.

9) МЗ Рашанац је у својим пословним књигама, расходе за услуге чишћења и одржавања депоније у износу од 397 хиљада евидентирала на групи конта 421000 – Стални трошкови уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге.

10) Расходи за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у пословним књигама ПУ „Галеб“ у износу од 2.458 хиљада динара, евидентирани су на групи конта 422000 – Трошкови путовања уместо на групи конта 415000 – Накнаде трошкова за запослене.

11) Општинска управа је расходе за набавку делова за рачунаре у износу од 129 хиљада динара, евидентирала на групи конта 423000 – Услуге по уговору уместо на групи конта 426000 – Материјал.

12) Расходи за исплаћене накнаде члановима Комисије за попис, Комисије за израду акционог плана, Комисије за статут, Комисије за именовање директора јавних предузећа општине, Комисије за избор и именовање, Комисије за спровођење конкурса за избор програма од јавног интереса која реализују удружења, Комисије за спровођење јавног огласа и Комисије за јавне набавке, који су запослени у Општинској управи, у укупном износу од 150 хиљада динара, евидентирани су на групи конта 423000 – Услуге по уговору уместо на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи.

13) Расходи за набавку бон честитки поводом 8. марта у износу од 380 хиљада динара у пословним књигама ПУ „Галеб“, евидентирани су на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 413000 – Накнаде у натури.

14), 15) и 16) Расходи за набавку агрегата камена у износу од 144 хиљаде динара у пословним књигама МЗ Каменово евидентирани су на групи конта 423000 – Услуге по уговору уместо на групи конта 426000 – Материјал. Расходи за услуге снимања и израде ситуационог плана регионалног пута кроз МЗ Каменово, у износу од 120 хиљада динара, евидентирани су на групи конта 423000 – Услуге по уговору уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге. Расходи за електрификацију објекта месне заједнице који је издат у закуп у износу од 105 хиљада динара евидентирани су на групи конта 423000 – Услуге по уговору уместо на групи конта 421000 – Стални трошкови.

17) Општинска управа је расходе за бон честитке поводом 8. марта запосленим радницама у износу од 224 хиљаде динара, евидентирала на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 413000 – Накнаде у натури.

18) Расходи у износу од 100 хиљада динара за службени пут у Македонију Директорке библиотеке и возача ради преузимања награде, евидентирани су на групи конта 424000 –

Специјализоване услуге, уместо на групи конта 422000 – Трошкови путовања.

19) Туристичка организација општине евидентирала је расходе за производњу аудио визуелних записа „Лепша страна Србије“ - Петровац на Млави у износу од 68 хиљада динара на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору.

20) Завичајни музеј евидентирао је расходе за дневнице за службено путовање у износу од 63 хиљаде динара, на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 422000 – Трошкови путовања.

21) ПУ „Галеб“ је евидентирала расходе у износу од 111 хиљада динара, за набавку резервних делова на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 426000 – Материјал.

22) и 23) Расходи за исплату накнада за рад на пословима противградне заштите у укупном износу од 810 хиљада динара евидентирани су на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге.

24) Буџетска средства одређена Дому здравља евидентирана су у износу од 1.371 хиљаде динара на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти уместо на групи конта 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања

25) Расходи за дотације невладиним организацијама у износу од 200 хиљада динара евидентирани су на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, уместо на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама.

26) Расходи за дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у износу од 95 хиљада динара евидентирани су на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, уместо на групи конта 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

27) У пословним књигама општине Петровац на Млави евидентирани су расходи за једнократне помоћи за које су средства пренета Центру за социјални рад у износу од 1.304 хиљаде динара, на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета уместо на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти.

28) У пословним књигама Општинске управе расходи за накнаде мртвозорницима у износу од 72 хиљаде динара, евидентирани су на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге.

29) Расходи за исплаћену помоћ социјално угроженом становништву, у износу од 330 хиљада динара, евидентирани су на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета уместо, на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти.

30) У пословним књигама Спортског савеза расходи за пехаре, плочице и плакате у износу од 132 хиљаде динара евидентирани су на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге.

31) Расходи за чланарине Регионалној развојној агенцији у износу од 242 хиљаде динара евидентирани су на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору.

32) Расходи за набавку пиротехнике у износу од 509 хиљада динара евидентирани су на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама уместо на групи конта 426000 – Материјал.

33) Расходи у износу од 739 хиљада динара за угоститељске услуге за манифестације у организацији општине евидентирани су на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору.

34) Пренета су средства Спортском савезу у износу од 46 хиљада динара, Народној

библиотеци „Ђура Јакшић 246 хиљада динара и Завичајном музеју 84 хиљаде динара за социјалне доприносе, те су расходи у укупном износу од 376 хиљада динара неправилно евидентирани на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали уместо на групама конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца.

35) Расходи за изведене радове ради санирања последица поплава у износу од најмање 12.363 хиљаде динара евидентирани су на групи конта 484000 – Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање.

36) Издаци, у износу од најмање 1.740 хиљада динара, за радове на крову постројења за пречишћавање воде евидентирани су на групи конта 484000 – Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти.

37) У пословним књигама Завичајног музеја, расходи за набавку материјала у износу од 120 хиљада динара евидентирани су на групи конта 512000 – Машине и опрема, уместо на групи конта 426000 – Материјал.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за утврђену неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

1) Функционални додатак, односно накнада за рад заменика председника скупштине евидентирана је на групи конта 423000 – Услуге по уговору;

2) и 3) Због промене прописа не врши се евидентирања расхода везаних за зараде запослених на групи конта зарада на групи конта 465000 – Остале дотације и трансфери;

4) У поступку ревизије утврђено је да су у 2022. години, расходи за новчани део награде за Дан општине, евидентирани на конту 472721 – Накнаде из буџета за културу. Иако није поступљено по да датој препоруци, наведено поступање се сматра исправним;

5) У 2022. години расходи за исплату накнада за рад члановима Интерресорне комисије и комисије за планове евидентирани су на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору. Према писаном изјашњењу накнаде за рад комисији за спровођење огласа нису исплаћиване у 2022. години;

6) У 2022. години расходи за накнаде члановима управних и надзорних одбора установа евидентирани су на групи конта 423000 – Услуге по уговору. Према писаном образложењу руководиоца одељења за финансије и буџет јавна предузећа из сопствених средстава исплаћују наведене накнаде;

7) У 2022. години расходи за накнаде одборницима Скупштине општине евидентирани су на економској класификацији 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија;

8) У 2022. години расходи за услуге уклањања дивљих депонија евидентирани су на економској класификацији 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката;

9) У 2022. години месне заједнице нису имале планиране апропријације за одржавање депонија, па самим тим немају ни извршене расходе. У изјави Председника општине од 20. јула 2023. године наводи се да се одражавање и изградња објеката који се налазе на територији месних заједница, не планира и не извршава са апропријација месних заједница, него са апропријација Општинске управе;

10) У 2022. години ПУ „Галеб“ је расходе за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла евидентирала на економској класификацији 415112 – Накнаде превоза на посао и са посла.

11) У 2022. години расходи за материјал за рачунаре евидентирани су на економској класификацији 426191 – Остали административни материјал;

12) Према писаном образложењу Одељења за финансије и буџет, број: 400-2262/23-03/3 од 26. октобра 2023. године, општина Петровац на Млави исплаћивала је накнаде за рад

члановима комисија и радних тела које су прописане законом или су образоване од стране Скупштине општине. Од наведених комисија у 2022. години вршена је исплата накнада Комисији за именовање директора јавних предузећа општине и Одбору за избор и именовање (у претходном сазиву Скупштине општине је то била Комисија). Расходи за ове намене извршени су са групе конта 423000- Услуге по уговору;

13) Према изјави одговорног лица у 2022. години ПУ „Галеб“ није вршила исплату поклон честитки за 8. март;

14), 15) и 16) У 2022. години месне заједнице нису имале планиране апропријације за ове намене, па самим тим немају ни извршене расходе. У изјави Председника општине од 20. јула 2023. године наводи се да се одражаваће и изградња објеката који се налазе на територији месних заједница, не планира и не извршава са апропријација месних заједница, него са апропријација Општинске управе;

17) У 2022. години Општинска управа општине није вршила доделу поклон честитки запосленим радницима поводом 8. марта;

18) Народна библиотека „Ђура Јакшић“ у току 2022. године евидентирала је расходе за исплату накнада за службена путовања на економској класификацији 422000 – Трошкови путовања;

19) Према писаном објашњењу директорице, у 2022. години Туристичка организација није набављала аудио материјал;

20) Завичајни музеј је у току 2022. године расходе за исплату накнада за службена путовања евидентирао на економској класификацији 422000 – Трошкови путовања;

21) ПУ „Галеб“ је у 2022. години расходе за набављене резервне делове евидентирала на економској класификацији 426912 – Резервни делови;

22) и 23) У 2022. години расходи за накнаде за рад на пословима противградне заштите евидентирани су на економској класификацији 423599 – Остале стручне услуге. Иако није поступљено по датој препоруци, наведено поступање се сматра исправним;

24) У 2022. години расходи за дотације Дому здравља евидентирани су на економској класификацији 464000 – Дотације организацијама обавезног осигурања;

25) У 2022. години расходи за дотације невладиним организацијама евидентирани су на групи конта 481000;

26) У 2022. години расходи за дотације Дому здравља евидентирани су на економској класификацији 464000 – Дотације организацијама обавезног осигурања;

27) У 2022. години расходи за једнократне помоћи планирани су и извршавани са економске класификације 463000 – Трансфери осталим нивоима власти. У 2022. години расходи су евидентирани на одговарајућој групи конта, али субаналитички конто није одговарајући. Једнократне помоћи евидентирани су на субаналитичком конту 463141 – Текући трансфери нивоу општина, уместо на конту 463111 – Текући трансфери нивоу Републике;

28) У 2022. години расходи за накнаде мртвозорницима планирани су и извршавани на групи конта 424000 – Специјализоване услуге;

29) У 2022. години расходи за једнократне помоћи планирани су и извршавани са економске класификације 463000 – Трансфери осталим нивоима власти. У 2022. години расходи су евидентирани на одговарајућој групи конта, али субаналитички конто није одговарајући. Једнократне помоћи евидентирани су на субаналитичком конту 463141 – Текући трансфери нивоу општина, уместо на конту 463111 – Текући трансфери нивоу Републике;

30) Спортски савез од 2016. године није индиректни корисник буџетских средстава него удружење грађана. У 2022. години расходи су планирани и извршени са економске класификације 481000 – Дотације невладиним организацијама;

31) У 2022. години расходи за чланарине „Регионалној развојној агенцији Браничево –

Подунавље“ д.о.о Пожаревац, (у даљем тексту РРА БП) евидентирани су на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама. Расходи за чланарину у износу од 40.000 динара евидентирани су на конту 481941 – Дотације осталим удружењима грађана, док су на конту 481991 – Дотације осталим непрофитним институцијама евидентирани расходи у износу 574.899 динара, који чини чланарина у износу од 373.663 динара и износ за отплату дуга од 201.236 динара. Износ од 201.236 динара плаћен је у једном износу 21. септембра 2022. године, на основу закљученог уговора без друге пропратне документације;

32) У 2022. години није вршена набавка пиротехничких средстава него су извршени расходи за извођење ватромета, који према опису са рачуна садрже у себи услугу извођења и пиротехничка средства. Предметни расходи планирани су и извршавани са економске класификације 424000 – Специјализоване услуге;

33) У 2022. години расходи за угоститељске услуге за Дан општине и Дан ослобођења планирани су и извршени са економске класификације 423000 – Услуге по уговору;

34) Према наводима из дописа Руководиоца Одељења за финансије и буџет, број: 400-1616/23-03/3 од 22. августа 2023. године, Завичајни музеј и Народна библиотека расходе за социјалне доприносе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама и то: 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца. Спортски савез је регистрован као удружење грађана;

35) У 2022. години расходи за чишћење канала, у циљу отклањања последица од елементарних непогода евидентирани су на групи конта 484000. На основу закљученог уговора о чишћењу водних канала и потока извршени су расходи са подрачуна за санацију;

36) Према писаној изјави Председника општине, у 2022. години нису извођени радови у циљу отклањања последица од елементарних непогода;

37) У 2022. години Завичајни музеј планирао је и извршавао расходе за набавку материјала са економске класификације 426000 – Материјал.

(Докази: 1) картица конта 423599; извод о извршеном плаћању од 1. септембра 2023. године, Решење о избору заменика Председника скупштине број: 020-118/2020-02 од 20. августа 2020. године, Решење о утврђеном функционалном додатку за заменика председника општине број: 121-1/2020-02 од 21. августа 2020. године; 2) и 3) неприменљиво услед промене прописа; 4) картица конта 472721 – накнада из буџета за културу; извод 176 од 6. јула 2022. године; Пореска пријава и Одлука о додели награда, број: 020-75/2022-02 од 6. јуна 2022. године; 5) картица конта 423591 и извод број: 223 од 25. августа 2022. године, Образложење, број: 400-2258/23-03/3 од 26. октобра 2023. године; 6) Захтев за трансфер средстава културно просветног центра од 27. јула 2022. године, решење о именовању чланова управног одбора број: 020-153/2020-02 од 20. августа 2020. године, Картица конта 423591 за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године, аналитика 004 и налог за књижење број: 220 од 22. августа 2022. године, Одлуке број: 279/1 и 279/2 од 26. августа 2020. године; 7) картица 423591; извод број: 273 од 18. октобра 2022. године; 8) рачун број: 22-RN001000011 од 12. маја 2022. године; картица конта 425191 и извод број 123 од 12. маја 2022. године; 9) Одлука о петом ребалансу буџета општине Петровац на Млави број: 020-188/2022-02 од 5. децембра 2022. године; Изјава Председника општине број: 400-1507/23-011 од 20. јула 2023. године; 10) картица конта 415112 за период 1. јануар – 31. децембар 2022. године; 11) Рачун - отпремница број: 22RN008000180 од 29. априла 2022. године; картица конта 42619 и извод број 110 од 29. априла 2022. године; 12) Образложење Одељења за финансије и буџет, број: 400-2262/23-03/3 од 26. октобра 2023. године картица конта 423591, налог за књижење број 01kid од 7. јуна 2022. године; извод број: 149 од 8. јуна 2022. године, Решење о образовању комисије за именовање директора јавних предузећа општине број 020-271/2020-02 од 25. новембра 2020. године, Одлука о накнадама члановима савета, комисија и радних тела Скупштине општине Петровац на Млави, број: 020-212/2015-02 од 24. децембра 2015. године и решење о образовању Одбора за избор и именовање скупштине општине Петровац на Млави и именовању његових чланова број 020-124/2020-02 од 20. августа 2020. године; 13) Изјаве директорке ПУ „Галеб“, број: 304 од 19.

јула 2023. године и број: Сл. од 1. августа 2023. године; 14) -16) Одлука о петом ребалансу буџета општине Петровац на Млави број: 020-188/2022-02 од 5. децембра 2022. године; Изјава Председника општине број: 400-1507/23-011 од 20. јула 2023. године; 17) Изјава председника општине Петровац на Млави број: 400-1511/23-01/1 од 20. јула 2023. године; 18) Налог за књижење, број: 216 од 20. децембра 2022. године; извод број 153 од 12. децембра 2022. године; налог за службено путовање број 144 од 2. децембра 2022. године; 19) Обавештење број 220 од 22. августа 2023. године; 20) Налог за службено путовање број: 240/22 од 9. децембра 2022. године; картица конта 422111; извод број 170 од 13. децембра 2022. године; 21) рачун број: 927-22 од 9. септембра 2022. године; картица конта 426912 и извод број 186 од 28. октобра 2022. године; 22 и 23) Извод о извршеном плаћању са наменског подрачуна за санацију од поплава број 34 од 23. јуна 2022. године; Решење Општинског већа о одобравању исплате број: 06-87/2022-01 од 20. маја 2022. године; Списак стрелаца у радарском центру у Петровцу и обавештење о поднетој пореској пријави; 24) извод број: 171 од 1. јула 2022. године; Захтев за трансфер и плаћање број 03/3 400-1/3126 од 1. јула 2022. године; картица конта 464111 – текуће дотације републичком фонду за здравствено осигурање и припадајућа документација уз поднети захтев; 25) картица конта 481941 за период 1. јануар - 31. децембар 2022. године; 26) извод број 171 од 1. јула 2022. године; Захтев за трансфер и плаћање број 03/3 400-1/3126 од 1. јула 2022. године; картица конта 464111 – текуће дотације републичком фонду за здравствено осигурање и припадајућа документација уз поднети захтев; 27) Одлука о петом ребалансу буџета општине Петровац на Млави број: 020-188/2022-02 од 5. децембра 2022. године; картица конта 463141 – текући трансфери нивоу општина и извод број: 123 од 12. маја 2022. године; 28) Одлука о петом ребалансу буџета општине Петровац на Млави број: 020-188/2022-02 од 5. децембра 2022. године; картица конта 424911; извод број 150 од 9. јуна 2022. године; Налог за књижење број 196 од 29. јула 2022. године; Решење о одређивању мртвозорника, број: 020-88/2022-02 од 6. јуна 2022. године; пореска пријава од 29. јула 2022. године; Образац М-UN, Списак умрлих лица за месец јун 2022. године; 29) Одлука о петом ребалансу буџета општине Петровац на Млави број: 020-188/2022-02 од 5. децембра 2022. године; картица конта 463141 – текући трансфери нивоу општина и извод број 123 од 12. маја 2022. године; 30) Одлука о петом ребалансу буџета општине Петровац на Млави број: 020-188/2022-02 од 5. децембра 2022. године и картица конта 481911 – Дотације спортским и омладинским организацијама; 31) картица конта 481941 – Дотације осталим удружењима грађана и 481991 – Дотације осталим непрофитним институцијама, аналитика 113, за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године; налог за књижење број 247 од 21. септембра 2022. године, извод број 247 од 21. септембра 2022. године; рачун број 2631-1 од 28. јула 2022. године, Захтев за плаћање и трансфер средстава од 10. августа 2022. године, Анекс X број: 400-1943/22-01/1 од 16. септембра 2022. године, (број основног уговора о годишњој чланарини број: 400-552/14-02 од 28. маја 2014. године) и Уговор о учешћу у отплати дуга број: 400-1942/22-01/1 од 15. септембра 2022. године, план отплате дуга, преглед удела јединица локалне самоуправе у отплати дуга и потврда Министарства финансија; 32) Рачун број: 68-РО-1-414/2022 од 31. децембра 2022. године; Отпремница број: 413/22 од 31. децембра 2022. године; Предрачун број: 128/22 од 27. децембра 2022. године; извод број: 343 од 28. децембра 2022. године и картица конта 424911 – остале специјализоване услуге; 33) Уговор о угоститељским услугама за Дан ослобођења број: 400-2136/2022-02 од 4. октобра 2022. године; Рачун број: 088 од 8. октобра 2022. године; Извод број: 309 од 23. децембра 2022. године; Картица конта 423621 – Угоститељске услуге, аналитика 023 за период 1. јануар - 31. децембар 2022. године; Уговор о угоститељским услугама за Дан општине, број: 400-1207/2022-01/1 од 25. маја 2022. године; Рачун број: 010001-2022 од 7. јуна 2022. године; картица конта 423621 – угоститељске услуге аналитика 248, за период 1. јануар - 31. децембар 2022. године и Извод број 148 од 7.

