



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ОПШТИНЕ ПЕТРОВАЦ НА МЛАВИ**



**Број: 400 - 1771/2024-04/7
Београд, 25. децембар 2024. године**



САДРЖАЈ:

РЕЗИМЕ	4
1. УВОД	5
1.1. Циљ и методе провере	5
1.2. Субјект ревизије	6
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	6
2.1. Евидентирање нефинансијске имовине у припреми	6
2.2. Исплата солидарне помоћи	8
3. МИШЉЕЊЕ	11



РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција извршила је проверу веродостојности одазивног извештаја, који је субјект ревизије, Општина Петровац на Млави, била дужна да достави на основу захтева из 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, број 400- 939/2023-04/26 од 15. децембра 2023. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, у делу који се односи на: 1) евидентирање нефинансијске имовине у припреми и њеног преноса у употребу и 2) извршавање расхода за солидарну помоћ. Државна ревизорска институција изрекла је мишљење, да је одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.



1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: одазивни извештај) број: 400-2585/23-02 од 15. марта 2024. године, који се односи на 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 од 15. децембра 2023. године, у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. Циљ и методе провере

Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) донела је Извештај о ревизији правилности пословања општине Петровац на Млави која се односи на спровођење мера исправљања у 2022. години, по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Петровац на Млави за 2014. годину, (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије, општине Петровац на Млави, захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року доставио одазивни извештај. У одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила, да субјект ревизије мере исправљања није у целости ни адекватно документовао тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан у члану 40. став 4. Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поређећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 18. децембра 2023. године до 17. марта 2024. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја. Приказали смо и предузете мере и активности од последњег дана рока за подношење одазивног извештаја до израде овог извештаја.

За проверу веродостојности одазивног извештаја размотрили смо добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије навео у свом одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључке о истинитости навода из одазивног извештаја,
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18-др. Закон.

² „Службени гласник РС“, бр. 9/09.



1.2. Субјект 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.

2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1. Евидентирање нефинансијске имовине у припреми и пренос у употребу

2.1.1. Опис неправилности

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:

- 1) Општинска управа општине Петровац на Млави, у својим пословним књигама има евидентирану нефинансијску имовину у припреми у износу од 1.070.027 хиљада 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 680.509 хиљада динара су завршени, односно почела је њихова употреба, али нису пренети на одговарајућа конта нефинансијске имовине у употреби;
- 2) Туристичка организација општине Петровац на Млави, у својим пословним књигама има евидентирану нефинансијску имовину у припреми у износу од 30.186 хиљада 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 27.436 хиљада динара евидентирана 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;

- 3) Општинска управа општине Петровац на Млави је у 2022. године евидентирала план генералне регулације и план детаљне регулације у укупном износу од 3.062 хиљада 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.

2.1.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Општина Петровац на Млави навела је у одазивном извештају да је предузела следеће мере исправљања које се односе на евидентирање имовине, односно пренос са конта предвиђених за евидентирање имовине у припреми на конта превиђена за евидентирање имовине у употреби и то:

- 1) Општинска управа изменила је члан 64 Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама директних корисника буџетских средстава и дефинисала начин преноса имовине из припреме у употребу и 2) пописна комисија Општинске управе у свом Извештају о попису, са стањем на дан 31. децембар 2023. године, дала је предлог која нефинансијска имовина испуњава услове, да се из припреме пренесе у употребу, на основу анализе степена завршености објеката и почетка њихове употребе, односно коришћења. Тако да је из припреме у употребу пренета имовина у вредности од 849.145 хиљада динара и то: (1) на конто 011145 – Остали саобраћајни објекти пренета је имовина у вредности од 481.431 хиљаде динара, коју чине улице и путеви који се налазе у употреби, (за вредност имовине од 332.485 хиљада динара пренос је извршен на основу окончане ситуација и сачињених записника о примопредаји радова, док је за вредност имовине од 148.946 хиљада динара пренос извршен на основу окончаних ситуација, јер за ове радове, према изјави председника општине од 4. децембра 2024. године не постоје записници о примопредаји; (2) на конто 011125 – Остале пословне зграде пренета је имовина у вредности од 319.799 хиљада динара на основу издатих употребних дозвола; (3) на конто 011121 – Болнице, домови здравља и старачки домови пренета је имовина у вредности од 33.623 хиљаде динара за чије радове је издата окончана ситуација и сачињен записник о примопредаји радова, (4) на конто 011193 – Спортски и рекреациони објекти пренета је имовина у вредности од 6.264 хиљаде динара за чије радове је издата окончана ситуација и сачињен записник о примопредаји радова; (5) на конто 011194 – Установе културе пренета је имовина у вредности од 1.236 хиљада динара; (6) на конто 016171 – Остала нематеријална имовина пренета је имовина у вредности од 3.290 хиљаде динара која се односи на планове детаљне регулације и (7) на основу Решења Председника општине³ искњижен је износ од 3.502 хиљаде динара који се односи на катао за грејање школских просторија набављен за потребе основне школе „Света Михајловић“ из Буровца;

