



**Извештај о ревизији правилности пословања  
Општине Мајданпек која се односи на спровођење мера исправљања у  
2023. години ради отклањања неправилности по Извештају о ревизији  
консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и  
правилности пословања Општине Мајданпек за 2014. годину**



Број 400-1372/2024-04/25

Београд, 3. децембар 2024. године

**Мисија**

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

**Листа скраћеница:**

- 1. ДРИ – Државна ревизорска институција**
- 2. ЈКП – Јавно комунално предузеће**
- 3. МЗ – Месна заједница**
- 4. ПУ – Предшколска установа**

### Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о ДРИ, у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће.

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

### Шта смо препоручили?

Одговорним лицима Општине Мајданпек дали смо седам препорука које се односе на правилно исказивање позиција у Билансу стања, пренос средстава удружењима уз приложени захтев за плаћање, поврат неутрошених средстава из буџета, усклађивање нивоа извршених расхода и издатака са расположивом апропријацијом, успостављање адекватног система интерних контрола, припремање и доношење буџета у складу са прописима, као и пописивање имовине и обавеза у складу са прописима.

### Резиме

**Од 13 неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Мајданпек за 2014. годину, Општина Мајданпек је отклонила пет неправилности, делимично је отклонила седам неправилности и једну неправилност није отклонила.**

#### **Општина Мајданпек је отклонила пет неправилности које се односе на:**

- неправилно евидентирање прихода;
- више обрачунате и исплаћене плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца и више запослених лица у односу на прописани лимит;
- извршене и евидентираних расходе и издатке, а да правни основ за извршење расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима;
- набавку добара, радова и услуга без спроведеног поступка јавне набавке;
- набавку добара, радова и услуга без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.

#### **Општина Мајданпек је делимично отклонила седам неправилности које се односе на:**

- неправилну економску класификацију;
- преузете обавезе и извршене расходе и издатке без веродостојне рачуноводствене документације;
- поврат неутрошених средстава која су пренета у складу са актом о буџету, а нису враћена;
- исказано извршење веће у односу на одобрене апропријације;
- неправилности утврђене код система интерних контрола;
- неправилности утврђене код припреме и доношења буџета;
- неправилности утврђене код вршења пописа имовине и обавеза.

#### **Општина Мајданпек није отклонила једну неправилност која се односи на:**

- неправилности утврђене у Билансу стања општине Мајданпек.

## САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ .....	5
1. Мере исправљања неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје .....	5
1.1. Општина Мајданпек је отклонила једну неправилност у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје .....	5
1.2. Општина Мајданпек је делимично отклонила једну неправилност у делу који се односи на финансијске извештаје .....	5
1.3. Општина Мајданпек није отклонила једну неправилност у делу који се односи на финансијске извештаје .....	6
2. Мере исправљања неправилности које се односе на правилност пословања .....	8
2.1. Општина Мајданпек је отклонила четири неправилности у делу који се односи на правилност пословања .....	8
2.2. Општина Мајданпек је делимично отклонила шест неправилности у делу који се односи на правилност пословања .....	11
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ .....	23
1. Резиме откривених неправилности .....	23
2. Резиме препорука .....	24
3. Мере предузете у поступку ревизије .....	25
Захтев за достављање одазивног извештаја .....	26
III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ .....	28
1. Предмет ревизије .....	28
2. Ревидирани период пословања .....	28
3. Информације о субјекту ревизије .....	28
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима .....	29
5. Критеријуми .....	30
6. Методологија рада .....	31
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији .....	31
IV ПРИЛОЗИ .....	32
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија .....	33
Прилог 2 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Мајданпек за 2014. годину у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје .....	38
Прилог 3 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Мајданпек за 2014. годину у делу који се односи на правилност пословања .....	45
Прилог 4 – Друга питања у поступку ревизије .....	63