јуна 2022. године; 34) Дописи Руководиоца Одељења за финансије и буџет, број: 400-1616/23-03/3 од 22. августа 2023. године, закључни лист завичајног музеја, закључни лист Народне библиотеке и Изјава председника општине број: 400-1615/23-01/1 од 22. августа 2023. године; 35) Картица конта 484111 – Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода; Уговор број: 400-489/2022-01/1 од 23. фебруара 2022. године; рачун – отпремница број 22-RN001000003 од 14. марта 2022. године и извод број 16 подрачуна број 840-335740-59 од 15. марта 2022. године; 36) Изјава председника општине број 400-2264/23-01/1 од 27. октобра 2023. године; 37) Рачун број: 22-РН014000839 од 10. новембра 2022. године; Извод број 176 од 21. децембра 2022. године и картица конта 426819; Поред наведених доказа који се односе на појединачне трансакције, достављени су и докази који се могу сматрати заједничким, а то су План остварења прихода и примања буџета - Извештај из ИСИБ-а на дан 31. децембар 2022. године; План и извршење расхода – Извештај из ИСИБ-а на дан 31. децембар 2022. године, Образац 1, Образац 2, Образац 3, Образац 4 и Образац 5, Завршни рачун буџета општине за 2022. годину и закључни лист за 2022. годину)

Откривена неправилност број 6:

Општина Петровац на Млави у 2022. години **делимично је отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2014. годину, која се односи на евидентирања расхода на одговарајућим економским класификацијама:

- Расходи за радове на уклањању дивљих депонија у износу од најмање 2.310.000 динара евидентирани су на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Расходи извршени на име чланарине „Регионалној развојној агенцији Браничево – Подунавље“ у износу од најмање 413.663 динара евидентирани су на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, уместо на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардизованом класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Расходи извршени за отплату дуга, по уговору закљученим са „Регионалном развојном агенцијом Браничево – Подунавље“ у износу од најмање 201.236 динара евидентирани су на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, уместо на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардизованом класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Расходи за радове на отклањању последица од елементарних непогода у износу од најмање 3.554.400 динара евидентирани су на групи конта 484000 – Накнаде штете за повреде или штету нанету услед елементарних непогода или других природних узрока, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препорука број 6:

Препоручујемо одговорним лицима општине Петровац на Млави да расходе за радове на уклањању дивљих депонија; расходе за чланарине и расходе за казне и пенале евидентирају у складу Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Предузета мера број 1:

Општина Петровац на Млави у току 2023. године врши евидентирање расхода за радове на отклањању последица елементарних непогода на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање. У току 2023. године извршени су расходи за текуће поправке и одржавање осталих објеката у укупном износу од 1.963.114 динара.

3.15. Организациона класификација

Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2014. годину

Расходи за плате у износу од 8.086 хиљада динара планирани су и извршени на апропријацијама Скупштине општине уместо на апропријацијама Општинске управе.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мере исправљања за ове неправилности оцењене су као задовољавајуће.

Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Расходи за плате свих директних корисника буџетских средстава планирани су и извршени са одговарајуће организационе класификације.

(Докази: Одлука о буџету Општине број: 020-198/2021 од 17. децембра 2021. године; Захтеви за плаћање свих директних корисника буџетских средстава за исплату плата за месец март и септембар са припадајућом документацијом (рекапитулације, пореске пријаве) и налози за књижење број 82 од 1. априла 2023. године и број 258 од 3. октобра 2023. године)

Налаз:

Општина Петровац на Млави је у 2022. години у **целости** поступила по препоруци датој у ревизији за 2014. годину, у вези откривене неправилности која се односи на планирање и извршавање расхода за плате за директне кориснике буџетских средстава са одговарајућих организационих класификација.

Прилог 4 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом правилности пословања општине Петровац на Млави за 2014. годину

4.1. Извршени расходи и издаци без валидне (веродостојне) документације

Откривена неправилност у ревизији правилности општине за 2014. годину

Општина Петровац на Млави је неправилно преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 30.978 хиљада динара без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, и то:

- 1) Скупштина општине у износу од 319 хиљада динара за услуге информисања;
- 2) Општинска управа у укупном износу од 14.343 хиљаде динара за: услуге информисања 415 хиљада динара; медијске услуге 1.755 хиљада динара; услуге удружења младих 2.500 хиљада динара; угоститељске услуге 379 хиљада динара; за трансфер средстава 3.455 хиљада динара; за извршене дотације удружењима 762 хиљаде динара; за извршене дотације фудбалском савезу 400 хиљада динара; изведене радове 1.178 хиљада динара; реконструкцију стадиона 3.198 хиљада динара; за реконструкцију терена 301 хиљада динара;
- 3) Месне заједнице у износу 2.045 хиљада динара за: изведене радове без потврде 350 хиљада динара, изведене радове без надзорног органа 1.695 хиљада динара;
- 4) ЈП „Дирекција за изградњу и развој“ у износу од 13.299 хиљада динара за изведене радове без ангажовања надзорног органа;
- 5) Предшколска установа „Галеб“ у укупном износу од 101 хиљаде динара за евидентиране обавезе на основу профактуре;
- 6) Дирекција за омладину и спорт у износу од 443 хиљаде динара за изведене грађевинске радове;
- 7) Културно - просветни центар у износу од 323 хиљаде динара за исплаћене дневнице за службени пут;
- 8) Спортски савез у износу од 105 хиљада динара за специјализоване услуге.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мере исправљања за ове неправилности оцењене су као делимично задовољавајуће.

Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

1) Услуге информисања планирају се и извршавају у оквиру раздела Општинске управе, расписивањем јавног конкурса, а не на основу испостављених рачуна. Медији на крају године надлежној комисији правдају средства о спроведеном програму.

2) Финансирање удружења у области развоја културе и информисања врши се на основу закључених уговора о реализацији пројеката и програма са удружењима након спроведеног јавног конкурса, а правдање утрошених средства достављањем извештаја.

Општинско веће расписало је Јавни позив за суфинансирање пројеката из буџета општине Петровац на Млави ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања у 2022. години. На предлог Комисије за оцењивање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања за 2022. годину, који се суфинансирају из буџета општине Петровац на Млави председник општине донео је Решење о расподели средстава и закључио уговоре са корисницима средстава који су учествовали на конкурсима. Медији су на крају године надлежној комисији доставили извештаје о правдању утрошених средстава за реализацију пројеката.

За услуге удружења младих спроведен је поступак јавне набавке и закључен уговор. Уз рачуне за свих 12 месеци у 2022. години достављени су извештаји о извршеним услугама.

Расходи за угоститељске услуге извршавају се на основу закљученог уговора и достављеног рачуна, који садржи количину, цену и вредност наведене услуге и гласи на Општинску управу.

Пренос средстава Дому здравља и Центру за социјални рад врши се достављањем захтева за плаћање органу надлежном за послове финансија са пратећом документацијом.

Општина је спровела конкурс за суфинансирање/финансирање програма удружења у области пољопривреде и руралног развоја, као и у области социјалне и дечје заштите и на основу одлуке о избору програма према задатим критеријумима за избор програма, закључила уговоре са корисницима дотација, који су доставили извештаје о утрошеним средствима.

Учесници конкурса за суфинансирање/финансирање програма удружења у области развоја спорта и омладине са којима су закључени уговори, доставили су извештаје о правдању утрошених средстава.

Правилником о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Петровац на Млави прописују се услови, критеријуми, начин и поступак одобравања програма, односно пројеката којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта и доделе средстава, као и начин и поступак контроле реализације одобрених програма, односно пројеката.

Према Изјашњењу Начелника општинске управе у 2022. години нису извођени радови за санирање последица ванредних околности. Изведени су радови за спречавање штета које би настале услед елементарних непогода.

Председник општине је у достављеној Изјави навео да није вршена реконструкција стадиона и терена.

3) Месне заједнице не планирају и не извршавају радове. Председник општине је у Изјави навео да се све врсте радова планирају и извршавају у оквиру раздела Општинска управа.

4) Дирекција за изградњу и развој општине Петровац на Млави је престала са радом на основу Одлуке Скупштине општине Петровац на Млави, а у складу са чланом 2 тачка 8) Закона о буџетском систему. Права, обавезе и послове дирекције, који су настали у име и за рачун Дирекције, закључно са 30. новембром 2016. године од 1. децембра 2016. године преузела је Општина Петровац на Млави. У складу са Законом о планирању и изградњи радови се изводе уз ангажовање надзорног органа.

5) Предшколска установа „Галеб“ евидентира обавезе на основу примљених фактура, а не профактура.

6) Директор Јавне установе „Дирекција за омладину и спорт“ у писаној изјави је навео да у

току 2022. године установа није изводила грађевинске радове.

7) Културно - просветни центар је у 2022. години исплаћивао дневнице за службени пут на основу веродостојне документације која обухвата: Одлуку директора о службеном путовању у иностранство, Одлуку директора о висини дневница за службено путовање у иностранство, налог за службено путовање у иностранство и налог за службено путовање у земљи.

8) Спортски савез није индиректни корисник буџета општине Петровац на Млави. Спортски савез се као удружење грађана финансира на основу јавног конкурса.

У току поступка ревизије утврдили смо да је Општина Петровац на Млави на основу Уговора о учешћу у отплати дуга број: 400-1942/22-01/1 који је закључен 16. септембра 2022. године, са РРА БП, у укупном износу од 9.434,23 ЕУР, извршила расходе без валидне документације. Општина се обавезала да наведени износ плати у 33 месечне рате, (износ рате 285,89 ЕУР) почев од месеца јула 2022. године закључно са месецом мартом 2025. године, ради регулисања дуга који РРА БП има према Министарству финансија због раскида уговора о донацији за пројекат „Регионално партнерство за запошљавање младих у руралним срединама”. Према плану отплате који је саставни део уговора укупан дуг РРА БП износи 98.273 динара. Председник општине потписао је уговор и преузео обавезе без одлуке надлежног органа, док су средства обезбеђена другим ребалансом буџета. Поред општине Петровац на Млави, још 10 јединица локалне самоуправе које су оснивачи РРА БП прихватиле су да учествују у отплати дуга. Удео општине Петровац на Млави у отплати укупног дуга износи 9,60%, иако удео општине у оснивачком капиталу РРА БП 8%.

У току поступка ревизије није нам презентован основни уговор који је општина закључила са РРА БП приликом оснивања. Износ од 201.236 динара плаћен је 21. септембра 2022. године, у једном износу за свих шест месеци 2022. године, (три рате су плаћене пре доспећа), на основу одредби закљученог уговора без пропратне документације или испостављеног рачуна. Докази за утврђену неправилност наведени су у тачки 3.14.2. Економска класификација.

(Докази за подтачке 1) и 2) Јавни конкурс за суфинансирање/финансирање програма удружења у области развоја културе и информисања, број: 644-1/22-01/1 од 31. јануара 2022. године; Решење о образовању конкурсне комисије за спровођење Конкурса за суфинансирање/финансирање програма и пројеката удружења у области развоја културе и информисања, социјалне и дечје заштите, развоја спорта и омладине, црква и верских заједница, пољопривреде и руралног развоја објављеног 1. фебруара 2022. године, број: 644-2/22-01/1 од 1. фебруара 2022. године; Одлука о избору програма који се подстичу средствима на основу јавног конкурса у области развоја културе и информисања, број: 644-5/22-01/1 од 15. марта 2022. године; Уговор о финансирању пројеката и програма организација цивилног друштва са удружењем грађана „Фабрика“, Петровац на Млави, број: 400-738122-01/1 од 21. марта 2022. године и Извештај о правдању средстава од 11. јануара 2023. године; Уговор о финансирању пројеката и програма организација цивилног друштва са Удружењем жена „Сербона“, Мало Лаоле и Извештај о правдању средстава од 10. јануара 2023. године; Јавни позив за суфинансирање пројеката из буџета општине Петровац на Млави ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања у 2022. години, број: 06-8/2022-01 од 24. јануара 2022. године; Пословник о раду Комисије за спровођење конкурса за суфинансирање/финансирање програма удружења у области развоја културе и информисања, социјалне и дечје заштите, развоја спорта и омладине, црква и верских заједница, пољопривреде и руралног развоја, број: 644-3/22-01/1 од 1. фебруара 2022. године; Одлука о расписивању јавног позива за суфинансирање пројеката из буџета општине Петровац на Млави ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања у 2022. години, број: 06-7/2022-01 од 24. јануара 2022. године; Предлог за расподелу средстава по јавном позиву, број: 650-2/2022-01/1 од 23. фебруара 2022. године; Решење о образовању комисије за оцењивање пројеката за

остваривање јавног интереса у области јавног информисања за 2022. годину који се финансирају из буџета општине Петровац на Млави и именовану њених чланова, број: 650-1/2022-01/1 од 18. фебруара 2022. године; Решење о расподели средстава за суфинансирање пројеката из буџета општине Петровац на Млави ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања у 2022. години, број: 650-3/2022-01/1 од 28. фебруара 2022. године; Решење о образовању радне групе за спровођење конкурса, број: 404-27/2022-03 од 25. јануара 2022. године; Уговор о додели средстава из буџета општине Петровац на Млави са „Млава медија“ д.о.о, Петровац на Млави, број: 400-592/22-01/1 од 3. марта 2022. године и Наративни и финансијски извештај о реализацији пројекта; Уговор о додели средстава из буџета општине Петровац на Млави са Предузећем за рекламне услуге, медије и односе са јавношћу „Presenting media“, д.о.о. Смедерево, број: 400-603/22-01/1 од 4. марта 2022. године и Наративни и финансијски извештај о реализацији пројекта; Уговор о додели средстава из буџета општине Петровац на Млави са „Лортус медиа“, Петровац на Млави, број: 400-615/22-01/1 од 7. марта 2022. године и Наративни и финансијски извештај о реализацији пројекта; Захтев за доношење Одлуке о спровођењу поступка јавне набавке, број: 404-22/2022-03 од 21. јануара 2022. године; Изјава о непостојању сукоба интереса од 7. фебруара 2022. године; Понуде „Савић support“ д.о.о, Пожега, број: 9/2022 од 5. фебруара 2022. године и Удружење младих града Петровца на Млави број 1 од 3. фебруара 2022. године; Записник о отварању понуда од 7. фебруара 2022. године; Захтев за доставу доказа о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта за јавну набавку услуге удружења од 22. фебруара 2022. године Удружењу младих града Петровца на Млави; Захтев за доставу доказа о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта за јавну набавку услуге удружења од 10. фебруара 2022. године „Савић support“ д.о.о, Пожега; Одлука о додели уговора, број: 404-22/2022-03-2 од 24. фебруара 2022. године; Обавештење о додели уговора; Уговор о пружању услуга са Удружењем младих града Петровца на Млави, број: 400-619/2022-03 од 8. марта 2022. године; захтеви за плаћање, рачуни о извршеним услугама и изводи о преносу средстава Удружењу младих за 12 месеци у 2022. години; Уговор за угоститељске услуге са угоститељска радња „Златна кошута“ пр, Петровац на Млави, број: 400-329/2022-03 од 25. јануара 2022. године; рачун „Златна кошута“ пр, Петровац на Млави број: 126 од 27. децембра 2022. године; захтев за преузимање обавезе; захтев за плаћање и трансфер средстава; извод број 343 од 28. децембра 2022. године; картица 423621 – угоститељске услуге за 2022. годину; Захтев Центра за социјални рад за исплату плата, додатака и накнада запослених за новембар 2022. године, рекапитулација обрачуна, коначни обрачун зарада за новембар 2022. године за три запослене у Центру за социјални рад; Захтеви Дома здравља „Петровац на Млави“ за трансфер и плаћање; Обрачун зараде за јун 2022. године за 12 запослених у Дому здравља; Јавни конкурс за суфинансирање/финансирање програма удружења у области пољопривреде и руралног развоја, број: 320-35/22-01/1 од 31. јануара 2022. године у којем су описани критеријуми за избор програма; Одлука о избору програма који се подстичу средствима на основу јавног конкурса у области пољопривреде и руралног развоја, број: 320-90/22-01/1 од 15. марта 2022. године; Уговор о финансирању пројеката и програма организација цивилног друштва са удружењем гљивара и љубитеља природе „Вилино коло“, Петровац на Млави, број: 400-754/22-01/1 од 21. марта 2022. године и Извештај о правдању средстава од 13. јануара 2021. године; Уговор о финансирању пројеката и програма организација цивилног друштва са друштвом пчелара „Млава“, Петровац на Млави, број: 400-757/22-01/1 од 21. марта 2022. године и Извештај о правдању утрошених средстава од 13. јануара 2022. године; Јавни конкурс за суфинансирање/финансирање програма удружења у области социјалне и дечје заштите, број: 560-39/22-01/1 од 31. јануара 2022. године; Одлука о избору програма који се подстичу средствима на основу јавног конкурса у области социјалне и дечје заштите, број: 560-66/22-01/1 од 15. марта 2022. године; Уговор о финансирању пројеката и програма организација цивилног друштва са Удружењем потомака ратника 1912-1920, број: 400-712/22-01/1 од 21. марта 2022. године и Извештај о правдању средстава од 13. јануара 2023. године; Уговор о

финансирању пројеката и програма организација цивилног друштва са Међуопштинским удружењем глувих и наглувих, Пожаревац, број: 400-718/22-01/1 од 21. марта 2022. године и Извештај о правдању средстава, број: 6-1/2023 од 13. јануара 2023. године; Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Петровац на Млави, број: 06-30/16-02-02 од 9. августа 2016. године; Јавни конкурс за суфинансирање/финансирање програма удружења у области развоја спорта и омладине, број: 66-1/22-01/1 од 31. јануара 2022. године; Одлука о избору програма који се подстичу средствима на основу јавног конкурса у области развоја спорта и омладине, број: 66-3/22-01/1 од 15. марта 2022. године; Уговор о финансирању пројеката и програма организација цивилног друштва са удружењем грађана „Одред извиђача Млава“, број: 404-707/22-01/1 од 21. марта 2022. године и Извештај о правдању средстава од 13. јануара 2023. године; Уговор о финансирању пројеката и програма организација цивилног друштва са ловачким удружењем „Трест“, Петровац на Млави, број: 400-708/22-01/1 од 21. марта 2021. године и Извештај о правдању средстава од 10. јануара 2023. године; Решење о образовању комисије за спорт општине Петровац на Млави, број: 66-6/21-01/1 од 4. јуна 2021. године; Записник комисије за спорт од 15. децембра 2021. године; Предлог комисије за спорт за доделу средстава, број: 66-9/21-01/1 од 16. децембра 2021. године; Решење о додели средстава за финансирање годишњих програма у области спорта у 2022. години, број: 06-255/2021-01 од 23. децембра 2021. године; Уговор о реализацији програма женског рукометног клуба „Слога“, Петровац на Млави, број: 400-8/22-01/1 од 4. јануара 2022. године и Финансијски извештај за 2022. годину; Изјашњење Начелника Општинске управе, број: 87-196/23-03 од 2. октобра 2023. године; Изјава Председника општине, број: 400-1634/23-01/1 од 29. августа 2023. године;

Докази за подтачку 3) Одлука о буџету општине Петровац на Млави за 2022. годину, број: 020-198/2021-02 од 17. децембра 2021. године; Изјава Председника општине, број: 400-1507/23-01/1 од 20. јула 2023. године;

Докази за подтачку 4) Одлука Скупштине општине о престанку рада, постојања и брисању Јавног предузећа „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац на Млави“ и преузимању права, обавеза и послова јавног предузећа од стране Општине, број: 020-388/2016-02 од 14. новембра 2016. године; Уговор о вршењу услуга надзорног органа за „Унапређење инфраструктурних капацитета на територији општине Петровац на Млави - улица Јована Јовановића Змаја у Петровцу на Млави, улица Село и потес Кулма у насељу Лесковац“ са групом понуђача: Биро за пројектовање и инжењерске делатности „Синпројект“, Лозница и пројектни биро „Град пут“, Лозница, број: 400-1085/2022-03 од 19. априла 2022. године; Уговор о вршењу услуга надзорног органа – радови на изградњи улица „Вере Гвозденовић“, „Вере Гвозденовић 2“, „Кореничка“ у Везичеву, пут за градско гробље „Караула“ у Петровцу на Млави и пут за цркву „Цара Константина и Царице Јелене“ у насељу Бистрица, број: 400-1083/2022-03 од 19. априла 2022. године; Уговор о вршењу услуга надзорног органа за адаптацију Скупштинске сале, број: 400-1125/2022-03 од 29. априла 2022. године; Уговор о вршењу услуга надзорног органа за радове на ОШ „Света Михајловић“ у Табановцу, број: 400-1046/2022-03 од 13. априла 2022. године;

Докази за подтачку 5) Рачун „Каструм“ д.о.о, Петровац на Млави, број: 22-РН014000740 од 24. октобра 2022. године; налог за књижење обавеза, број 556/3 од 25. октобра 2022. године; налог за књижење расхода, број 630/1 од 2. децембра 2022. године;

Доказ за подтачку 6) Изјава директора Јавне установе „Дирекција за омладину и спорт“, број: 69/2023 од 3. августа 2023. године;

Докази за подтачку 7) Одлука директора о службеном путовању у иностранство, број 433 од 25. августа 2022. године; Одлука директора о висини дневница за службено путовање у иностранство, број 435 од 25. августа 2022. године; Налог за службено путовање у

иностранство, број: 227 од 29. августа 2022. године; Налог за службено путовање у земљи, број: 137 од 19. маја 2022. године;

Докази за подтачку 8) Списак корисника јавних средстава који су укључени у консолидовани рачун трезора Републике Србије, који је обављен у „Службеном гласнику РС“, број 143/22 од 29. децембра 2022. године; Списак корисника јавних средстава који су укључени у консолидовани рачун трезора Републике Србије, који је обављен у „Службеном гласнику РС“, број 130/21 од 29. децембра 2021. године)

Откривена неправилност број 7:

Општина Петровац на Млави је у 2022. години **делимично отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2014. годину, у вези откривене неправилности која се односи на извршене расходе и издатке без валидне (веродостојне) документације, јер је извршила расходе у износу од најмање 201.236 динара на име учешћа у отплати дуга „Регионалној развојној агенцији Браничево – Подунавље” д.о.о Пожаревац без валидне (веродостојне) документације, из које се не може сазнати основ пословне промене, што није у складу са чланом 16 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58 Закона о буџетском систему.