У току спровођења ревизије одазивног извештаја, општина Петровац на Млави доставила је доказе који се односе на пренос имовине из припреме у употребу код Општинске управе у износу од 21.356 хиљада динара и то: (1) на основу Решења Председника општине⁴ искњижен је износ од 15.061 хиљаде динара који се односи на реконструкцију крова Основне школе „Мирослав Букумировић Букум“ из Шетоња; (2) на конто 011194 – Установе културе пренета је имовина у вредности од 4.976 хиљада динара, на основу окончане ситуације која се односи на радове на дому Културе у Месној заједници Рашанац; (3) на конто 016171 – Остала нематеријална имовина пренета је имовина вредности од 882 хиљаде динара која се односи на план детаљне регулације и (4) на конто 011125 – Остале пословне зграде пренета је имовина у вредности од 437 хиљада динара на основу издате употребне дозволе за реконструкцију фасаде на згради општине;

³ Број: 400-459/24-01/1 од 23. фебруара 2024. године;

⁴ Број: 0031 40881 2024 67658 009 000 400 041 од 5. новембра 2024. године.



2) У одазивном извештају Туристичка организација је доставила доказе да је пренела из припреме у употребу имовину у вредности од 4.946 хиљада динара, која се односи на радове на реконструкцији Спомен куће војводе Петра Добрњца, на основу окончане ситуације и записника о примопредаји радова.

У току ревизије одазивног извештаја достављена је изјава директорке Туристичке организације од 2. децембра 2024. године у којој се наводи да бицикличка стаза Петровац – Каменово није пренета на конта имовине у употреби јер употребна дозвола није прибављена, због недостатака средстава у буџету. У изјашњењу се даље наводи да је Туристичка организација у септембру 2024. године упутила захтев за планирање средстава у буџету за 2025. годину за ове намене.

3) У пословним књигама Општинске управе са конта 015115 – Други објекти у припреми извршена су прекњижавања на конто 016171 – Остала нематеријална имовина у укупном износу од 3.290 хиљада динара и то: (1) План генералне регулације (инвентарни број 4106) је са конта 015115 укњижен на конто 016171 (инвентарни број 5436) у износу од 228 хиљада динара; (2) План детаљне регулације Млава (инвентарни број 4155) је са конта 015115 и укњижен на конто 016171 (инвентарни број 5435) у износу од 1.176 хиљада динара и (3) План генералне регулације је са конта припреме 015115 (инвентарни број 4063) укњижен на конто 016171 (инвентарни број 5434) у износу од 1.886 хиљада динара.

(Докази за подтачку 1): Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама директних корисника буџетских средстава; Извештај пописне комисије број 351-8/24-02 од 19. јануара 2024. године; Кумулативни преглед по контима 015115 на дан 31. децембар 2023. године; Кумулативни преглед по контима 015115 на дан 31. децембар 2023. године; Налог 361 од 31. децембра 2023, године; Налог аморти од 31. децембра 2023. године, као и припадајућа документација на основу које је извршено прекњижавања, коју чине окончане ситуације, записници о примопредаји, као и картице основних средстава из помоћне књиге са стањем на дан 31. децембар 2023. године; Изјава председника општине број: 003419810 2024 07658 009 000 400 041 од 4. децембра 2024. године Докази за подтачку 2): картице конта 015115, 015215, 245241, 144194; окончана ситуација број 02-199/4 од 13- јула 2023. године; Записник о примопредаји од 11. јула 2023. године; Изјава директорике Туристичке организације број: 265 од 2. децембра 2024. године; Докази за подтачку 3): Картице основног средства за инвентарне бројеве: 4106, 5436, 4155, 5435, 4063 и 5434).

2.1.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у одазивном извештају, који се односе на евидентирање имовине у припреми и пренос на конта на којима се књижи имовина која је у употреби, веродостојни.

2.2. Неправилно извршавање расхода за солидарну помоћ

2.2.1. Опис неправилности

Општина Петровац на Млави извршила је у 2022. години 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 хиљада 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.