## I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

### 1. Мере исправљања неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје

<b>1.1. Општина Мајданпек је отклонила једну неправилност у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје</b>	<b><i>1.1.1. Општина Мајданпек је отклонила неправилност која се односи на неправилно евидентиране приходе</i></b>
	<p>Извештајем о ревизији Општине Мајданпек за 2014. годину, утврђено је да приходи Општине Мајданпек нису тачно евидентирани, јер (1) Центар за културу Мајданпек је у 2014. години остварио приход у износу од 811 хиљада динара од издавања у закуп локала у корист сопствених прихода, без уплате на одговарајући рачун јавног прихода и (2) МЗ Доњи Милановац је у 2014. години остварила приход од бродске таксе (бродарине) у износу од 1.751 хиљаде динара у корист сопствених прихода без уплате на одговарајући рачун јавног прихода.</p>
	<p>На основу достављених података утврђено је да су у 2023. години приходи које је остваривао Центар за културу Мајданпек по основу издавања у закуп локала су уплаћивани на одговарајући рачун јавног прихода док МЗ Доњи Милановац није остваривала приходе од бродске таксе.</p>
	<p>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 овог Извештаја у тачки 2.1. Неправилно евидентирани приходи</p>
<b>1.2. Општина Мајданпек је делимично отклонила једну неправилност у делу који се односи на финансијске извештаје</b>	<b><i>1.2.1. Општина Мајданпек је делимично отклонила неправилност која се односи на неправилну економску класификацију</i></b>
	<p>Извештајем о ревизији Општине Мајданпек за 2014. годину, утврђено је да су: а) приходи од откупа станова неправилно евидентирани на групи конта Мешовити и неодређени приходи – 745000 уместо на групи конта Примања од продаје непокретности – 811000 и да су б) расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани 1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије (58.766 хиљада динара) и 2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије (58.766 хиљада динара).</p>
	<p>На основу достављених података утврђено је да је у 2023. години Општина Мајданпек примања од откупа станова евидентирала у складу са прописаном економском класификацијом. Општина Мајданпек је у 2023. години следеће расходе и издатке евидентирала у складу са прописаном економском класификацијом: накнаде члановима Општинског већа, превоз ученика, набавку</p>

аутомобилских гума, накнаде за уговор о делу, трошкове комуналних услуга, пренос средстава Дому здравља „Др. Верољуб Цакић“ Мајданпек, услуге вештачког осемењавања приплодних крава, суфинансирање пројекта на основу уговора, молерско-фарбарске и паркетарске радове, пренос средстава основним школама и судске трошкове.

Општина Мајданпек у 2023. години део расхода у износу од најмање 552 хиљаде динара није извршила и евидентирала у складу са прописаном економском класификацијом, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то:

- у износу од најмање 194 хиљаде динара за исплате накнада за рад чланова Комисије за планове за лица која нису запослена у Општинској управи на конту 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, уместо на конту 423000 – Услуге по уговору;
- у износу од најмање 270 хиљада динара за исплату по основу Септембарске награде на конту 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, уместо на конту 423000 – Услуге по уговору;
- у износу од најмање 88 хиљада динара за расходе за репрезентацију на конту 426000 – Материјал уместо на конту 423000 – Услуге по уговору.

У поступку ревизије, Општина Мајданпек је започела са евидентирањем расхода за исплату накнада за рад чланова Комисије за планове за лица која нису запослена у Општинској управи, расхода за исплату Септембарских награда и расхода за репрезентацију на прописаним економским класификацијама (Предузета мера број 1)

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 овог Извештаја у тачки 2.2. Неправилна економска класификација.

**1.3. Општина Мајданпек није отклонила једну неправилност у делу који се односи на финансијске извештаје**

**1.3.1. Општина Мајданпек није отклонила неправилност која се односила на неправилности утврђене у Билансу стања**

Извештајем о ревизији Општине Мајданпек за 2014. годину, утврђена је неправилност у консолидованим финансијским извештајима Општине Мајданпек, у Билансу стања на дан 31. 12. 2014. године: 1) у пословним књигама није евидентирана нефинансијска имовина која је уписана у катастар непокретности и то: станови које ЈП за стамбене услуге „Мајданпек“ издаје у закуп укупне

површине 1.230 м<sup>2</sup> чија вредност у пописним листама износу 43.293 хиљаде динара; улице у површини од 123.673 м<sup>2</sup>; некатегорисани путеви у површини од 1.685.050 м<sup>2</sup>; локални путеви 692.052 м<sup>2</sup> и регионални путеви 11.170 м<sup>2</sup>; пословни простор укупне површине од 122.96 м<sup>2</sup> (шест локала) који је дат на коришћење Центру за културу; 2) нефинансијска имовина у сталним средствима више је исказана за три стана у вредности од 4.017 хиљада динара који су откупљени 2011. године, на основу закључених уговора о откупу станова, док су истовремено мање исказана потраживања за откуп станова за исти износ; 3) нефинансијска имовина и капитал мање су исказани у износу од 70.003 хиљаде динара код Општинске управе; 4) финансијска имовина је мање исказана у износу од 758 хиљада динара за учешће у капиталу јавног предузећа чији је оснивач Општина Мајданпек у износу од 758 хиљада динара; 5) мање су исказане обавезе: по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања у укупном износу од 1.515 хиљада динара и по добављачима у износу од 282 хиљаде динара. На основу достављених података утврђено је да Општина Мајданпек у Билансу стања на дан 31.12.2023. године: 1) у пословним књигама није евидентирала, а у консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године није исказала нефинансијску имовину која је уписана у катастар непокретности и то: улице у површини од 90.038 м<sup>2</sup>, некатегорисани путеви у површини од 2.976.398 м<sup>2</sup>, локални путеви у површини од 1.224.165 м<sup>2</sup>, регионални путеви у површини од 2 м<sup>2</sup> и пословне зграде које су дате на коришћење Центру за културу Мајданпек. За станове који се воде у пописним листама ЈП за стамбене услуге општине Мајданпек не постоји валидна документација којим би се утврдило право јавне својине и право коришћења; 2) у пословним књигама није евидентирала и у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године није исказала потраживања на име откупа станова; 3) у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године је мање исказана нефинансијска имовина и капитал за 261.597.209 динара; 4) утврђена је неусаглашеност у оснивачком капиталу евидентираном у пословним књигама Општине Мајданпек у односу на исказане податке у билансу стања јавних предузећа, Агенцији за привредне регистре и оснивачким актима јавних предузећа; 5) Центар за културу Мајданпек у току 2023. године није књижио обавезе према добављачима у земљи (синтетички конто 252100) и обрачунате неплаћене расходе и издатке хронолошки, уредно и ажурно што је супротно члану 16 став 9 и члану 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.