Препорука број 7:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Петровац на Млави да расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене.

4.2. Извршени расходи без закљученог уговора или другог писаног акта

Откривена неправилност у ревизији правилности општине за 2014. годину

Општина Петровац на Млави је преузела обавезе и извршила расходе без закљученог уговора или другог писаног акта у износу од 6.224 хиљаде динара и то:

- 1) Скупштина општине у износу од 293 хиљаде динара за услуге штампе;
- 2) Општинска управа у укупном износу 1.750 хиљада динара, од чега без закљученог уговора у износу 445 хиљада динара за: геодетске услуге 207 хиљада динара и набавку прозора 238 хиљада динара и без донетог правног акта у износу 1.305 хиљада динара за: расходе плата Центра за социјални рад 1.175 хиљада динара и исплату социјалних давања 130 хиљада динара;
- 3) Јавно предузеће „Дирекција за изградњу и развој“ у износу од 2.122 хиљаде динара и то за: одржавање јавне расвете 477 хиљада динара; изведене радове на стадиону 690 хиљада динара и за израду пројектне документације 955 хиљада динара;
- 4) Месне заједнице у износу од 2.059 хиљада динара за расходе текућих поправки и одржавања.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мере исправљања за ове неправилности оцењене су као задовољавајуће.

Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

- 1) Скупштина општине је за услуге штампања закључила уговор са „Нупотrade“ д.о.о, Петровац на Млави за период од 21. фебруара до 31. децембра 2022. године.
- 2) Општинска управа је за геодетске услуге закључила Уговор са „Geo-image“ д.о.о, Петровац на Млави, а набавка прозора није вршена.

Општинска управа је у 2022. години преносила Центру за социјални рад средства за финансирање плата за две запослене. Према Изјашњењу Председника општине у Центру за социјални рад финансирају се плате за две запослене раднице на неодређено време на основу члана 2 Закључка Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

Финансијска помоћ за вантелесну оплодњу остварује се на основу Одлуке о остваривању права на накнаду трошкова за вантелесну оплодњу. Овом одлуком се уређују ближи услови, критеријуми, начин и поступак за остваривање права на накнаду трошкова за вантелесну оплодњу на терет буџета општине Петровац на Млави. О поднетим захтевима за накнаду

трошкова за вантелесну оплодњу одлучује Одељење за имовинско-правне послове, привреду и друштвене делатности.

3) Јавно предузеће „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац на Млави“ престала је са радом на основу Одлуке Скупштине општине Петровац на Млави, а у складу са чланом 2 тачка 8) Закона о буџетском систему. Права, обавезе и послови Дирекције, који су настали у име и за рачун Дирекције, закључно са 30. новембром 2016. године, од 1. децембра 2016. године преузела је општина Петровац на Млави.

Председник општине је у Изјави навео да није вршена реконструкција стадиона и терена.

Општина Петровац на Млави је за израду пројекта за улицу Стамница, Доња Радулова закључила уговор са привредним друштвом „Geo-image“ д.о.о, Петровац на Млави.

Према Изјашњењу Начелника Општинске управе општине Петровац на Млави одржавање јавне расвете на територији градског подручја врши се по основу уговора о Јавно-приватном партнерству за реконструкцију, рационализацију и одржавање дела система јавног осветљења у градском подручју, а у осталим насељеним местима на територији општине по основу закључених уговора у поступцима јавних набавки.

4) Месне заједнице не планирају и не извршавају расходе за текуће поправке и одржавање. Председник општине је у Изјави навео да се све врсте радова планирају и извршавају у оквиру раздела Општинска управа.

(Доказ за подтачку 1) Уговор са „Нуротrade“ д.о.о, Петровац на Млави, број: 400-45/2022-03 од 21. фебруара 2022. године;

Докази за подтачку 2) Уговор о пружању геодетских услуга, број: 400-465/2022-03 од 17. фебруара 2022. године; Изјашњење Председника општине, број: 400-1637/23-01/1 од 15. августа 2023. године; Правилник о организацији и систематизацији послова у Центру за социјални рад општина Петровац на Млави и Жагубица, број: 551-10-361/2018 од 7. марта 2018. године; Решење Скупштине општине о давању сагласности на Правилник о организацији и систематизацији послова у Центру за социјални рад општина Петровац на Млави и Жагубица, број: 020-61/2018-02 од 16. марта 2018. године; Закључак Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава 51 број: 112-1695/2021 од 26. фебруара 2021. године; Уговор о раду на неодређено време у Центру за социјални рад општина Петровац на Млави и Жагубица, број: 112-10-681/2021 од 12. априла 2021. године; Уговор о раду на одређено време у Центру за социјални рад општина Петровац на Млави и Жагубица, број: 112-10-1525/2022 од 1. августа 2022. године; Захтев за исплату плата, додатака и накнада запослених за новембар 2022. године од 5. децембра 2022. године и Одлука о остваривању права на накнаду трошкова за вантелесну оплодњу, број: 020-68/2020-02 од 25. маја 2020. године;

Докази за подтачку 3) Одлука Скупштине општине о престанку рада, постојања и брисању Јавног предузећа „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац на Млави“ и преузимању права, обавеза и послова јавног предузећа од стране Општине, број: 020-388/2016-02 од 14. новембра 2016. године; Уговор број: 400-1227/2022-03 од 30. маја 2022. године; Изјава Председника општине, број: 400-1634/23-01/1 од 29. августа 2023. године; Изјашњење Начелника Општинске управе општине Петровац на Млави, број: 400-1670/2023-03 од 4. септембра 2023. године; Уговор о Јавно-приватном партнерству за вршење услуга реконструкције, рационализације и одржавања јавног осветљења у градском подручју општине Петровац на Млави, број: 400-1431/2017-02 од 8. августа 2017. године; Уговор о набавци услуге одржавања јавне расвете на територији општине Петровац на Млави, број: 400-488/2022-03 од 23. фебруара 2022. године; Уговор о набавци услуге одржавања јавне расвете на територији општине Петровац на Млави, број: 400-2394/2022-03 од 26. октобра 2022. године.

Докази за подтачку 4) Одлука о буџету општине Петровац на Млави за 2022. годину, број: 020-198/2021-02 од 17. децембра 2021. године; Изјава Председника општине, број: 400-1507/23-01/1 од 20. јула 2023. године.)

Налаз:

Општина Петровац на Млави је у 2022. години у **целости** поступила по препоруци датој у ревизији за 2014. годину, у вези откривене неправилности која се односи на извршене расходе без закљученог уговора или другог писаног акта.

4.3. Извршени расходи супротно законским прописима

Откривена неправилност у ревизији правилности општине за 2014. годину

Општина Петровац на Млави извршила је пренос средстава у износу од 71.355 хиљада динара супротно позитивним законским прописима, који нису наведени у другим тачкама, и то:

- 1) Скупштина општине у износу од 1.581 хиљаду динара за: исплаћену плату заменика Скупштине 1.180 хиљада динара и мање обрачунате и плаћене порезе и доприносе 401 хиљада динара;
- 2) Председник општине у износу од 4.552 хиљаде динара за: накнаде председника комисије за комасацију 175 хиљада динара и припадајуће доприносе 31 хиљаду динара; исплаћени функционални додатак 891 хиљаду динара и припадајуће порезе и доприносе 160 хиљада динара; исплату већих плата од законом прописаних 79 хиљада динара; исплату дотација без спроведеног конкурса 200 хиљада динара; исплату једнократних помоћи на основу закључака председника 3.016 хиљада динара;
- 3) Општинска управа у износу 4.985 хиљаде динара за: исплату стимулација запосленима 1.775 хиљада динара; мање обрачунате и плаћене порезе и доприносе за осталу помоћ запосленима 297 хиљада динара; мање обрачунате и плаћене порезе и доприносе на исплаћене накнаде 1.013 хиљада динара; исплату накнада за рад чланова комисија 308 хиљада динара; исплату превоза и смештаја ученика средњих школа 168 хиљада динара; исплату поклона запосленима 224 хиљаде динара; набавку добара и услуга за потребе Полицијске станице 849 хиљада динара; исхрану и смештај ученика средњих школа 351 хиљаду динара;
- 4) Предшколска установа „Галеб“ у износу од 4.325 хиљада динара за: исплаћене поклоне запосленима 380 хиљада динара; мање обрачунате и плаћене порезе и доприносе 813 хиљада динара; извршење расхода из осталих извора без поднетог захтева за увећање апропријације 3.132 хиљаде динара;
- 5) Спортски савез општине Петровац на Млави у износу од 54.914 хиљаде динара за: исплаћене дотације спортским клубовима супротно одредбама закона 54.854 хиљаде динара и необрачунате и неплаћене порезе и доприносе 60 хиљада динара;
- 6) Дирекција за омладину и спорт у износу од 471 хиљаде динара за исплаћене дотације спортским клубовима супротно одредбама закона;
- 7) Спортски центар у износу од 56 хиљада динара за мање обрачунате и плаћене порезе и доприносе;
- 8) Културно-просветни центар у износу од 85 хиљаде динара за мање обрачунате и плаћене порезе и доприносе;
- 9) Јавно предузеће „Дирекција за изградњу и развој“ у износу од 146 хиљада динара за погрешно дозначена средства и мање обрачунате и плаћене порезе и доприносе и
- 10) Месне заједнице у износу од 240 хиљада динара за закључене уговоре без уговорене вредности.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мере исправљања за ове неправилности оцењене су као делимично задовољавајуће.

Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

- 1) Заменик председника Скупштине општине одређен је као лице које није на сталном раду, са

правом на функционални додатак.

У 2022. години Општина је обрачунавала и исплаћивала порезе и доприносе на накнаде одборника.

2) У 2022. години општина Петровац на Млави није образовала комисију за комасацију.

Председник општине и заменик председника општине, који су на сталном раду у општини, нису примали функционални додатак у 2022. години.

Општински правобранилац постављен је решењем Скупштине општине 26. августа 2022. године на период од пет година. Правилником о измени Правилника о платама, накнадама и другим примањима изабраних, постављених и именованих лица од Скупштине општине Петровац на Млави утврђен коефицијент за обрачун и исплату плата општинског правобраниоца износи 31,00 (14,85 90% од коефицијента Начелника округа + 9 додатни коефицијент и увећање од 30% по члану 5 став 2 алинеја 1 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима), који је примењен у обрачуну зарада за 2022. годину.

Председник општине је у 2022. години расписао јавни конкурс за суфинансирање/ финансирање програма удружења у области развоја културе и информисања и на основу предлога комисије, према критеријумима за избор програма, донео одлуку и закључио уговоре за доделу средстава удружењима грађана. Сва плаћања извршавају се са раздела Општинске управе.

Исплата једнократних помоћи врши се на основу закључака Председника општине, према претходно прибављеном мишљењу Центра за социјални рад. Средства се преносе са раздела Општинске управе Центру за социјални рад, а Центар средства уплаћује на рачун корисника једнократних помоћи, који су поднели захтев.

3) Према изјави председника привременог органа Општине Петровац на Млави, у 2022. години Општина није исплаћивала стимулације запосленима. У поступку ревизије извршили смо проверу обрачуна извршених исплата зарада за март и новембар 2022. године за 17 запослених у Општинској управи у којима нема исказаних и обрачунатих стимулација.

У току поступка ревизије утврдили смо да је Општинско веће општине Петровац на Млави усвојило захтев Синдикалне организације Општинске управе општине Петровац на Млави од 16. децембра 2022. године и Закључком од 22. децембра 2022. године одобрило исплату солидарне помоћи због погоршане материјалне ситуације изазване светском енергетском кризом запосленима у органима, организацијама и установама општине Петровац на Млави. Право на исплату солидарне помоћи остварили су: запослени на неодређено и одређено време у Општинској управи општине Петровац на Млави, као и постављена лица (начелник и заменик начелника Општинске управе); ангажована лица од стране Општинске управе по основу уговора о обављању привремених и повремених послова; функционери у општини Петровац на Млави (председник и заменик председника општине, председник и заменик председника Скупштине општине, секретар и заменик секретара Скупштине општине, чланови Општинског већа, помоћници председника општине, правобранилац општине); запослени на неодређено и одређено време у Предшколској установи „Галеб“, као и директор Установе; запослени на неодређено и одређено време у установама културе (Културно-просветни центар, Народна библиотека „Ђура Јакшић“, Завичајни музеј), као и директори установа; запослени на неодређено и одређено време у установама из области спорта (Спортски центар „Драгутин Томашевић“, Дирекција за омладину и спорт). Исплата је извршена у појединачном износу од 25.000 динара (нето износ) за: 109 лица код директних буџетских корисника у укупном износу од 3.027.778 динара; 91 лице у ПУ „Галеб“ у укупном износу од 2.527.778 динара; 16 лица у Културно-просветном центру у укупном износу од 444.444 динара; девет лица у Народној библиотеци „Ђура Јакшић“ у укупном износу од

250.000 динара; шест лица у Завичајном музеју „Петровац на Млави“ у укупном износу од 166.667 динара; пет лица у Туристичкој организацији у укупном износу од 138.889 динара; 11 лица у Спортском центру „Петровац на Млави“ у укупном износу од 305.556 динара; четири лица у Јавној установи „Дирекција за омладину и спорт“ у укупном износу од 111.111 динара и једно лице у месној заједници „Савремени дом“ у износу од 27.778 динара.

Скупштина општине образовала је: (1) Комисију за родну равноправност општине Петровац на Млави, којој је у 2022. години исплаћено 181.185 динара са економске класификације 423000; (2) Изборну комисију за спровођење избора за чланове месних заједница; (3) Другостепену изборну комисију за спровођење избора за чланове месних заједница и (4) Општинску изборну комисију општине Петровац на Млави у сталном саставу, којој је у 2022. години исплаћено 107.812 динара са економске класификације 423000.

Председник општине је у достављеној Изјави навео да у 2022. години није вршена исплата превоза, исхране и смештаја ученика средњих школа, нити поклона запосленима осим новчаних честитки за децу запослених.

Општина Петровац на Млави је на основу одлуке Општинског већа од 5. септембра 2018. године, Полицијској станици у Петровцу на Млави уступила на коришћење без накнаде возило марке Dacia на период од четири године. Одржавање возила плаћа се са раздела Општинске управе по испостављеним фактурама.

4) Директорка Предшколске установе „Галеб“ је у достављеној изјави навела да у 2022. години у Предшколској установи нису вршене исплате запосленима у виду поклона.

Предшколска установа је у 2022. години примила донацију од четири правна лица: „Каструм“ д.о.о, Петровац на Млави, „Екофил“ д.о.о, Крњача, „Еко степ пеллет“ д.о.о, Петровац на Млави, „Ник електро“ д.о.о, Петровац на Млави. Средства су уплаћена на уплатни рачун јавних прихода 840-744251843-08 у укупном износу од 315.000 динара за израду надстрешнице за покривање пешчаника на дечјем игралишту у дворишту централног објекта у Петровцу на Млави. На основу захтева за пренос средства су пренета установи.

5) Спортски савез није индиректни корисник буџетских средстава, регистрован је као удружење грађана.

6) Директор Дирекције за омладину и спорт је у достављеној изјави навео да Дирекција није исплаћивала дотације спортским клубовима у 2022. години.

7) Директор Спортског центра „Петровац на Млави“ је у изјави навео да нису вршене исплате накнада организаторима „VIII Меморијалног турнира у малом фудбалу Петронијевић Игор 2022“ који је одржан у Спортском центру у периоду од 20-28. децембра 2022. године.

8) Према изјави директора, Културно - просветни центар „Петровац на Млави“ није исплаћивао накнаде члановима жирија, јер је за те услуге на манифестацији „Такмичење села 2022“, закључио уговор са „Анданте“ пр, Нови Сад.

9) Јавно предузеће „Дирекција за изградњу и развој“ престала је са радом на основу Одлуке Скупштине општине Петровац на Млави, а у складу са чланом 2 тачка 8) Закона о буџетском систему. Права, обавезе и послови Дирекције, који су настали у име и за рачун Дирекције, закључно са 30. новембром 2016. године, од 1. децембра 2016. године преузела је општина Петровац на Млави.

10) Председник општине је у Изјави навео да месна заједница „Добрње“ као и све остале месне заједнице у 2022. години нису изводиле радове. Све врсте радова планирају се и извршавају у оквиру раздела Општинска управа.