2.2.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У одазивном извештају општина Петровац на Млави доставила је поступања у вези са откривеном неправилности која се односи на исплату солидарне помоћи. Привремени орган општине Петровац на Млави донео је 20. децембра 2023. године Закључак⁵ којим се усваја захтев запослених Општинске управе Општине Петровац на Млави од 12. децембра 2023. године за исплату солидарне помоћи због тешке материјалне и социјалне ситуације.

Наведеним закључком одобрава се исплата солидарне помоћи запосленима у органима, организацијама и установама општине Петровац на Млави у износу 30 хиљада динара.

Право на исплату солидарне помоћи остварују следећи запослени: 1) запослени на неодређено и одређено време у Општинској управи, као и начелник и заменик начелника Општинске управе; 2) ангажована лица од стране Општинске управе по основу уговора о обављању привремених и повремених послова; 3) функционери у општини Петровац на Млави (председник и чланови привременог органа општине, секретар привременог органа и правобранилац општине); 4) лица којима је престала функција, а која у складу са чланом 14 Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе остварују право на накнаду плате у трајању од три месеца; 5) запослени на неодређено и одређено време у Предшколској установи „Галеб“, као и директор установе; 6) запослени на неодређено и одређено време у установама културе (Културно просветни центар, Народна библиотека „Ђура Јакшић“ и Завичајни музеј), као и директори установа; 7) запослени на неодређено и одређено време у установама из области спорта (Спортски центар „Драгутин Томашевић“ и Дирекција за омладину и спорт), као и директори установа; 8) запослени на неодређено и одређено време у Туристичкој организацији, као и директор установе и 9) запослени у Месној заједници Петровац на Млави.

У образложењу закључка наводи се да је донет у складу са одредбама Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе као и Колективног уговора за запослене у органима општине Петровац на Млави⁶.

У члану 2 наведеног колективног уговора прописано је да су запослени лица која су у складу са законом засновала радни однос у органима и службама општине Петровац на Млави, односно изабрана и постављена лица која имају обавезу, односно користе право да буду на сталном раду (у даљем тексту: заснивају радни однос), службеници на положају, службеници и намештеници у органима и службама општине Петровац на Млави (у даљем тексту: запослени).

У члану 48 став 1 тачка 11) прописано је да запослени има право на другу солидарну помоћ за побољшање материјалног и социјалног положаја запосленог у висини прописаној општим актом послодавца и расположивим финансијским средствима.

Колективним уговором за запослене у органима општине Петровац на Млави није прописано право на исплату солидарне помоћи лицима ангажованим по основу уговора о привремено повременим пословима и лицима којима је престала функција.

На основу донетог Закључка, Привременог органа општине Петровац на Млави, 26. и 27. децембра 2023. године, извршена је исплата солидарне помоћи за 254 лица у укупном нето износу од 7.620 хиљада динара и плаћен је порез у износу од 847 хиљада динара.

У ревизији одазивног извештаја општина Петровац на Млави није доставила додатне доказе. Према писаној изјави председника општине⁷ од 10. децембра 2024. године, Општина Петровац на Млави није планирала и неће исплатити солидарну помоћ у 2024. години, као ни у наредном периоду све док је оваква врста накнаде законом забрањена.

(Докази: Закључак Владе Републике Србије број: 401-12372/2023 од 14. децембра 2023. године; Закључак Привременог органа општине Петровац на Млави број: 020-242/2023-02 од 20.

⁵ Број: 020-242/2023-02.

⁶ Број: 110-8/22-01/1 од 1. августа 2022. године.

⁷ Број: 003473845 2024 67658 009 000 400 041.



децембра 2023. године; налог за књижење и извод Управе за трезор број 353 од 26. децембра 2023.године; налог за књижење и извод Управе за трезор број 354 од 27. децембра 2023.године; Пореске пријаве ППП ПД бр. 2520357991 и-2520349690; списак запослених број: 400-2733/23-03/3 од 22. децембра 2023, године; захтеви за плаћање, одлуке директора установа о исплати солидарне помоћи, изводи Управе за трезор о извршеном плаћању за све индиректне кориснике буџетских средстава и Изјава председника општине број: 003473845 2024 67658 009 000 400 041 од 10. децембра 2024. године).

2.2.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на исплату солидарне помоћи, веродостојни.



3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије у остављеном року од 90 дана.

Достављени одазивани извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије.

Веродостојност одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40. Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије, у одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ, с тим да предузетим мерама исправљања, описаним у тачки 2.2. Неправилно извршавање расхода за солидарну помоћ, утврђене неправилности нису отклоњене.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензија 41
11000 Београд, Србија
25. децембар 2024. године