(Докази за подтачку 1) Решење о избору заменика председника Скупштине, број: 020-118/2020-02 од 20. августа 2020. године; Решење о утврђивању функционалног додатка заменику председника Скупштине општине, број: 121-1/2020-02 од 21. августа 2020. године; Пореске пријаве број: 2442836643 и број: 2442838895 од 12. маја 2022. године; Списак изабраних одборника за период 2020-2024. године; извод број 124 од 13. маја 2022. године; Закључак Општинског већа, број: 06-239/2022-01 од 22. децембра 2022. године; Обавештења о поднетим пореским пријавама број: 2470624872, број: 2470627770, број: 2470631420, број:

2470633045, број: 2470674716, број: 2470675899, број: 2470752760; извод број 339 од 23. децембра 2022. године;

Докази за подтачку 2) Решење о избору председника општине, број: 020-120/2020-02 од 20. августа 2020. године; Решење о избору заменика председника општине, број: 020-121/2020-02 од 20. августа 2020. године; Правилник о платама, накнадама и другим примањима изабраних, постављених и именованих лица од Скупштине општине Петровац на Млави, број: 110-18/2020-02 од 20. октобра 2020. године; Правилник о измени правилника о платама накнадама и другим примањима изабраних, постављених и именованих лица од Скупштине општине Петровац на Млави, број: 020-181/2021-02 од 25. октобра 2021. године; Решење о постављењу правобраниоца општине Петровац на Млави број: 020-134/2022-02 од 26. августа 2022. године; исплатни листићи за март и новембар за јавног правобраниоца; Јавни конкурс за суфинансирање/финансирање програма удружења у области развоја културе и информисања, број: 644-1/22-01/1 од 31. јануара 2022. године; Предлог за доделу средстава за избор програма од јавног интереса из буџета општине Петровац на Млави за 2022. годину; Одлука о избору програма који се подстичу средствима на основу јавног конкурса у области развоја културе и информисања, број: 644-5/22-01/1 од 15. марта 2022. године; Уговор о финансирању пројеката и програма организација цивилног друштва са УЖ „Вошановчанке“, Вошановац, број: 400-736/22-01/1 од 21. марта 2022. године; Захтев за трансфер и плаћање, број: 400-1/4614 од 7. октобра 2022. године; извод број 316 од 30. новембра 2022. године; Закључак Председника општине о исплати финансијске помоћи, број: 400-1437/22-01/1 од 1. септембра 2022. године; Мишљење Центра за социјални рад, број: 553-90-1689/2022 од 31. августа 2022. године; Захтев за плаћање и трансфер средстава од 1. септембра 2022. године; извод из буџета број: 230 од 1. септембра 2022. године;

Докази за подтачку 3) Изјава председника привременог органа Општине, број: 400-2342/23-02 од 7. новембра 2023. године; Исплатни листићи запослених у Општинској управи за март и новембар 2022. године; Правилник о платама, накнадама и другим примањима изабраних, постављених и именованих лица од Скупштине општине Петровац на Млави, број: 06-8/2015-02 од 20. априла 2015. године; исплатни листићи за начелника и заменицу начелника за децембар 2022. године; Обавештења о поднетим пореским пријавама број: 2470624872 од 22. децембра 2022. године; број: 2470627770 од 22. децембра 2022. године; број: 2470631420 од 22. децембра 2022. године; број: 2470633045 од 22. децембра 2022. године; број: 2470674716 од 23. децембра 2022. године; број: 2470675899 од 23. децембра 2022. године; број: 2470752760 од 23. децембра 2022. године; Закључак Општинског већа о исплати солидарне помоћи због погоршане материјалне ситуације изазване светском енергетском кризом, број: 06-239/2022-01 од 22. децембра 2022. године; извод број 339 од 23. децембра 2022. године; табеле - број запослених и ангажованих лица у општини Петровац на Млави; табеле - исплата солидарних помоћи запосленима код директних и индиректних буџетских корисника; захтев за плаћање и трансфер средстава, обавештења о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД и извод Општине Петровац на Млави, број: 339 од 23. децембра 2022. године; Одлука директорке Предшколске установе „Галеб“ о исплати солидарне помоћи запосленима, број: 714 од 23. децембра 2022. године, обрачун солидарних помоћи запосленима, захтев за трансфер и плаћање, обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД, извод из електронске базе података пореске управе Републике Србије и извод Предшколске установе „Галеб“, број: 224 од 23. децембра 2022. године; захтев за трансфер и плаћање, обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД и извод Културно-просветног центра „Петровац на Млави“, број: 206 од 26. децембра 2022. године; захтев за трансфер и плаћање, обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД и извод Народне библиотеке „Ђура Јакшић“, број: 49 од 16. маја 2022. године; захтев за трансфер и плаћање, обавештење о

поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД, извод из електронске базе података пореске управе Републике Србије и извод Завичајног музеја „Петровац на Млави“, број 177 од 23. децембра 2022. године; захтев за трансфер и плаћање, извод из електронске базе података Пореске управе Републике Србије и извод Туристичке организације, број: 158 од 26. децембра 2022. године; захтев за трансфер и плаћање, обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД и извод Спортског центра „Петровац на Млави“, број: 150 од 23. децембра 2022. године; захтев за трансфер и плаћање, обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД и извод Јавне установе „Дирекција за омладину и спорт“, број: 135 од 23. децембра 2022. године; захтев за трансфер и плаћање, обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД и извод месне заједнице „Савремени дом“, број: 58 од 23. децембра 2022. године; Решење о образовању комисије за родну равноправност општине Петровац на Млави и именовању њених чланова, број: 020-113/2021-02 од 29. јуна 2021. године; Решење о именовању изборне комисије за спровођење избора за чланове савета месних заједница, број: 020-210/2020-02 од 8. септембра 2020. године; Решење о именовању другостепене изборне комисије за спровођење избора за чланове савета месних заједница, број: 020-211/2020-02 од 8. септембра 2022. године. Изјава председника, број: 400-1511/23-01/1 од 20. јула 2023. године; Одлука о социјалној заштити општине Петровац на Млави, број: 020-114/2017-02 од 27. априла 2017. године; Одлука о изменама и допунама одлуке о социјалној заштити, број: 020-58/2018-02 од 16. марта 2018. године; Одлука о изменама и допунама одлуке о социјалној заштити, број: 020-160/2018-02 од 29. октобра 2018. године. Одлука Општинског већа, број: 06-25/2018-02-25 од 5. септембра 2018. године; рачун „Ауто Мики плин сервис“, број: 14/22 од 22. фебруара 2022. године;

Докази за подтачку 4) Изјава директорке, број: 304 од 19. јула 2023. године; Закључак Општинског већа, број: 06-239/2022-01 од 22. децембра 2022. године; Одлука директора Установе, број: 714 од 23. децембра 2022. године; списак запослених са обрачунима солидарне помоћи од 23. децембра 2022. године; Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави, број: 2470748912 од 23. децембра 2022. године; Извод из појединачне пореске пријаве за порез и доприносе по одбитку; Уговор о донаторству, број: 147 од 9. марта 2022. године; картица 744251 – капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица; Захтев за промену апропријације, број: 22/22 од 6. маја 2022. године; Обавештење о усклађивању финансијског плана са изменом Одлуке о буџету Општине Петровац на Млави за 2022. годину, број: 400-1270/22-03/3 од 7. јуна 2022. године; усклађен финансијски план од 8. јуна 2022. године; Одлука Управног одбора о измени финансијског плана за 2022. годину, број: 304 од 8. јуна 2022. године; захтев за трансфер и плаћање и рачун - отпремница радње за грађевинске радове „Декор изградња Јовановић“ пр, Петровац на Млави број: 22-РН011000003 од 25. априла 2022. године;

Докази за подтачку 5) Списак корисника јавних средстава који су укључени у консолидовани рачун трезора Републике Србије, који је обављен у „Службеном гласнику РС“, број 143/22 од 29. децембра 2022. године; Списак корисника јавних средстава који су укључени у консолидовани рачун трезора Републике Србије, који је обављен у „Службеном гласнику РС“, број 130/21 од 29. децембра 2021. године;

Доказ за подтачку 6) Изјава директора, број: 66/2023 од 25. јула 2023. године;

Докази за подтачку 7) Изјава директора, број: 400-72/23 од 27. јула 2023. године; Одлука о организацији новогодишњег турнира у малом фудбалу у периоду 20 - 28. децембра 2022. године у Установи Спортски центар „Петровац на Млави“, број: 66-199/22 од 19. децембра 2022. године;

Докази за подтачку 8) Уговор број: 468 од 26. септембра 2022. године; рачун број: 08/22 од 29. септембра 2022. године; извод број 158 од 5. октобра 2022. године;

Докази за подтачку 9) Одлука Скупштине општине о престанку рада, постојања и брисању Јавног предузећа „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац на Млави“ и преузимању права, обавеза и послова јавног предузећа од стране Општине, број: 020-388/2016-02 од 14.

ноембра 2016. године;

Доказ за подтачку 10) Изјава Председника општине, број: 400-1507/23-01/1 од 20. јула 2023. године)

Откривена неправилност број 8:

Општина Петровац на Млави је у 2022. години **делимично отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2014. годину, која се односи на извршење расхода супротно законским прописима, јер је извршила исплату солидарне помоћи изабраним, постављеним, именованим лицима и запосленима код директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Петровац на Млави, као и ангажованим лицима по основу уговора о обављању привремених и повремених послова у Општинској управи у укупном износу од 7.000.001 динар, што није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2022. годину и пројекцијама за 2023. и 2024. годину, чланом 43 став 5 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину³⁷ и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Препорука број 8:

Препоручујемо одговорним лицима општине Петровац на Млави да исплату солидарне помоћи ради побољшања материјалног положаја, врше у складу са Законом о буџету Републике Србије.

4.4. Извршени расходи и издаци без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских прописа у поступцима јавних набавки

(А) Извршени расходи и издаци без спроведеног поступка јавне набавке

Откривена неправилност у ревизији правилности општине за 2014. годину

Општина Петровац на Млави преузела је обавезу и извршила расходе и издатке без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 35.926 хиљада динара код следећих корисника буџетских средстава:

- 1) Председник општине у износу од 2.322 хиљаде динара и то за: набавку услуга мобилне телефоније 1.203 хиљаде динара и горива 1.119 хиљада динара;
- 2) Општинска управа у износу од 16.831 хиљаде динара и то за: набавку услуга електричне енергије 1.224 хиљаде динара; одржавање софтвера 566 хиљада динара; услуге дезинфекције и дератизације 1.416 хиљада динара; набавку горива 1.262 хиљаде динара; набавку радова са подрачуна „Санација“ 12.363 хиљаде динара;
- 3) ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац на Млави“ и то: у износу 12.343 хиљаде динара за изведене радове 11.171 хиљада динара и материјал за одржавање уличне расвете 1.172 хиљаде динара;
- 4) Аграрни фонд у износу од 980 хиљада динара за набавку услуга осемењавања говеда;
- 5) Месне заједнице у износу од 3.450 хиљада динара и то за: реконструкцију путева 1.160 хиљада динара; санацију и адаптацију крова 791 хиљада динара; набавку каменог агрегата 885 хиљада динара и за радове на путевима 614 хиљада динара;

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мере исправљања за ове неправилности оцењене су као делимично задовољавајуће.

Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

- 1) Председник општине, као директни корисник буџетских средстава, спровео је отворени поступак јавне набавке за услуге мобилне телефоније и закључио уговор са „Телеком Србија“ а.д, Београд за период од 1. марта 2021. године до 28. фебруара 2023. године (24 месеца), односно до извршења уговорене вредности. Набавка горива спроведена је у поступку на који се не примењује Закон о јавним набавкама и закључен је уговор са НИС а.д, Нови Сад у вредности од 920.040 динара.
- 2) Општинска управа спровела је отворени поступак јавне набавке за набавку електричне енергије и закључила уговор са Јавним предузећем „Електропривреда Србије“, Београд, док је

³⁷ „Службени гласник РС“, бр. 110/21 и 125/22;

за услуге одржавања софтвера „Одржавање информационог система ЛПА“, у складу са чланом 61 став 1 тачка 1) подтачка (3) Закона о јавним набавкама спровела преговарачки поступак без објављивања јавног позива за подношење понуде. За набавку горива, услуга дезинсекције и радова на чишћењу водних канала и потока са подрачуна „Санација“ спровела је поступке на које се не примењује Закон о јавним набавкама и закључила уговоре са: 1) НИС а.д, Нови Сад у вредности од 849.775 динара; 2) „Еко-заштита“ д.о.о, Нови Београд у вредности од 992.000 динара и 3) Предузетничка радња из Шетоња у вредности од 3.554.400 динара.

3) Јавно предузеће „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац на Млави“ је престала са радом на основу Одлуке Скупштине општине Петровац на Млави, а у складу са чланом 2 тачка 8) Закона о буџетском систему. Права, обавезе и послови Дирекције настали у име и за рачун Дирекције, закључно са 30. новембром 2016. године, од 1. децембра 2016. године преузела је општина Петровац на Млави. Радови на одржавању и асфалтирању улица и локалних путева, крпљење и санација путева планирају се на разделу Општинска управа и изводе након спроведеног поступка јавне набавке.

Према Изјашњењу Начелника Општинске управе општине Петровац на Млави одржавање јавне расвете на територији градског подручја врши се по основу уговора о Јавно-приватном партнерству за реконструкцију, рационализацију и одржавање дела система јавног осветљења у градском подручју са „Esco Elios“ д.о.о, Нови Сад, а у осталим насељеним местима на територији општине по основу закључених уговора у поступцима јавних набавки са „Ник електро“ д.о.о, Петровац на Млави у 2022. години.

4) Аграрни фонд је престао са радом ступањем на снагу Одлуке о образовању буџетског фонда за пољопривреду и рурални развој општине Петровац на Млави од 24. децембра 2015. године. Одлуком о буџету Општине за 2022. годину средства за развој пољопривреде и руралног развоја планирана су у оквиру програма 0101 – Пољопривреда и рурални развој, активност 0001 – Подршка за спровођење пољопривредне политике у локалној заједници.

5) Месне заједнице не планирају и не извршавају расходе за текуће поправке и одржавање. Председник општине је у Изјави навео да се све врсте радова планирају и извршавају у оквиру раздела Општинске управе. За радове на реконструкцији путева у 2022. години спроведени су поступци јавних набавки. Службеник за јавне набавке је у Изјави навео да у 2022. години поступак јавне набавке није планиран за санацију и адаптацију крова, као ни за набавку каменог агрегата.

(Докази за подтачку 1) Одлука о спровођењу поступка јавне набавке, број: 404-24/2021-01/1-1 од 4. фебруара 2021. године; Одлука о додели уговора, број: 404-24/2021-01/1-2 од 23. фебруара 2021. године; Уговор о пружању мобилне услуге за потребе Општине Петровац на Млави - председника општине Петровац на Млави, број: 400-443/2021-01/1 од 24. фебруара 2021. године; Позив за подношење понуде за набавку горива, број: 404-9/2022-01/1 од 14. јануара 2022. године; Уговор о продаји нафтних деривата путем дебитне „Газпром“ картице за гориво, број: 400-509/22-01/1 од 24. фебруара 2022. године.

Докази за подтачку 2) Одлука о спровођењу поступка јавне набавке, број: 404-19/2022-03-1 од 21. јануара 2022. године; Одлука о додели уговора, број: 404-19/2022-03-2 од 4. марта 2022. године; Уговор о набавци електричне енергије, број: 400-607/2022-03 од 9. марта 2022. године, Анекс број 1 Уговора, број: 400-607/2022-03/1 од 16. марта 2022. године, Анекс број 2 Уговора, број: 400-607/2022-03/2 од 17. марта 2022. године, Анекс број 3 Уговора, број: 2460500-Е1801-85826/7-22 од 21. јуна 2022. године, Анекс број 4 Уговора, број: 18-01-85-326/8-22 од 6. октобра 2022. године; Одлука о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива за подношење понуда, број: 404-21/2022-03-1 од 21. јануара 2022. године; Одлука о додели уговора, број: 404-21/22-03-02 од 25. фебруара 2022. године; Уговор о вршењу услуга одржавања информационог система ЛПА, број: 400-524/2022-03 од 28. фебруара 2022. године; Позив за подношење понуде за набавку услуга дезинсекције (сузбијање штеточина), број: 404-115/22-03 од 27. маја 2022. године; Извештај о спроведеном поступку; Уговор о пружању услуга дезинсекције, број: 400-1248/22-03 од 2. јуна 2022. године; Позив за подношење понуде

за набавку горива, број: 404-8/22-03 од 14. јануара 2022. године; Уговор о продаји нафтних деривата путем дебитне „Газпром“ картице за гориво, број: 400-507/22-03 од 24. фебруара 2022. године; Позив за подношење понуде за набавку услуга чишћења водних канала и потока, број: 404-43/2022-03-1 од 18. фебруара 2022. године; Извештај о спроведеном поступку; Уговор број: 400-489/2022-01/1 од 23. фебруара 2022. године.

Докази за подтачку 3) Одлука Скупштине општине о престанку рада, постојања и брисању Јавног предузећа „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац на Млави“ и преузимању права, обавеза и послова јавног предузећа од стране Општине, број: 020-388/2016-02 од 14. новембра 2016. године; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке „Унапређење инфраструктурних капацитета на територији општине Петровац на Млави – улица Јована Јовановића Змаја у Петровцу на Млави, улица Село и потес Кулма у насељу Лесковац“, број: 404-84/2022-03-1 од 31. марта 2022. године; Одлука о додели уговора, број: 404-84/2022-03-3 од 22. јула 2022. године; Уговор о извођењу радова, број: 400-1650/2022-03 од 2. августа 2022. године; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке „Текуће поправке и одржавање путева на територији општине Петровац на Млави“, број: 404-62/2022-03-1 од 23. марта 2022. године; Одлука о додели уговора, број: 404-62/2022-03-2 од 27. априла 2022. године; Уговор о извођењу радова, број: 400-1122/2022-03 од 28. априла 2022. године; Изјашњење Начелника Општинске управе општине Петровац на Млави, број: 400-1670/2023-03 од 4. септембра 2023. године; Уговор о јавно-приватном партнерству за вршење услуга реконструкције, рационализације и одржавања јавног осветљења у градском подручју општине Петровац на Млави, број: 400-1431/2017-02 од 8. августа 2017. године; Одлука о спровођењу поступка број: 404-32/2022-03-01 од 29. јануара 2022. године; Одлука о додели уговора, број: 404-32/2022-03-2 од 11. фебруара 2022. године; Уговор о набавци услуге одржавања јавне расвете на територији општине Петровац на Млави, број: 400-488/2022-03 од 23. фебруара 2022. године; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке, број: 404-155/2022-03-1 од 12. октобра 2022. године; Одлука о додели уговора, број: 404-155/2022-03-2 од 24. октобра 2022. године; Уговор о набавци услуге одржавања јавне расвете на територији општине Петровац на Млави, број: 400-2394/2022-03 од 25. октобра 2022. године;

Докази за подтачку 4) Одлука о образовању буџетског фонда за пољопривреду и рурални развој општине Петровац на Млави, број: 020-220/2015-02 од 24. децембра 2015. године;

Докази за подтачку 5) Изјава Председника општине, број: 400-1507/23-01/1 од 20. јула 2023. године; План и извршење расхода за 2022. годину за МЗ „Мелница“; План и извршење расхода за 2022. годину за МЗ „Орешковица“; План и извршење расхода за 2022. годину за МЗ „Забрђе“; Изјава Председника општине и службеника за јавне набавке од 28. септембра 2023. године)

(Б) Извршени расходи и издаци без поштовања законских прописа у поступцима јавних набавки

Откривена неправилност у ревизији правилности општине за 2014. годину

Општина Петровац на Млави преузела је обавезу и извршила расходе и издатке без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 3.267 хиљада динара код следећих корисника буџетских средстава:

- 1) Општинска управа у износу 1.600 хиљада динара за набавку угоститељских услуга;
- 2) ЈП „Дирекција за изградњу и развој“ у укупном износу од 1.667 хиљада динара за одржавање саобраћајне сигнализације;

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мере исправљања за ове неправилности оцењене су као делимично задовољавајуће.

Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

1) Општина Петровац на Млави је набавку угоститељских услуга спровела у поступку на који се не примењује Закон о јавним набавкама и закључила уговор са „Златна Кошута“ пр, Петровац на Млави у вредности од 599.600 динара;

2) Јавно предузеће „Дирекција за изградњу и развој“ престала је са радом на основу Одлуке Скупштине општине Петровац на Млави, а у складу са чланом 2 тачка 8) Закона о буџетском систему. Права, обавезе и послови Дирекције настали у име и за рачун Дирекције, закључно са 30. новембром 2016. године, од 1. децембра 2016. године преузела је општина Петровац на Млави.

Према Изјашњењу Начелника Општинске управе општине Петровац на Млави у 2022. години спроведена су два поступка јавних набавки ради одржавања саобраћајне сигнализације и то:

1) Набавка и постављање саобраћајне сигнализације и опреме у циљу побољшања безбедности саобраћаја на опасним местима у складу са Пројектом идентификације опасних места за општину Петровац на Млави. Уговор је закључен са грађевинском радњом „Изградња Томић Бусур“, пр Бусур. У прилогу уговора је образац структуре цене изабраног понуђача који садржи количине радова, јединичне и укупну цену. Рок за подношење понуда био је 30. мај 2022. године, када је донета и Одлука о додели уговора, која је истог дана објављена на Порталу јавних набавки. Обавештење о додели уговора је 11. јуна 2022. године објављено на Порталу јавних набавки. Изабрани понуђач је приликом потписивања уговора Наручиоцу доставио меницу за извршење уговорне обавезе у износу од 39.200 динара, односно 10% укупне вредности уговора без ПДВ.

2) Постављање и набавка вертикалне и хоризонталне сигнализације и опреме. Уговор је закључен са „Веркеринг“ д.о.о, Нови Сад. Прилог уговора је образац структуре цене изабраног понуђача који садржи количине радова, димензије, јединичне и укупну цену. Рок за подношење понуда био је 29. септембар 2022. године. Одлука о додели уговора донета је 26. октобра 2022. године (27 дана од истека рока за подношење понуда) и истог дана објављена на Порталу јавних набавки. Обавештење о додели уговора је 22. новембра 2022. године објављено на Порталу јавних набавки.

Наведене набавке спроведене су на основу Програма расподеле средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на територији општине Петровац на Млави за 2022. годину и добијене сагласности Агенције за безбедност саобраћаја. Одлуком Скупштине општине од 26. августа 2022. године, означавање општинских путева и улица (вертикална и хоризонтална сигнализација) поверено је Комуналном-јавном предузећу „Извор“.

У току поступка ревизије утврдили смо да је у току 2022. године Општинска управа закључила два уговора након спроведеног поступка јавне набавке, за чију реализацију су, према подацима из Одлука о спровођењу поступка јавне набавке средства обезбеђена у буџету за 2023. годину. Закљученим уговором преузете су обавезе на начин који није у складу са одредбама члана 152 став 7 Закона о јавним набавкама, зато што обавезе које је преузела Општинска управа у 2022. години не одговарају апропријацији која је одобрена за ту намену у тој буџетској години, односно преузете су обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђених буџетом.

Хватање паса луталица

Општинска управа донела је одлуку³⁸ о спровођењу поступка јавне набавке за услугу хватања паса луталица 5. септембра 2022. године у којој је наведено да ће средства за реализацију бити обезбеђена у буџету за 2023. годину.

Општинска управа и „Земљорадничка задруга Каменово“, са седиштем у Каменову закључиле су Уговор о услугама хватања паса луталица³⁹ 23. септембра 2022. године у вредности од 6.233.700 динара без ПДВ, односно 7.480.440 динара са ПДВ.

³⁸ Број: 404-137/2022-03-1;

³⁹ Број: 400-1993/2022-03;

„Земљорадничка задруга Каменово” је 5. септембра 2022. године поднела захтев Агенцији за привредне регистре за промену регистрационих података. Решењем број 78856/2022 од 9. септембра 2022. године „Земљорадничка задруга Каменово” регистровала је огранак – Прихватилиште за псе и мачке са седиштем у Великом Лаолу, чија је претежна делатност - Помоћне делатности у узгоју животиња (шифра делатности 0162).

У члану 10 став 1 закљученог уговора наведено је да производи правна дејства од 1. октобра 2022. године до 28. фебруара 2023. године. У 2022. години није било извршених расхода по овом уговору. „Земљорадничка задруга Каменово” није фактурисала услуге извршене током месеца октобра и новембра 2022. године. Први и једини рачун⁴⁰ достављен је 11. јануара 2023. године на износ од 7.480.439 динара са ПДВ. Плаћање по рачуну извршено је 13. јануара 2023. године (датум доспећа 25. фебруар 2023. године). Према подацима са рачуна ухваћено је 109 паса луталица, (јединична цена 14.500 динара без ПДВ), а услуга чувања паса (дневно по комаду) извршена је у количини од 17.897 (јединична цена 260 динара без ПДВ).

Чланом 3 закљученог уговора предвиђено је да се плаћање изврши на основу извештаја извршиоца услуге, потврђеног од стране комуналног инспектора. На захтев ревизора достављени су извештаји о извршеном хватању паса из којих се закључује да је услуга извршена у октобру и новембру месецу 2022. године (укупно пет извештаја). Комунални инспектор у записницима о ванредном инспекцијском прегледу сачињеним у октобру и новембру месецу 2022. године, наводи податке о броју ухваћених паса, али не наводи податке о броју паса и броју дана у којима се извршава услуга чувања паса. Према подацима из достављених извештаја и записника комуналног инспектора ухваћено је укупно 59 паса луталица, док за услугу чувања паса није достављен извештај извршиоца услуге.

Одржавање јавне расвете

Општинска управа донела је одлуку⁴¹ о спровођењу поступка јавне набавке услуга одржавања јавне расвете 12. октобра 2022. године у којој је наведено да ће средства за реализацију бити обезбеђена у буџету за 2023. годину, односно уговором су преузете обавезе на начин који није у складу са одредбама члана 152 став 7 Закона о јавним набавкама, а у вези са прописима којима се уређује буџетских систем.

Општинска управа и „НИК ЕЛЕКТРО” д.о.о, са седиштем у Петровцу на Млави закључили су Уговор⁴² о услугама одржавања јавне расвете 25. октобра 2022. године у вредности од 4.978.100 динара без ПДВ, односно 5.973.720 динара са ПДВ.

У члану 9 уговора прописано је да ће понуђач испостављати привремене месечне ситуације најкасније до 5. у месецу, као и окончану ситуацију на крају извршења уговора, на основу оверене грађевинске књиге изведених услуга. У члану 12 закљученог уговора одређен је 28. фебруар 2023. године, као рок за извршење услуге, односно да испуњења финансијске вредности уговора.

У 2022. години није било извршених расхода по овом уговору. „НИК ЕЛЕКТРО” д.о.о, са седиштем у Петровцу на Млави није фактурисао услуге пружене у новембру месецу 2022. године. Први и једини рачун број 23-RN012000005 (окончана ситуација) достављен је 12. јануара 2023. године на износ од 5.972.112 динара са ПДВ. Исплата по рачуну извршена је 16. јануара 2023. године (датум доспећа 26. фебруар 2023. године). Према подацима из грађевинског дневника услуге су пружене у периоду од 1. новембра до 22. децембра 2022. године. Пружалац услуге није испоставио привремене ситуације до 5. у месецу како је прописано чланом 9 закљученог уговора.

У 2023. години Општинској управи су фактурисане услуге и издати рачуни од стране „Земљорадничка задруга Каменово” у износу од 7.480.439 динара и „НИК ЕЛЕКТРО” д.о.о Петровац на Млави у износу од 5.972.112 динара, за услуге пружене у 2022. години, односно са кашњењем од 98 дана, односно 37 дана, у односу на време промета услуге, што није у складу

⁴⁰ Број: 23-RN001000001;

⁴¹ Број: 404-155/2022-03-1;

⁴² Број: 400-2394/2022-03;

са чланом 15, а у вези са чланом 42 став 1 Закона о порезу на додатну вредност којим је прописано да је обвезник дужан да изда рачун за сваки промет добара и услуга.

(Докази за подтачку 1) Позив за подношење понуде за набавку угоститељских услуга, број: 404-16/2022-03 од 21. јануара 2022. године; Извештај за набавку угоститељских услуга; Уговор о испоруци угоститељске услуге, број: 400-329/2022-03 од 25. јануара 2022 године.

Докази за подтачку 2) Одлука Скупштине општине о престанку рада, постојања и брисању Јавног предузећа „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац на Млави“ и преузимању права, обавеза и послова јавног предузећа од стране Општине, број: 020-388/2016-02 од 14. новембра 2016. године; Изјашњење начелника Општинске управе општине Петровац на Млави, број: 400-1670/2023-03 од 4. септембра 2023. године; Одлука о поверавању обављања послова управљања општинским путевима и улицама на територији општине Петровац на Млави Комуналном јавном предузећу „Извор“, Петровац на Млави, број: 020-112/2022-02 од 26. августа 2022. године; Програм за рад Савета за координацију послова безбедности саобраћаја на путевима на подручју општине Петровац на Млави за 2022. годину, број: 06-34/2022-01 од 25. фебруара 2022. године; Сагласност Агенције за безбедност саобраћаја на Програм за рад Савета за координацију послова безбедности саобраћаја на путевима на подручју општине Петровац на Млави за 2022. годину ИСА број: С1012/2022-3 од 7. марта 2022. године; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке, број: 404-99/2022-03-1 од 5. маја 2022. године, Одлука о додели уговора, број: 404-99/2022-03-2 од 30. маја 2022. године, Обавештење о додели уговора, Уговор са „Изградња Томић Бусур“, пр Бусур број: 400-1247/2022-03 од 2. јуна 2022. године, меница за извршење уговорне обавезе број АД 1235154 и Менично писмо – овлашћење од 2. јуна 2022. године, Захтев за регистрацију менице код „Banca Intesa“ а.д. Београд од 2. јуна 2022. године и картон депонованих потписа од 13. јуна 2016. године, рачун „Изградња Томић Бусур“, пр Бусур број: 22-РН012000001 од 13. јуна 2022. године, грађевински дневник и извод број 158 од 17. јуна 2022. године; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке, број: 404-141/2022-03-1 од 13. септембра 2022. године, Одлука о додели уговора, број: 404-141/2022-03-1 од 26. октобра 2022. године, Обавештење о додели уговора, Уговор са „Веркеринг“ д.о.о, Нови Сад број: 400-2451/2022-03 од 17. новембра 2022. године, захтев за плаћање и трансфер средстава, рачун „Веркеринг“ д.о.о, Нови Сад број: ФА244/22/1 од 15. септембра 2022. године, ситуација број: 244/22 од 4. августа 2022. године, грађевински дневник, извод број 242 од 15. септембра 2022. године; Захтев за плаћање и трансфер средстава, Интерни обрачун ПДВ број: 13/22 од 15. септембра 2022. године и извод број 245 од 19. септембра 2022. године; рачун „Веркеринг“ д.о.о, Нови Сад број: ФА436/22/1 од 28. децембра 2022. године, окончана ситуација број: 436/22 од 27. децембра 2022. године, извод број 344 од 29. децембра 2022. године, грађевински дневник; захтев за плаћање и трансфер средстава, интерни обрачун ПДВ број: 27/22 од 29. децембра 2022. године и извод број 344 од 29. децембра 2022. године)

Откривена неправилност број 9:

Општина Петровац на Млави је у 2022. години **делимично отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2014. годину, у вези откривене неправилности која се односи на извршење расхода и издатака без поштовања законских прописа у поступцима јавних набавки, јер је спровела најмање два поступка јавних набавки и закључила уговоре у износу од најмање 11.211.800 динара без ПДВ, односно 13.454.160 динара са ПДВ, а да обавезе које је преузела нису уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, што није у складу са чланом 152 став 7 Закона о јавним набавкама, а у вези са чл. 54 став 1 и 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Препорука број 9:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Петровац на Млави да уговором о јавној набавци преузимају обавезе које морају да буду уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима.

4.5. Преузете обавезе изнад одобрених апропријација

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину

Директни и индиректни корисници буџетских средстава буџета општине Петровац на Млави исказали су веће обавезе од износа одобрених апропријација у укупном износу од 40.189 хиљада динара и то: Скупштина општине у износу од 235 хиљада динара; Председник и Општинско веће у износу од 10.665 хиљада динара; Општинска управа у износу од најмање 12.717 хиљада динара за неизмирене обавезе по решењима за накнаду за одводњавање; Јавно предузеће „Дирекција за изградњу и развој“ у износу од најмање 12.561 хиљаде динара; ПУ „Галеб“ у износу од 4.011 хиљада динара (тачка 4.3.3).

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мере исправљања за ове неправилности оцењене су као делимично задовољавајуће.

Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

У току поступка ревизије утврдили смо да је Општинска управа у пословним књигама на конту 245221 – Републичке таксе евидентирала износ од 67.546.099 динара, који чине обавезе за накнаду за одводњавање према ЈВП „Србијаводе“ Београд у износу од 64.782.048 динара (35.049.728 динара главни дуг и 29.732.320 динара камата), обавеза за сливну водну накнаду према Републичкој дирекцији за воде у износу од 2.764.050 динара. Према изјави руководиоца Одељења за буџет и финансије обавезе према ЈВП „Србијаводе“ Београд, евидентирани су на основу податка о укупном дуговању преузетих са интернет странице овог предузећа, док су обавезе за сливну накнаду евидентирани на основу опомене Републичке дирекције за воде из 2015. године.

Према писаном изјашњењу руководиоца Одељења за буџет и финансије од 7. новембра 2023. године у Одлуци о буџету за 2022. годину, средства за ове намене планирана су на позиција 54, економска класификација 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали. Увидом у Одлуку о петом ребалансу буџета и извештај о укупно планираним и извршеним расходима и издацима утврдили смо да су на позицији 54 планирана средства у износу од 1.850.000 динара, док извршени расходи износе 446.736 динара. Расположена средства на овој апропријацији износе 1.403.264 динара, а преузете обавезе изнад нивоа одобрене апропријације износе 66.142.835 динара.

Према писаном изјашњењу Председника општине број: 400-2237/23-01/1 од 24. октобра 2023. године, на основу усменог договора између Министра финансија и јединица локалне самоуправе које припадају Браничевском округу очекује се састанак на коме ће се размотрити спорна дуговања за накнаду за одводњавање према ЈВП „Србијаводе“. Према усменом договору требало би да се камата отпише, а главни дуг подели на рате о чему је потребно сачинити споразум.

Председник привременог органа општине Петровац на Млави упутио је ЈВП „Србијаводе“ допис број: 400-2384/23-02 од 10. новембра 2023. године за што хитније разматрање захтева које су упутиле све локалне самоуправе Браничевског округа по питању решавања дуговања за накнаду за одводњавање из ранијег периода, која су како се наводи у допису, за општину Петровац на Млави јако висока. У допису се даље наводи да општина има обећање Министарства финансија да ће се укључити у решавање проблема како би дошло до отписа, односно репрограма и одлагања плаћања.

У току поступка ревизије преузетих обавеза изнад одобрених апропријација, утврдили смо да је Општинска управа у 2022. години закључила два уговора након спроведених поступака јавних набавки, за чију реализацију су средства обезбеђена у буџету за 2023. годину, о чему је више описано у тачки 4.4 овог извештаја.

У току поступка ревизије, на основу достављених података о преузетим обавезама по

рачунима и закљученим уговорима који нису плаћени или реализовани до краја 2022. године, као и на основу података о планираним и извршеним расходима за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године утврдили смо да ПУ „Галеб“ у 2022. години није извршила расходе и издатке и преузела обавезе изнад износа одобрених апропријација.

(Докази: План и извршење за 2022. годину; Извештај о извршењу Одлуке о буџету општине Петровац на Млави за период 1. јануар - 31. децембар 2022. године, табела број 4. Укупно планирани и извршени расходи и издаци по економској класификацији и изворима финансирања за период 1. јануар - 31. децембар 2022. године; табела – Списак свих неизмирених обавеза општине Петровац на Млави по рачунима насталих до 31. децембра 2022. године; табела – Уговори нереализовани или делимично реализовани, које је закључила општина Петровац на Млави у 2022. години и ранијих година; табела – списак свих неизмирених обавеза Предшколске установе „Галеб“ по рачунима насталих до 31. децембра 2022. године; табела – Уговори нереализовани или делимично реализовани, које је закључила Предшколска установа „Галеб“ у 2022. години и ранијих година; Збирна картица добављача на 31. децембар 2022. године; пописна листа добављача на дан 31. децембар 2022. године; закључни лист на дан 31. децембар 2022 године; Биланс стања на дан 31. децембар 2022. године; решење број 20/2/007048078-2022 о утврђеној накнади за одводњавање за 2022.годину од 12. децембра 2022. године; опомена Републичке дирекције за воде број: 325-02-7/2015-07 од 1. октобра 2015. године; картице конта 245221, за период од 1. јануар 31. децембар 2022. године - аналитика 229; Образложење број: 400-1609/23-03 од 22. августа 2023. године; Образложење председника број 400-2237/23-03/3 од 24. октобра 2023. године; Образложење број: 400-2238/23-03/3 од 24. октобра 2023. године; Образложење број: 400-2248/23-03/3 од 25. октобра 2023. године; Картица за сливну водну накнаду од правних лица за обвезника 8070 - Општина Петровац на Млави од 1. јануара 2011. године до 20. јануара 2017. године и Картица за накнаду за одводњавање од правних лица за обвезника 8070 - Општина Петровац на Млави од 1. јануара 2011. године до 31. децембра 2022. године; Изјашњење број: 400-2355/23-03/3 од 7. новембра 2023. године)

Откривена неправилност број 10:

Општина Петровац на Млави је у 2022. години **делимично отклонила** неправилности откривене у ревизији за 2014. годину, која се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, тако што је преузела обавезе за накнаду за одводњавање према ЈВП „Србијаводе“ Београд и обавезе за сливну водну накнаду према Републичкој дирекцији за воде изнад нивоа одобрених апропријација у буџету општине за 2022. годину у износу од најмање 66.378.784 динара, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему.

Препорука број 10:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Петровац на Млави да обавезе које преузимају директни и индиректни корисници морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години, односно да за евидентиране обавезе обезбеде апропријације за њихово извршавање.

4.6. Систем интерних контрола

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину

Општина Петровац на Млави није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мере исправљања за ове неправилности оцењене су као задовољавајуће.

4.6.1. Контролно окружење

1) Општина Петровац на Млави није усагласила директне и индиректне кориснике буџетских

средстава који су одређени актима Општине са Списком директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ, што није у складу са чл. 2 и 8 Закона о буџетском систему;

2) Општински јавни правобранилац није третиран као индиректни корисник буџетских средстава;

3) Општина Петровац на Млави није донела Упутство о раду трезора;

4) Општина Петровац на Млави није донела Правилник о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених лица у Општинској управи;

5) Општина није донела Програм коришћења средстава од казни за прекршаје предвиђене прописима о безбедности саобраћаја и није обезбедила коришћење ових средстава у складу са Законом о безбедности саобраћаја на путевима;

6) Уочена је неусаглашеност Одлуке о Општинској управи и акта о систематизацији радних места, јер првом није прописан организациони део буџетског инспектора.

Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Општина Петровац на Млави је 27. марта 2023. године доставила Министарству финансија - Централна јединица за хармонизацију Извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле за 2022. годину, у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Председник општине је у Изјави о интерним контролама за 2022. годину навео да је стекао увереност у разумној мери о нивоу усклађености система финансијског управљања и контроле са међународним стандардима интерне контроле, да систем интерних контрола функционише ефективно и ефикасно и да се организацијом управља у складу са принципима законитости, правилности и доброг финансијског управљања.

1) Директни и индиректни корисници буџета општине Петровац на Млави наведени у Одлуци о буџету општине за 2022. годину налазе се у евиденцији корисника јавних средстава Управе за трезор.

2) Општински јавни правобранилац је директни корисник буџетских средстава, налази се на списку корисника буџетских средстава ЈБЈКС 67659, а у Одлуци о буџету општине за 2022. годину као посебан орган општине Петровац на Млави на разделу 5 има планиране расходе.

3) Општина Петровац на Млави је почетком 2022. године донела Правилник о раду трезора којим се уређује поступак извршења буџета, преузимање обавеза, буџетско рачуноводство, извештавање и интерна контрола свих финансијских трансакција трезора општине Петровац на Млави, односно поступци извршавања расхода корисника средстава утврђених Одлуком о буџету општине Петровац на Млави.

4) Општина Петровац на Млави је 20. децембра 2021. године донела Правилник о платама, накнадама плата, трошкова и других примања као и звањима запослених у Општинској управи општине Петровац на Млави, којим се утврђују звања, занимања, коефицијенти за обрачун и исплату плата, напредовање запослених, накнаде плата и друга примања запослених у Општинској управи општине Петровац на Млави. Нови Правилник донет је 12. септембра 2022. године.

5) Програмом за рад савета за координацију послова безбедности саобраћаја на путевима на подручју општине Петровац на Млави за 2022. годину утврђују се циљеви, мере и активности, у оквиру кључних области рада, рокови, финансијска средства и одговорни субјекти за спровођење истих, предвиђени законским и подзаконским прописима о безбедности саобраћаја на путевима у циљу унапређења безбедности саобраћаја на путевима у складу са чланом 19 став 2 Закона о безбедности саобраћаја на путевима.

б) Одлука о Општинској управи општине Петровац на Млави и акт о систематизацији радних места су усаглашени. Изменама Закона о буџетском систему из 2022. године буџетска инспекција прешла је у надлежност републичких органа, па место буџетског инспектора није систематизовано.

(Докази за подтачку 1) Одлука о буџету општине Петровац на Млави за 2022. годину, број: 020-198/2021-02 од 17. децембра 2021. године; Списак корисника јавних средстава који су укључени у консолидовани рачун трезора Републике Србије, који је обављен у „Службеном гласнику РС“, број 143/22 од 29. децембра 2022. године; Списак корисника јавних средстава који су укључени у консолидовани рачун трезора Републике Србије, који је објављен у „Службеном гласнику РС“, број 130/21 од 29. децембра 2021. године;

Докази за подтачку 2) Одлука о буџету општине Петровац на Млави за 2022. годину број: 020-198/2021-02 од 17. децембра 2021. године; Одлука о правобранилаштву општине Петровац на Млави, број: 020-115/2022-02 од 26. августа 2022. године;

Доказ за подтачку 3) Правилник о раду трезора општине Петровац на Млави, број: 06-12/2022-01 од 24. јануара 2022. године;

Докази за подтачку 4) Правилник о платама, накнадама плата, трошкова и других примања као и звањима запослених у Општинској управи општине Петровац на Млави, број: 110-16/2021-03 од 20. децембра 2021. године; Правилник о платама, накнадама плата, трошкова и других примања као и звањима запослених у Општинској управи општине Петровац на Млави, број: 110-10/2022-03 од 12. септембра 2022. године;

Докази за подтачку 5) План и извршење расхода за програм 0701 – организација саобраћаја и саобраћајна инфраструктура, активност 0002 – управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године; Програм за рад савета за координацију послова безбедности саобраћаја на путевима на подручју општине Петровац на Млави за 2022. годину, број: 06-34/2022-01 од 25. фебруара 2022. године; Мишљење Агенције за безбедност саобраћаја на Предлог Програма за рад Савета и коментар на Предлог програма, број: П1012/2022-3 од 14. фебруара 2022. године; Сагласност Агенције за безбедност саобраћаја на Програм за рад савета за координацију послова безбедности саобраћаја на путевима на подручју општине Петровац на Млави за 2022. годину, ИСА број: С1012/2022-03 од 7. марта 2022. године;

Докази за подтачку б) Одлука о Општинској управи општине Петровац на Млави, број: 020-116/2022-02 од 26. августа 2022. године и Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Општинском правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама општине Петровац на Млави, број: 06-171/2022-01 од 8. септембра 2022. године)

4.6.2. Управљање ризицима

1) Руководство Општине је у 2014. години усвојило Стратегију управљања ризиком, коју је потребно ажурирати у случају када се контролно окружење значајно измени, сходно члану б став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

2) Нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње, сходно члану б став 3 наведеног Правилника.

Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Општина није донела Стратегију управљања ризицима и регистар ризика у 2022. години, који обухватају следеће принципе: корисник јавних средстава утврђује циљеве на начин који је довољно јасан да би се омогућила идентификација и процена ризика који се односе на те циљеве; анализу ризика у оквиру корисника јавних средстава као основ за одлучивање о начину управљања ризицима; процену ризика од могућности преваре; идентификовање и анализу промена у оквиру корисника јавних средстава које би могле значајније утицати на систем интерне контроле.

(Доказ за подтачку 1) и 2): Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину)

4.6.3. Контролне активности

- 1) За све индиректне кориснике буџетских средстава, осим Предшколске установе „Галеб“ пословне књиге се воде од стране лица запослених у Општинској управи, што посебно у условима неадекватног функционисања система интерних контрола, повећава ризик од могућих злоупотреба и ненамерних грешака, јер се често исто лице јавља као лице које саставља, контролише, евидентира рачуноводствену исправу и припрема налоге за плаћање;
- 2) Део имовине Општине није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама Општине и исти није уписан у регистар непокретности, што ствара ризик од неовлашћене употребе и губитака. Већи део имовине Општине је идентификован (пописан) кроз пројекат „Управљање имовином-корист за све“. Сагласно Закону о јавној својини поднети су захтеви Дирекцији за имовину за добијање потврда да су непокретности пријављене за јединствену евиденцију непокретности у државној својини и потврде да за непокретности није поднета пријава у складу са Законом о пријављивању и евидентирању одузете имовине које су неопходне за подношење захтева РГЗ за упис права јавне својине. Надлежни органи подносе РГЗ захтев за упис права јавне својине у складу са динамиком прибављања потврда Дирекције за имовину;
- 3) Није извршена потпуна уплата јавних прихода у буџет Општине;
- 4) Општина Петровац на Млави није у потпуности поштовала рокове измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и преузимала обавезе на основу уговора чији рок плаћања није у складу са чланом 3 Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- 5) Приликом евидентирања појединих расхода у пословним књигама није извршено истовремено евидентирање обавеза, што је супротно члану 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- 6) Током 2014. године преузимане су обавезе и извршавани расходи и издаци без писаног уговора или на основу уговора који не садрже јасно одређену цену, количину и вредност, супротно одредбама чл. 5, 54 и 56 Закона о буџетском систему;
- 7) Извршавани су расходи на име дотација спортским клубовима без претходно спроведеног јавног конкурса о избору програма и без донетог интерног акта, супротно члану 138 Закона о спорту;
- 8) Спортски савез је током 2014. године третиран као индиректни корисник буџетских средстава, иако се ради о удружењу грађана и Општина није оснивач истог, супротно одредбама члана 2 тачка 8 Закона о буџетском систему;
- 9) Буџетским корисницима је вршен пренос финансијских средстава, иако исти нису донели или усагласили и доставили Општини своје финансијске планове и годишње Програме рада и пословања;
- 10) Општина није донела Програм коришћења средстава од казни за прекршаје предвиђене прописима о безбедности саобраћаја, те и није обезбедила коришћење ових средстава у складу са Законом о безбедности саобраћаја на путевима;
- 11) Део једнократних помоћи исплаћиван је на основу закључака извршних органа Општине, без претходно донетих решења од стране Центра за социјални рад, супротно члану 110 Закона о социјалној заштити;
- 12) Извршени су расходи за превоз ученика средњих школа, супротно одредбама члана 159 Закона о основама образовања и васпитања;
- 13) Извршавани су расходи са подрачуна „Санација од елементарних непогода“ без

спроведених поступака јавних набавки и за изведене радове који нису непосредно повезани са обезбеђивањем основних животних услова у случајевима елементарних непогода или техничко - технолошких несрећа чије последице угрожавају животе или здравље људи или животну средину;

14) Поједини радови су извођени без ангажовања надзорног органа, супротно одредбама Закона о планирању и изградњи;

15) Општина Петровац на Млави није обезбедила адекватан надзор над радом јавних предузећа и установа чији је оснивач и није обезбедила уплату дела добити ових предузећа у буџет Општине. У 2015. години Скупштина општине Петровац на Млави је Одлуком о измени и допуне одлуке о буџету за 2015. годину, број: 020-176/2015-02 од 8. октобра 2015. године у члану 28а прописала да се најмање 50% добити по завршном рачуну за 2014. годину уплати у буџет општине према динамици коју одреди Општинско веће. Дана 12. новембра 2015. године од стране КЈП „Извор“ извршена је уплата на рачун буџета Општине у износу од 4.391 хиљаду динара;

16) Управни одбор Спортског центра је донео Одлуку о отпису потраживања према клубовима и ОШ „Бата Булић“ у износу од 3.935 хиљада динара, као и Одлуку о закупу спортске хале од стране ових корисника без накнаде, супротно члану 138 Закона о спорту и члану 32 Закона о локалној самоуправи. Дана 23. новембра 2015. године Управни одбор установе је ставио наведену одлуку ван снаге доношењем Одлуке, број: 400-64/15;

17) Приликом подношења захтева за трансфер средстава од стране појединих индиректних корисника поједина плаћања су вршена без валидне документације;

18) Приликом преноса средстава индиректним корисницима често је вршен пренос у тзв. „заокруженим“ износима, а не према износу који је наведен у захтеву за пренос средстава;

19) Није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки (ИОС) или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза код директних корисника буџетских средстава у односу на извршене конфирмације са трећим лицима, о чему је шире објашњено у тачки 4.3 Биланс стања;

20) Општина није извршила усаглашавање извршених расхода и издатака са индиректним корисницима, односно није обезбедила да трансакције и пословни догађаји евидентирани у пословним књигама директног и индиректног корисника буџетских средстава морају да буду у складу са трансакцијама и пословним догађајима евидентираним у главној књизи трезора, супротно члану 11 Закона о буџетском систему;

21) Расходи и издаци који су извршавани са наменских подрачуна пројеката који се спроводе у сарадњи са Комесаријатом за избеглице и миграције и подрачуна средстава од уплаћених казни по Закону о кривичном поступку нису евидентирани у пословним књигама које води директан корисник, што је у супротности са чланом 16 став 11 Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује да се рачуноводствене исправе књиже истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе. Износ ових расхода није укључен приликом израде консолидованог завршног рачуна буџета општине. У 2015. години врши се евидентирање расхода везаних за подрачун средстава Комесаријата за избеглице и миграције;

22) Није сачињен Образац 5 – Извештај о извршењу буџета консолидованог годишњег финансијског извештаја за директног корисника буџетских средстава општине Петровац на Млави, Општинску управу која у својој надлежности има индиректне кориснике, што је супротно члану 4 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања;

23) Током 2014. године текући рачуни две месне заједнице су се налазили у блокади због неизмирених обавеза;

24) Буџет није у потпуности припремљен и извршаван на основу система јединствене буџетске класификације;

25) Није извршен повраћај новчаних средстава до истека фискалне 2014. године у износу од 1.970 хиљада динара, што је супротно члану 59 Закона о буџетском систему;

26) Општина Петровац на Млави током 2014. године није вршила исплату средстава за финансирање редовног рада политичких субјеката, супротно одредбама Закона о финансирању политичких активности.

Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

1) У Општинској управи у 2022. години воде се пословне књиге за све директне кориснике: Општинска управа, Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општински јавни правобранилац и за све месне заједнице (укупно 35), а остали индиректни корисници су образовали службу за рачуноводство или су за те врсте послова ангажовали агенцију;

2) Имовина општине Петровац на Млави на којој је уписано право јавне својине није у потпуности евидентирана у пословним књигама општине, што је шире описано у тачки 3.1. овог извештаја;

3) Јавно-комунално предузеће „Паркинг сервис“ је део остварене добити у 2021. години уплатило у буџет општине. Приходи од новчаних казни исказани су на одговарајућем уплатном рачуну јавних прихода буџета општине;

4) Новчане обавезе измирују се у року од 45 дана од дана преузимања обавезе;

5) У пословним књигама књиже се преузете обавезе за извршене расходе. Према налогу за књижење број 85 од 4. априла 2022. године Општинска управа је преузете обавезе према добављачу и расходе за угоститељске услуге у износу од 35.000 динара евидентирала у главној књизи истог датума. Према налогу за књижење, број 254 Општинска управа је обавезе према добављачу за угоститељске услуге евидентирала у главној књизи 28. септембра 2022. године, а расходе 12. октобра 2022. године у налогу за књижење број 267;

6) У 2022. години преузимање су обавезе и извршавање на основу уговора који јасно дефинишу потребне количине, утврђену цену и укупно уговорену вредност;

7) У 2022. години расходи на име дотација спортским клубовима извршени су након спроведеног јавног конкурса о избору програма, што је описано у тачки 4.1. овог извештаја;

8) Спортски савез општине Петровац на Млави је 25. марта 2021. године уписан у регистар удружења, друштава и савеза у области спорта;

9) У 2022. години корисницима буџетских средстава вршен је пренос финансијских средстава након достављених усаглашених финансијских планова;

10) Програмом за рад савета за координацију послова безбедности саобраћаја на путевима на подручју општине Петровац на Млави за 2022. годину утврђују се циљеви, мере и активности, у оквиру кључних области рада, рокови, финансијска средства и одговорни субјекти за спровођење истих, предвиђени законским и подзаконским прописима о безбедности саобраћаја на путевима у циљу унапређења безбедности саобраћаја на путевима у складу са чланом 19 став 2 Закона о безбедности саобраћаја на путевима;

11) Исплата једнократних помоћи врши се на основу закључака Председника општине, према претходно прибављеном мишљењу Центра за социјални рад, што је описано у тачки 4.3. овог извештаја;

12) Према Изјави председника општина Петровац на Млави није вршила расходе за исплату превоза ученика средњих школа у 2022. години;

13) У 2022. години са подрачуна „Санација од елементарних непогода“ извршени су расходи за радове на чишћењу водних канала и потока по основу закљученог уговора са Предузетничком радњом из Шетоња у вредности од 2.962.000 динара без ПДВ у спроведеном поступку на који се не примењује Закон о јавним набавкама;

14) У складу са Законом о планирању и изградњи радови се изводе уз ангажовање надзорног органа;

- 15) Општина је обезбедила да се део добити јавних предузећа чији је Општина оснивач уплати у буџет Општине, што је шире описано у тачки 4.8 овог извештаја;
 - 16) Према Извештају Комисије за попис о извршеном попису финансијске и нефинансијске имовине на дан 31. децембар 2022. године укупна ненаплаћена потраживања од купаца износе 3.934.813 динара. Управни одбор Установе Спортски центар усвојио је Извештај о попису. Није донета одлука о отпису потраживања на дан 31. децембар 2022. године;
 - 17) Пренос средстава индиректним корисницима врши се на основу достављеног захтева буџетског корисника за трансфер и плаћање са валидном документацијом из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене;
 - 18) Пренос средстава буџетским корисницима врши се у тачним износима, исказаним на захтеву за трансфер и плаћање буџетског корисника по приложеном рачуну;
 - 19) У 2022. години општина Петровац на Млави вршила је усклађивање података из својих евиденција слањем ИОС образаца на адресе добављача и одговора на примљене ИОС обрасце.
 - 20) Општина је у 2022. години извршила усаглашавање стања пословних књига индиректних буџетских корисника са главном књигом трезора, што је шире описано у тачки 3.12. овог извештаја;
 - 21) Општина Петровац на Млави у 2022. години није имала отворен подрачун за уплату средства од наплаћених казни по Закону о кривичном поступку. Евидентирање овог прихода врши се на одговарајућем уплатном рачуну јавних прихода 743324 – приходи од новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима. Наменски подрачун за реализацију пројеката финансираних од стране Комесаријата за избеглице је укључен у консолидацију;
 - 22) Општина Петровац на Млави је у 2022. години сачинила Образац 5 – Извештај о извршењу буџета за директног корисника Општинска управа, који садржи расходе и издатке Општинске управе и свих индиректних корисника који су у њеној надлежности.
 - 23) Председник општине је у Изјави навео да у 2022. години ни једна месна заједница није била у блокади;
 - 24) Буџет општине Петровац на Млави за 2022. годину припремљен је и извршаван по систему јединствене буџетске класификације;
 - 25) Индиректни корисници буџета општине Петровац на Млави су до 31. децембра 2022. године извршили повраћај неутрошених средстава у буџет општине у укупном износу од 603.081 динара, што је описано у тачки 4.10. овог извештаја;
 - 26) Општина Петровац на Млави је у 2022. години вршила исплату средства за финансирање редовног рада политичких странака које имају одборнике у Скупштини општине Петровац на Млави.
- (Доказ за подтачку 1) Изјава руководиоца Одељења за буџет и финансије, број: 400-1526/23-03/3 од 26. јула 2023. године;*
- Докази за подтачку 2) наведени у тачки 3.1. овог извештаја;*
- Докази за подтачку 3) Картица конта 745153 – део добити јавног предузећа према одлуци управног одбора; картица конта 743324 – приходи од новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима; Извештај Трезора – приходи општине Петровац на Млави за 2022. годину;*
- Докази за подтачку 4) Уговор за угоститељске услуге са угоститељском радњом „Златна кошута“ пр, Петровац на Млави, број: 400-329/2022-03 од 25. јануара 2022. године; рачун „Златна кошута“ пр, Петровац на Млави број: 126 од 27. децембра 2022. године; захтев за преузимање обавезе; захтев за плаћање и трансфер средстава; извод број 343 од 28. децембра 2022. године; картица конта 423621 – угоститељске услуге за 2022. годину;*
- Докази за подтачку 5) Налог за књижење број 85 од 4. априла 2022. године; налог за књижење број 254 од 28. септембра 2022. године; налог за књижење број 267 од 12. октобра 2022. године;*
- Докази за подтачку 6) Уговор о изради пројекта за улицу Папинска у Петровцу на Млави број: 400-2365-2022-03 од 18. октобра 2022. године и Образац структуре цене „Geo – image“ д.о.о,*

Петровац на Млави; Уговор о изради пројекта за улицу 1. маја Петровац, број: 400-1082/2022-03 од 18. априла 2022. године и Образац структуре цене „Geo – image” д.о.о, Петровац на Млави; Уговор о изради пројекта за улицу Цара Лазара Каменово, број: 400-1380-2022-03 од 22. јуна 2022. године и Образац структуре цене „Geo – image” д.о.о, Петровац на Млави; Уговор о штампању билтена за заштиту животне средине, број: 400-2656/2022-03 од 15. децембра 2022. године и понуда „Нупотrade” д.о.о, Петровац на Млави, број: 10/22 од 13. децембра 2022. године;

Докази за подтачку 7) наведени у тачки 3.1. овог извештаја;

Докази за подтачку 8) Решење Агенције за привредне регистре, број: БС1150/2021 од 25. марта 2021. године;

Докази за подтачку 9) Усаглашени финансијски планови директних и индиректних буџетских корисника са Одлуком о буџету општине Петровац на Млави за 2022. годину и програми рада за 2022. годину индиректних буџетских корисника на које је сагласност дала Скупштина општине;

Докази за подтачку 10) План и извршење расхода за програм 0701 – организација саобраћаја и саобраћајна инфраструктура, активност 0002 – управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године; Програм за рад савета за координацију послова безбедности саобраћаја на путевима на подручју општине Петровац на Млави за 2022. годину, број: 06-34/2022-01 од 25. фебруара 2022. године; Мишљење Агенције за безбедност саобраћаја на Предлог Програма за рад Савета и коментар на Предлог програма, број: П1012/2022-3 од 14. фебруара 2022. године; Сагласност Агенције за безбедност саобраћаја на Програм за рад савета за координацију послова безбедности саобраћаја на путевима на подручју општине Петровац на Млави за 2022. годину, ИСА број: С1012/2022-03 од 7. марта 2022. године;

Докази за подтачку 11) наведени су у тачки 4.3. овог извештаја;

Доказ за подтачку 12) Изјава председника, број: 400-1511/23-01/1 од 20. јула 2023. године;

Докази за подтачку 13) Захтев за спровођење поступка, број: 404-43/2022-03 од 18. фебруара 2022. године; Позив за подношење понуде, број: 404-43/2022-03-1 од 18. фебруара 2022. године; Понуда предузетничке радње, Шетоње, број: 12/22 од 20. фебруара 2022. године; Извештај о спроведеном поступку, Уговор број: 400-489/2022-01/1 од 23. фебруара 2022. године; Решење за пренос средстава од 15. марта 2022. године; рачун - отпремница предузетничке радње из Шетоње број: 22-РН001000003 од 14. марта 2022. године; извод из буџета број 16 од 15. марта 2022. године; извод подрачуна број 1 од 11. јануара 2022. године; извод подрачуна број 80 од 29. децембра 2022. године; грађевински дневник, радни налози и превознице;

Докази за подтачку 14) Уговор о вршењу услуга надзорног органа за „Унапређење инфраструктурних капацитета на територији општине Петровац на Млави - улица Јована Јовановића Змаја у Петровцу на Млави, улица Село и потес Кулма у насељу Лесковац“ са групом понуђача: Биро за пројектовање и инжењерске делатности „Синпројект“, Лозница и пројектни биро „Град пут“, Лозница, број: 400-1085/2022-03 од 19. априла 2022. године; Уговор о вршењу услуга надзорног органа – радови на изградњи улица „Вере Гвозденовић“, „Вере Гвозденовић 2“, „Кореничка“ у Везичеву, пут за градско гробље „Караула“ у Петровцу на Млави и пут за цркву „Цара Константина и Царице Јелене“ у насељу Бистрица, број: 400-1083/2022-03 од 19. априла 2022. године; Уговор о вршењу услуга надзорног органа за адаптацију Скупштинске сале, број: 400-1125/2022-03 од 29. априла 2022. године; Уговор о вршењу услуга надзорног органа за радове на ОШ „Света Михајловић“ у Табановцу, број: 400-1046/2022-03 од 13. априла 2022. године;

Докази за подтачку 15) наведени су у тачки 4.8. овог извештаја;

Докази за подтачку 16) Изјава директора, број: 400-86/23 од 5. септембра 2023. године; Извештај комисије за попис о извршеном попису финансијске и нефинансијске имовине на дан 31. децембар 2022. године, број: 400-5/23 од 13. јануара 2023. године; пописна листа потраживања на дан 31. децембар 2022. године, број: 400-5/23-6 од 13. јануара 2023. године; картица конта 122111 – купци у земљи за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године; Одлука Управног одбора о усвајању пописа, број: 400-12/23 од 26. јануара 2023. године; *Докази за подтачку 17)* Захтев за трансфер и плаћање Културно-просветног центра, број: 932/22; Решење Председника општине за пренос средстава Културно-просветном центру од 24. јуна 2022. године; Уговор о организацији и реализацији едукативног програма превенције вршњачког насиља „Зато што се плашим“ са „Еду-арт“ пр, Београд број: 297 од 26. маја 2022. године; рачун „Еду-арт“ пр, Београд, број 20/2022 од 30. маја 2022. године; извод број 165 од 24. јуна 2022. године;

Докази за подтачку 18) Захтев за трансфер и плаћање Основне школе „Жарко Зрењанин“, Велико Лаоле број: 196/22; Решење Председника општине за пренос средстава Основној школи „Жарко Зрењанин“, Велико Лаоле од 21. септембра 2022. године; рачун „Срећко Петров“, Велико Лаоле, број: 1000249-2022 од 22. августа 2022. године; извод број 247 од 21. септембра 2022. године;

Докази за подтачку 19) ИОС „Ник електро“ д.о.о, Петровац на Млави и аналитичка картица конта 252111 од 1. јануара до 31. децембра 2022. године; ИОС „Градско осветљење“ од 1. фебруара 2023. године и аналитичка картица конта 252111 од 1. јануара до 31. децембра 2022. године; ИОС „Бане гвожђара“, Петровац на Млави од 1. фебруара 2023. године и аналитичка картица конта 252111 од 1. јануара до 31. децембра 2022. године; ИОС „Видаковић“ од 1. фебруара 2023. године и аналитичка картица конта 252111 од 1. јануара до 31. децембра 2022. године; ИОС „Зуп“, Београд од 1. фебруара 2023. године и аналитичка картица конта 252111 од 1. јануара до 31. децембра 2022. године; ИОС „Земљорадничка задруга Петровац“, Петровац на Млави од 1. фебруара 2023. године и аналитичка картица конта 252111 од 1. јануара до 31. децембра 2022. године;

Докази за подтачку 20) Записници о савјештању књиговодственог стања за период 1. јануар - 31. децембар 2022. године са свим индиректним буџетским корисницима од 4. до 24. јануара 2023. године;

Докази за подтачку 21) Картица конта 743324 – приходи од новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима за 2022. годину; Извештај Трезора – приходи општине Петровац на Млави за 2022. годину;

Доказ за подтачку 22) Извештај о извршењу буџета - Образац 5 (КПФИ) за период 1. јануар - 31. децембар 2022. године;

Доказ за подтачку 23) Изјава Председника општине, број: 400-1735/23-01/1 од 7. септембра 2023. године;

Докази за подтачку 24) Одлука о буџету општине Петровац на Млави за 2022. годину, број: 020-198/2021-02 од 17. децембра 2021. године и План и извршење за 2022. годину;

Докази за подтачку 25) Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава општине Петровац на Млави на рачун извршења буџета општине Петровац на Млави, број: 400-2440/22-01/1 од 2. новембра 2022. године; Извод КРТ-а на дан 31. децембар 2022. године; извод број 343 од 28. децембра 2022. године; извод број 344 од 29. децембра 2022. године; извод број 345 од 30. децембра 2022. године; Спецификација враћених буџетских средстава – Образац СВС индиректних буџетских корисника;

Докази за подтачку 26) Картица конта 481942 – Дотације политичким странкама за 2022. годину; Расподела средстава предвиђених буџетом општине Петровац на Млави за финансирање редовног рада политичких странака које имају одборнике у Скупштини општине Петровац на Млави - обрачун за март 2022. године; Решење Председника општине за пренос средстава од 27. априла 2022. године; извод број 108 од 27. априла 2022. године)

4.6.4. Информације и комуникације

- 1) Одељење за финансије није вршило свеобухватно усклађивање са индиректним корисницима, што је за последицу имало појаву разлика у структури исказаних пословних прихода и расхода у главној књизи Трезора и пословним књигама индиректних корисника и директно утицало на исказивање података у консолидованим обрасцима завршног рачуна Општине;
- 2) Индиректни корисници буџетских средстава нису, пре састављања завршних рачуна, вршили свеобухватно усаглашавање извршења расхода и издатака финансираних из средстава буџета општине са Одељењем за финансије, буџет и локални економски развој, што је за последицу имало различите податке који су исказани у консолидованом завршном рачуну од података који су исказани у обрасцима завршног рачуна индиректних корисника;
- 3) Не постоји поуздан процес праћења извршења буџета у складу са одобреним апропријацијама Одлуком о буџету, што за последицу има извршење расхода и издатака у току године изнад нивоа одобрених апропријација. Код већине индиректних корисника буџетских средстава дошло је до прекорачења одобрених апропријација на годишњем нивоу, што је посебно изражено код расхода за запослене;
- 4) Директни корисници буџетских средстава не подносе захтеве за плаћање при исплати са рачуна извршења буџета, па самим тим се не може јасно утврдити са ког се раздела врши плаћање, као ни лице одговорно за насталу пословну промену. У 2015. години директни корисници буџетских средстава подносе захтеве за плаћање;
- 5) Нису у потпуности испоштоване процедуре прописане Правилником о увођењу процедуре за плаћање рачуна у Општинској управи општине Петровац на Млави, посебно у делу вршења интерних контрола од стране шефа Службе за јавне набавке.

Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

1) и 2) Општина је у 2022. години извршила усаглашавање пословних књига индиректних буџетских корисника и то: Дирекције за омладину и спорт „Петровац на Млави“, Културно-просветног центра „Петровац на Млави“, Спортског центра „Петровац на Млави“, Предшколске установе „Галеб“, Завичајног музеја „Петровац на Млави“, Туристичке организације општине Петровац на Млави, Народне библиотеке „Ђура Јакшић“ и 35 месних заједница са главном књигом трезора.

3) Увидом у Извештај о извршењу Одлуке о буџету општине Петровац на Млави за 2022. годину утврдили смо да нема извршених расхода и издатака изнад планираних износа.

4) Директни корисници буџетских средстава општине Петровац на Млави подносе захтев за плаћање органу надлежном за послове финансија општине за извршавање расхода и издатака до износа одобрених апропријација буџетом општине.

5) Општина Петровац на Млави је у 2022. години обезбедила евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно и безбедност информационог система са информатичког аспекта применом ЗУП-овог софтвера.

(Докази за подтачку 1) и 2) Записници о извршеним контролама и сравњењу стања са књиговодственом евиденцијом индиректних буџетских корисника за 2022. годину наведени у делу Контролне активности;

Докази за подтачку 3) План и извршење за 2022. годину; Извештај о извршењу Одлуке о буџету општине Петровац на Млави за период 1. јануар - 31. децембар 2022. године;

Докази за подтачку 4) Захтеви Скупштине општине бр. 150/2022 од 28. фебруара 2022. године, 32/22-2 од 18. јануара 2022. године, 226/261пп од 22. децембра 2022. године и 227/262пп од 22. децембра 2022. године; захтеви Председника општине бр. 5/2022 од 25. јануара 2022. године, 8/2022 од 26. јануара 2022. године, 1177-22-2 од 6. децембра 2022. године и 68-254-064-1060952 од 5. децембра 2022. године; захтеви Општинске управе бр. 7/2022 од 26. јануара 2022. године, 34/22-2 од 19. јануара 2022. године, 90051845 од 30. децембра 2022. године и 03488 од

29. децембра 2022. године; захтеви Општинског правобранилаштва бр. 22РН011000009 од 11. марта 2022. године, 22РН011000016 од 22. јуна 2022. године, 3475/2022 од 9. новембра 2022. године и 22РН011000056 од 25. новембра 2022. године;

Доказ за подтачку 5) Главна књига за 2022. годину)

4.6.5. Праћење и процена система

1) Општина Петровац на Млави је организовала рад буџетског инспектора, али је увидом у његов рад утврђено да исти обавља и друге послове у рачуноводству, учествује у вршењу пописа и имплементацији система финансијског управљања и контроле, супротно члану 90 Закона о буџетском систему, у коме је наведено да је рад буџетске инспекције независан и самосталан. На овај начин се слаби функција интерне финансијске контроле и не обезбеђује се у адекватној мери организациона и функционална независност буџетског инспектора;

2) Општина Петровац на Млави није успоставила интерну ревизију, што је супротно члану 82 Закона о буџетском систему и члану 6 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, који прописују обавезу општине да успостави посебну функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију.

Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

1) Министарство надлежно за послове финансија образовало је Сектор за обављање послова буџетске инспекције. Општина Петровац на Млави је ускладила Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места са Законом о буџетској инспекцији⁴³;

2) Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Општинском правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама општине Петровац на Млави, под редним бројем 83 систематизовано је радно место интерног ревизора. Начелник Општинске управе је у Изјашњењу навео да радно место интерног ревизора до дана достављања Изјашњења од 7. септембра 2023. године, није попуњено.

Докази за подтачку 2): Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Општинском правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама општине Петровац на Млави, број: 06-171/2022-01 од 8. септембра 2022. године; Изјашњење Начелника Општинске управе општине Петровац на Млави број: 400-1736/23-03 од 7. септембра 2023. године)

Откривене неправилности број 11:

Општина Петровац на Млави у 2022. години је **делимично отклонила** неправилности откривене у ревизији за 2014. годину, која се односи на систем интерних контрола јер:

- Није донела стратегију управљања ризицима и регистар ризика, нема успостављене писане процедуре и поступања за идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени, што није у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

- Није успоставила интерну ревизију, што је супротно члану 82 Закона о буџетском систему и члану 6 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, који прописују обавезу општине да успостави посебну функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију.

Препорука број 11:

Препоручујемо одговорним лицима општине Петровац на Млави да: 1) донесу стратегију управљања ризицима и регистар ризика и 2) успоставе интерну ревизију као посебну функционално независну организациону јединицу.

⁴³ „Службени гласник Републике Србије“, број 118/21;

4.7. Припрема и доношење буџета

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину

Код припреме и доношења буџета утврђени су бројни недостаци и неправилности:

- 1) Упутство за припрему буџета за 2014. годину није донето и није прослеђено корисницима буџетских средстава.
- 2) Предлози финансијских планова не садрже расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији и детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања.
- 3) Нису у потпуности поштовани рокови буџетског календара.
- 4) Одлуком о буџету нису планирани приходи и примања, расходи и издаци по свим изворима финансирања.
- 5) Ребаланс буџета нису доношени на начин предвиђен законом.
- 6) Ребалансима буџета није у потпуности вршено планирање по економским класификацијама, већ је исто вршено збирно по функцијама или корисницима.
- 7) Поједини расходи и издаци су извршавани и евидентирани на економским класификацијама које се разликују од планираних.
- 8) У поступку планирања и извршења буџета није поштована јединствена буџетска класификација.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мере исправљања за ове неправилности оцењене су као делимично задовољавајуће.

Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

- 1) Одељење за финансије и буџет општине Петровац на Млави је 29. јула 2021. године доставило Упутство за израду буџета свим корисницима и објавило на сајту општине.
- 2) Корисници буџетских средстава општине Петровац на Млави су до 1. септембра 2021. године припремили и доставили своје предлоге финансијских планова одељењу надлежном за послове финансија општине.
- 3) Одељење за финансије и буџет је 15. октобра 2021. године Општинском већу доставило Нацрт Одлуке о буџету за 2022. годину. Општинско веће је 2. новембра 2021. године Предлог Одлуке о буџету за 2022. годину доставило Скупштини општине, која је усвојена 17. децембра 2021. године. Одељење за финансије и буџет је усвојену Одлуку о буџету за 2022. годину доставило Министарству надлежном за послове финансија 22. децембра 2021. године и читало у ИСИБ. Корисницима буџета је послато обавештење о усклађивању финансијског плана са Одлуком и достављен план трошења средстава за тромесечни квартал, који припрема Одељење за финансије и буџет, водећи рачуна о ликвидности буџета.
- 4) Одлуком о буџету за 2022. годину планирани су приходи и примања буџета, као и расходи и издаци буџета по свим изворима финансирања.
- 5) Ребаланс буџета су вршени по поступку за доношење буџета. Одељење за буџет и финансије је припремало упутства за припрему ребаланса буџета и обавештавало кориснике буџета. Нацрт одлуке се прослеђује Општинском већу, које усваја Предлог одлуке и доставља Скупштини општине. Скупштина општине доноси Одлуку о ребалансу буџета. Након усвајања ребаланса се достављају Министарству финансија и читавају у ИСИБ. Корисницима се шаљу обавештења да усагласе своје финансијске планове са изменом одлуке о буџету и усвоје на својим одборима или саветима.
- 6) Ребалансима је вршено планирање према економској, организационој, програмској, функционалној и класификацији према изворима финансирања.
- 7) Расходи и издаци се извршавају на економским класификацијама на којима су и планирани.
- 8) У поступку планирања и извршења буџета поштована је јединствена буџетска

класификација.

(Докази за подтачку 1) Упутство за припрему Одлуке о буџету општине Петровац на Млави за 2022. годину, са пројекцијама за 2023. и 2024. годину, број: 400-1425/21-03/3 од 29. јула 2021. године;

Докази за подтачку 2) Обавештење буџетским корисницима о Упутству за припрему Одлуке о буџету општине Петровац на Млави за 2022. годину, са пројекцијама за 2023. и 2024. годину, број: 400-1425/21-03/3 од 29. јула 2021. године; Предлози финансијских планова директних и индиректних буџетских корисника за 2022. годину;

Докази за подтачку 3) доставница број: 400-1980/21-03/3 од 15. октобра 2021. године о достављеном Нацрту Одлуке о буџету општине Петровац на Млави за 2022. годину Општинском већу; Закључак Општинског већа о усвајању Нацрта Одлуке о буџету за 2022. годину, број: 06-203/2021-01 од 1. новембра 2021. године; доставница број: 06-203/2021-01 од 2. новембра 2021. године о достављеном Предлогу Одлуке о буџету за 2022. годину Скупштини општине; Одлука о буџету општине Петровац на Млави за 2022. годину, број: 020-198/2021-02 од 17. децембра 2021. године; Допис Министарству финансија о достављању Одлуке о буџету за 2022. годину, број: 400-2300/23-03/3 од 22. децембра 2021. године;

Доказ за подтачку 4) Одлука о буџету општине Петровац на Млави за 2022. годину, број: 020-198/2021-02 од 17. децембра 2021. године;

Докази за подтачку 5) Обавештење корисницима о усклађивању финансијских планова са Одлуком о буџету за 2022. годину, број: 400-2335/21-03/3 од 27. децембра 2021. године; доставница број: 400-2564/22-03/3 од 6. децембра 2022. године о обавештењу корисника Народна Библиотека „Ђура Јакшић“ о усклађивању финансијског плана са ребалансом буџета; Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету општине Петровац на Млави за 2022. годину, број: 020-188/2022-02 од 5. децембра 2022. године; допис Министарству финансија о достављању Измена и допуна Одлуке о буџету за 2022. годину, број: 400-766/22-03/3 од 16. марта 2022. године; Упутство буџетским корисницима за припрему Предлога петог ребаланса финансијских планова директних и индиректних корисника буџета Општине Петровац на Млави за 2022. годину, број: 400-2513/22-03/3 од 22. новембра 2022. године; Обавештавање корисника путем e-mailа о петом ребалансу буџета општине Петровац на Млави од 22. новембра 2022. године;

Докази за подтачку 6) Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету општине Петровац на Млави за 2022. годину, број: 020-31/2022-02 од 15. марта 2022. године; Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету општине Петровац на Млави за 2022. годину, број: 020-72/2022-02 од 6. јуна 2022. године; Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету општине Петровац на Млави за 2022. годину, број: 020-109/2022-02 од 26. августа 2022. године; Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету општине Петровац на Млави за 2022. годину, број: 020-154/2022-02 од 3. новембра 2022. године; Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету општине Петровац на Млави за 2022. годину, број: 020-188/2022-02 од 5. децембра 2022. године;

Доказ за подтачке 7) и 8) План и извршење расхода за 2022. годину)

Налаз:

Општина Петровац на Млави је у 2022. години у **целости** поступила по препоруци датој у ревизији за 2014. годину, у вези откривених неправилности које се односе на припрему и доношење буџета.

4.8. Исказивање изворних јавних прихода

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину

Изворни приходи буџета Општине нису правилно исказани, јер:

- 1) Приход од легализације у износу од најмање 2.265 хиљада динара уплаћен је на подрачуне месних заједница уместо преко рачуна за уплату јавних прихода на рачун извршења буџета општине Петровац на Млави.
- 2) Локалне комуналне таксе не утврђују се и не наплаћују по свим тарифиним бројевима.

3) Вршена је наплата локалних административних такси и за списе и радње за које је прописана наплата републичке административне таксе.

4) Одлукама Скупштине општине прописане су и такса и накнада за паркирање на јавним паркиралиштима.

5) Општина није обезбедила да се део добити јавних предузећа чији је Општина оснивач уплати на уплатни рачун јавних прихода.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мере исправљања за ове неправилности оцењене су као задовољавајуће.

Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

1) Приход од легализације уплаћује се на рачун јавних прихода, такса за озакоњење објекта 840-0780742255843-81, на основу члана 33 Закона о озакоњењу објекта. Одељење за урбанизам, планирање и развој општине Петровац на Млави доноси решење о легализацији на основу поднетог захтева обвезника и плаћене таксе.

2) Одлуком Скупштине општине Петровац на Млави локалне комуналне таксе утврђују се по свим тарифиним бројевима и наплаћују по захтеву обвезника и то за: Истицање фирме на пословном простору, осим истицања назива државних органа, органа територијалне аутономије и локалне самоуправе; држање моторних, друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина и држање средстава за игру (забавне игре и др). У 2022. години Општина је остварила приход од наплате комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору и комуналне таксе за држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина.

3) Одлуком о локалним административним таксама утврђује се обавеза плаћања локалне административне таксе, таксени обвезник, настанак таксене обавезе, начин плаћања таксене обавезе и ослобађање од плаћања таксе. У 2022. години није вршена наплата локалних административних такси за списе и радње за које је прописана републичка административна такса.

4) Скупштина општине не прописује висину таксе и накнаде за паркирање на јавним паркиралиштима, већ Општинско веће даје сагласност на ценовник услуга за паркирање, који доноси Надзорни одбор Јавно-комуналног предузећа „Паркинг-сервис“, Петровац на Млави.

5) Општина је обезбедила да се део добити јавних предузећа чији је Општина оснивач уплати у буџет Општине. У члану 47 Одлуке о буџету општине Петровац на Млави за 2022. годину наведено је да јавна предузећа и други облици организовања чији је оснивач општина Петровац на Млави, дужни су да најкасније до 30. новембра текуће буџетске године, 50% остварене добити по завршном рачуну за 2021. годину уплате у буџет општине Петровац на Млави, према динамици коју одреди Општинско веће. ЈКП „Паркинг сервис“ је у 2022. години уплатило у буџет Општине 574.221 динара (50% остварене добити у 2021. години), док КЈП „Извор“ у свом завршном рачуну за 2021. годину није исказало добит.

(Докази за подтачку 1) Захтев за издавање решења о озакоњењу, број: 351-221 од 6. децембра 2022. године; Решење о озакоњењу, број: 351-221/22-03/2 од 6. децембра 2022. године; налози за уплату; извод број 126 од 6. децембра 2022. године; картица конта 742255 – такса за озакоњење објекта у корист нивоа општина за 2022. годину;

Докази за подтачку 2) Одлука о комуналним таксама, број: 020-204/2018-02 од 24. децембра 2018. године; картица конта 716111 – комунална такса за истицање фирме на пословном простору за 2022. годину; 714513 – комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина;

Доказ за подтачку 3) Одлука о локалним административним таксама, број: 020-16/2020-02 од 12. фебруара 2020. године; картица конта 742251 – општинске административне таксе за 2022.

годину;

Докази за подтачку 4) Одлука о измени ценовника услуга Јавно-комуналног предузећа „Паркинг-сервис“ Петровац на Млави, број: 643 од 31. августа 2018. године; Захтев за давање сагласности на измену Ценовника услуга за паркирање Јавно-комуналног предузећа „Паркинг-сервис“, број: 645 од 31. августа 2018. године; Закључак Општинског већа о давању сагласности на Одлуку о измени ценовника услуга, који је усвојен на седници Надзорног одбора ЈКП „Паркинг-сервис“, Петровац на Млави, број: 06-25/2018-02-10 од 5. септембра 2018. године; Ценовник услуга ЈКП „Паркинг-сервис“, број: 706 од 21. септембра 2018. године; *Докази за подтачку 5)* Одлука о буџету општине Петровац на Млави за 2022. годину, број: 020-198/2021-02 од 17. децембра 2021. године; картица конта 745153 – део добити јавног предузећа према одлуци управног одбора за 2022. годину; Одлука ЈКП „Паркинг-сервис“, Петровац на Млави о расподели добити по финансијском извештају за 2021. годину, број: 605 од 24. јуна 2022. године и Биланс стања на дан 31. децембар 2021. године; Одлука КПЈ „Извор“, Петровац на Млави број: 1052 од 30. марта 2022. године и Биланс стања на дан 31. децембар 2021. године)

Налаз:

Општина Петровац на Млави је у 2022. години у **целости** поступила по препоруци датој у ревизији за 2014. годину, у вези откривене неправилности која се односи на неправилно исказане изворне јавне приходе.

4.9. Попис имовине, потраживања и обавеза

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину

Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности код следећих корисника буџетских средстава (тачка 4.3.1):

1) Општинска управа

- нису усаглашене помоћне књиге и евиденције са стањем исказаним у Главној књизи, које ће омогућити састављање свеобухватних пописних листа;
- није извршено свеобухватно усклађивање са дужницима и повериоцима;
- извештај о попису није усвојен у прописаном року.

2) ЈП „Дирекција за изградњу и развој“

- није извршен попис имовине у припреми чија вредност износи 24.566 хиљада динара;
- није извршено свеобухватно усклађивање са дужницима и повериоцима.

3) Предшколска установа „Галеб“

- пописне листе нису потписане од стране чланова комисије;
- није извршено свеобухватно усклађивање са дужницима и повериоцима;
- стање залиха намирница у магацину је исказано у новчаном износу, без вршења натуралног пописа;
- пописне листе нису урађене у форми предвиђеној законским прописима.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мере исправљања за ове неправилности оцењене су као делимично задовољавајуће.

Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

1) Помоћне књиге основних средстава, помоћна књига купаца и добављача усклађене су са главном књигом;

Општинска управа је у 2022. години извршила усклађивање са дужницима и повериоцима.

У поступку ревизије достављени су нам ИОС обрасци за 37 поверилаца које је Општинска управа 1. фебруара 2022. године послала на адресе поверилаца. Пет поверилаца вратило је потписане и оверене обрасце којим потврђују исказано стање. Такође, су достављени примљени ИОС обрасци на које је Општина Петровац на Млави послала одговоре 9. фебруара 2023. године, а који се односе на стање аванса за набавку материјала на дан 31. децембар 2022. године.

У Извештају о извршеном попису потраживања и обавеза наводи се да је попис потраживања од дужника извршен на основу увида у картицу конта 122111 – Потраживања од купаца за период 1. јануара - 31. децембар 2022. године. Општинска управа је свим својим дужницима доставила попис ненаплаћених потраживања са стањем на дан 31. децембар 2022. године.

Извештаји о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године Општине Петровац на Млави сачињени су у складу са роком који је прописан чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Општинско веће Општине Петровац на Млави донело је 24. фебруара 2023. године Одлуку о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза на дан 31. децембар 2022. године.

2) Јавно предузеће „Дирекција за изградњу и развој“

Јавно предузеће „Дирекција за изградњу и развој“ престала је са радом на основу Одлуке Скупштине општине Петровац на Млави, а у складу са чланом 2 тачка 8) Закона о буџетском систему. Права, обавезе и послове дирекције, који су настали у име и за рачун дирекције, закључно са 30. новембром 2016. године, од 1. децембра 2016. године преузела је Општина Петровац на Млави.

3) Предшколска установа „Галеб“

У поступку ревизије Предшколска установа „Галеб“, Петровац на Млави доставила је пописне листе основних средстава и пописне листе залиха материјала и намирница, које су потписане од стране чланова пописне комисије.

Предшколска установа „Галеб“, извршила је усаглашавање са повериоцима, тако што је одговорила на послате ИОС образце. Усаглашавање обавеза са повериоцима на дан 31. децембар 2022. године није извршено. У извештају о попису пописна комисија је пописала обавезе према добављачима у једном (збирном) износу, тако да нема података са којим добављачима и када је извршено усаглашавање.

Предшколска установа има евидентирана потраживања од физичких лица - родитеља деце која бораве у вртићу. Усаглашавање са физичким лицима није вршено на начин прописан чланом 18 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству. Према писаном образложењу шефа рачуноводства од 6. новембра 2023. године Предшколска установа обавештава своје дужнике о стању дуга на крају сваког месеца путем спискова, истакнутих на видном месту (огласна табла), као и слањем порука родитељима.

Извршен је попис залиха намирница у магацину на посебној пописној листи. Пописне листе не садрже књиговодствено натурално стање имовине, натуралне разлике између стања утврђеног по попису и књиговодственог стања и вредносно обрачунавање пописане имовине.

Извештај Комисије о извршеном попису основних средстава на дан 31. децембар 2022. године, Извештај Комисије о извршеном попису залиха материјала и животних намирница са стањем на дан 31. децембар 2022. године и Извештај Комисије о извршеном попису обавеза и потраживања на дан 31. децембар 2022. године достављени су 21. фебруара 2023. године овлашћеном лицу Предшколске установе. Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у члану 12 став 4 прописује се да председник пописне комисије доставља извештај о извршеном попису нефинансијске имовине за претходну годину овлашћеном лицу вршиоцу пописа и интерној ревизији најкасније до 25. јануара наредне године, док се извештај о извршеном попису финансијске имовине и обавеза за претходну годину доставља најкасније до 15. фебруара наредне године.

(Докази за подтачку 1): Главна књига Општине Петровац на Млави; помоћне књиге основних средстава; Упутство за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године

број: 401-8/22-01/1 од 28. новембра 2022. године; Решење о образовању пописне комисије за вршење пописа основних средстава Општине Петровац на Млави са стањем на дан 31. децембар 2022. године број: 031-13/22-01/1 од 28. новембра 2022. године; Решење о образовању Пописне комисије за вршење пописа грађевинских објеката Општине Петровац на Млави на дан 31. децембар 2022. године број: 350-406/22-01/1 од 28. новембра 2021. године; Решење о образовању Пописне комисије за вршење пописа ситног инвентара Општине Петровац на Млави са стањем на дан 31. децембар 2022. године од 28. новембра 2022. године; Решење о образовању Пописне комисије за вршење пописа обавеза и потраживања Општине Петровац на Млави на дан 31. децембар 2022. године број: 401-9/22-01/1 од 28. новембра 2022. године; План рада Комисије за спровођење пописа основних средстава Општинске управе Општина Петровац на Млави број: 031-14/22-01/1 од 8. децембра 2022. године; План рада Пописне комисије за вршење пописа грађевинских објеката Општине Петровац на Млави са стањем на дан 31. децембра 2022. године од 9. децембра 2022. године; План рада Комисије за спровођење пописа ситног инвентара Општинске управе Општине Петровац на Млави број: 031-12/22-01/1 од 16. децембра 2022. године; План рада Комисије за попис обавеза и потраживања Општине Петровац на Млави са стањем на дан 31. децембра 2022. године без датума; Спецификација конта 252111 – добављачи у земљи за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године; ИОС обрасци за 37 поверилаца за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године од 1. фебруара 2023. године; Извештај о извршеном годишњем попису основних средстава и опреме са стањем на дан 31. децембра 2022. године број: 031-1/23-03/3 од 19. јануара 2023. године; Извештај Пописне комисије о извршеном попису грађевинских објеката са стањем на дан 31. децембар 2022. године број 031-3/23-03/3 од 24. јануара 2023. године; Извештај о извршеном годишњем попису ситног инвентара са стањем на дан 31. децембра 2022. године број: 031-2/23-03/3 од 20. јануара 2023. године; Извештај Комисије за попис обавеза и потраживања Општине Петровац на Млави са стањем на дан 31. децембра 2022. године број: 401-9/22-01/1 од 6. фебруара 2023. године; Пописна листа обавеза са аналитиком добављача на групи конта 252111 – добављачи у земљи са стањем на дан 31. децембра 2022. године усклађивања књиговодственог стања; ИОС обрасци од НИС а.д., Нови Сад примљени 9. фебруара 2023. године који се односе на авансе за набавку материјала за период 1. јануара - 31. децембар 2022. године; Пописна листа аванса за набавку материјала на дан 31. децембар 2022. године; Одлука о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза на дан 31. децембар 2022. године број: 06-29/2023-01 од 24. фебруара 2023. године;

Докази за подтачку 2) Одлука Скупштине општине о престанку рада, постојања и брисању Јавног предузећа „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац на Млави“ и преузимању права, обавеза и послова јавног предузећа од стране Општине, број: 020–388/2016–02 од 14. новембра 2016. године;

Докази за подтачку 3) Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем Предшколске установе „Галеб“, Петровац на Млави број: 114-1 од 24. фебруара 2019. године; Одлука о вршењу пописа имовине, обавеза и потраживања са стањем на дан 31. децембар 2022. године број: 636/22-1 од 8. новембра 2022. године; Решење о именовању Комисије за попис основних средстава и ситног инвентара у Предшколској установи „Галеб“, Петровац на Млави на дан 31. децембар 2022. године број 675/22 од 1. децембра 2022. године; Решење о именовању Комисије за попис залиха материјала и животног намирница у Предшколској установи „Галеб“, Петровац на Млави са стањем на дан 31. децембар 2022. године број: 676 од 1. децембра 2022. године; Решење о именовању Комисије за попис обавеза и потраживања у Предшколској установи „Галеб“, Петровац на Млави број: 677 од 1. децембра 2022. године; Упутство за рад Комисија за попис број: 678 од 1. децембра 2022. године; План рада Комисије за попис основних средстава и ситног инвентара број: 695 од 8. децембра 2022. године; Пописне листе основних средстава са стањем на дан 31. децембар 2022. године; Пописне листе залиха намирница у магацину са стањем на дан 31. децембар 2022. године; Записник пописне комисије за попис намирница у магацину на дан 30.

децембар 2022. године број: 726 од 30. децембра 2022. године; Извештај Комисије о извршеном попису основних средстава на дан 31. децембар 2022. године број: 85 од 21. фебруара 2023. године; Извештај Комисије о извршеном попису залиха материјала и животних намирница са стањем на дан 30. децембар 2022. године број: 84 од 21. фебруара 2023. године; Извештај Комисије о извршеном попису обавеза и потраживања на дан 31. децембар 2022. године број: 83 од 21. фебруара 2023. године; Записник Комисије за попис обавеза и потраживања на дан 31. децембар 2022. године број: 45 од 1. фебруара 2023. године; Спецификација конта 252111 – добављачи у земљи за период 1. јануар - 31. децембар 2022. године; ИОС обрасци за четири повериоца за период 1. јануар - 31. децембар 2022. године; Одлука о усвајању годишњег пописа имовине, обавеза и потраживања са стањем на дан 31. децембар 2022. године број: 90 од 23. фебруара 2023. године.)

Откривене неправилности број 12:

Општина Петровац на Млави и Предшколска установа „Галеб“, су у 2022. години **делимично отклониле** неправилности откривене у ревизији за 2014. годину, које се односе на неправилно извршен попис имовине, потраживања и обавеза јер:

- Комисија за спровођење пописа ситног инвентара Општине Петровац на Млави није донела план рада до 10. децембра, већ са закашњењем од шест дана, што није у складу са чланом 8 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Извештаји о извршеном попису имовине и обавеза Општине Петровац на Млави не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлику између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.
- Предшколска установа „Галеб“, уредила је начин и рокове вршења редовног пописа имовине и обавеза интерним Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем Предшколске установе „Галеб“, Петровац на Млави који је донет на основу Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања са стварним стањем који примењују правна лица и предузетници, што није у складу са чланом 18 став 6 Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је прописано да се начин и рокови вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем обављају у складу са Правилником којим се уређују начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Пописне листе Предшколске установе „Галеб“ не садрже натуралне промене са стањем на дан пописа имовине, натуралне разлике између стања утврђеног по попису и књиговодственог стања, и вредносно обрачунавање пописане имовине, што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 3) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисија за попис залиха материјала и животних намирница и комисија за попис обавеза и потраживања Предшколске установе „Галеб“ нису донеле планове рада, што није у складу са чланом 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Извештаји о извршеном попису имовине и обавеза Предшколске установе „Галеб“, Петровац на Млави не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлику

између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлог пописне комисије начина решавања утврђених разлика, примедбе и објашњење радника који су задужени за имовину, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем;

- Извештаји о извршеном попису комисије за попис основних средстава и комисије за попис залиха материјала и животних намирница Предшколске установе „Галеб“, Петровац на Млави достављени су овлашћеном лицу 21. фебруара 2023. године, односно, са 27 дана закашњења, док је извештај о извршеном попису обавеза и потраживања достављен са шест дана закашњења, што није у складу са чланом 12 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препорука број 12:

Препоручујемо одговорним лицима општине Петровац на Млави да: 1) комисија за попис донесе план рада у року прописаном Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и 2) извештај о извршеном попису имовине и обавеза садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, као и разлике између стварног и књиговодственог стања, предлог пописне комисије о начину решавања утврђених разлика, примедбе и објашњење радника који су задужени за имовину.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да: 1) донесу интерни акт којим ће регулисати начин и рокове вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у складу са Правилником којим се уређују начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; 2) у пописним листама евидентирају натуралне промене и да пописне листе садрже вредносно исказан преглед стварног и књиговодственог стања имовине; 3) комисија за попис залиха материјала и животних намирница и комисија за попис обавеза и потраживања донесу план рада; 4) извештај о извршеном попису имовине и обавеза садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, као и разлике између стварног и књиговодственог стања, предлог пописне комисије о начину решавања утврђених разлика, примедбе и објашњење радника који су задужени за имовину и 5) пописне комисије извештаје о извршеном попису достављају овлашћеном лицу у року прописаном Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

4.10. Повраћај неутрошених средстава у буџет Општине

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину

До 31. децембра 2014. године није извршен повраћај неутрошених средстава у буџет Општине у износу од 1.970 хиљада динара (тачка 4.3.2).

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мере исправљања за ову неправилност нису исказане.

Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

У поступку ревизије утврдили смо да су индиректни корисници буџета општине Петровац на Млави до 31. децембра 2022. године извршили повраћај неутрошених средстава у буџет општине у укупном износу од 603.081 динара и то: Туристичка организација у износу од 7.779 динара, Народна библиотека у износу од 2.061 динара, Завичајни музеј у износу од 4.993 динара, Културно - просветни центар у износу од 10.610 динара, Спортски центар у износу од 936 динара, Дирекција за омладину и спорт у износу од 11.895 динара, Предшколска установа „Галеб“ у износу од 247.559 динара и 35 месних заједница у укупном износу од 322.241 динара. (Докази: Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава општине Петровац на Млави на рачун извршења буџета општине Петровац на Млави, број: 400-2440/22-

01/1 од 2. новембра 2022. године; Извод КРТ-а на дан 31. децембар 2022. године; извод број 343 од 28. децембра 2022. године; извод број 344 од 29. децембра 2022. године; извод број 345 од 30. децембра 2022. године; Спецификација враћених буџетских средстава – Образац СВС индиректних буџетских корисника)

Налаз:

Општина Петровац на Млави је у 2022. години у **целости** поступила по препоруци датој у ревизији за 2014. годину, у вези откривене неправилности која се односи на повраћај неутрошених средстава у буџет Општине.