У поступку ревизије, Општина Мајданпек је у пословним књигама евидентирала нефинансијску имовину и капитал (Предузета мера број 2).

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 овог Извештаја у тачки 2.3. Неправилности утврђене у Билансу стања.

## **2. Мере исправљања неправилности које се односе на правилност пословања**

**2.1. Општина Мајданпек је отклонила четири неправилности у делу који се односи на правилност пословања**

***2.1.1. Општина Мајданпек је отклонила неправилност која се односи на више обрачунате и исплаћене плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца и више запослених лица у односу на прописани лимит***

Извештајем о ревизији Општине Мајданпек за 2014. годину, утврђена је да је Општина Мајданпек преузела обавезе и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослене код директних корисника буџетских средстава у износу од 6.479 хиљада динара и да је према прегледу броја запослених на дан 31. 12. 2014. године у Општини, као целини, на неодређено време било 107 запослених, а на одређено време било је 14 запослених, што је више за 12 у односу на број запослених који је прописан.

На основу достављених података утврђено је да је у 2023. години Општина Мајданпек обрачун и исплату плата, података, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца запосленим лицима са средњом и основном школом са раздела Општинске управе вршила применом прописаних коефицијената и да је број запослених на одређено време код директних корисника буџетских средстава на дан 29. децембар 2023. године био у складу са прописима.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 овог Извештаја у тачки 3.1. Више обрачунате и исплаћене плате, додаци, накнаде и социјални доприноси на терет послодавца и више запослених лица у односу на прописани лимит.

***2.1.2. Општина Мајданпек је отклонила неправилност која се односи на то да су извршени и евидентирани расходи и издаци, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима***

Извештајем о ревизији Општине Мајданпек за 2014. годину, утврђена је да је Општина Мајданпек извршила и евидентирала расходе и издатке у укупном износу од 1.498 хиљада, а правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима код Општинске управе за извршену исплату: ЈКП „Доњи Милановац“ за проширење шахти у износу од 396 хиљада динара и изношење комуналног отпада у износу од 400 хиљада динара из буџетског фонда за заштиту животне средине, за једнократну помоћ која је извршена на основу решења Председника општине Мајданпек у износу од 702 хиљаде динара; није обрачунат порез и нису обрачунати и плаћени доприноси за социјално осигурање у износу од 110 хиљада динара за рад мртвозорске службе.

На основу достављених података утврђено је да је у 2023. години Општина Мајданпек није имала формиран буџетски фонд за заштиту животне средине, па самим тим није вршила исплате из њега, да се исплата једнократних помоћи вршила на основу решења Центра за социјални рад у Мајданпеку и поднетих захтева за потраживање финансијских средстава на име једнократних помоћи од стране Центра за социјални рад и да су за рад мртвозорске службе обрачунати и плаћени порези и доприноси за социјално осигурање.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 овог Извештаја у тачки 3.2. Извршени и евидентирани расходи и издаци, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима.

### ***2.1.3. Општина Мајданпек је отклонила неправилност која се односи на набавку добара, радова и услуга без спроведеног поступка јавне набавке***

Извештајем о ревизији Општине Мајданпек за 2014. годину, утврђено је да је Општина Мајданпек преузела обавезе и извршила плаћања за добра, радове и услуге који су набављени без спроведеног поступка јавне набавке у укупном износу од 9.474 хиљаде динара и то код: (1) Председника општине у износу од 594 хиљаде динара за репрезентацију; (2) Општинске управе у износу од 550 хиљада динара за набавку горива; (3) ПУ „Марија Мунђан“ у износу од 1.957 хиљада динара за набавку намирница и (4) ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек у износу од 6.373 хиљаде динара за услуге електричне енергије.

На основу достављених података утврђено је да је у 2023.

години Општина Мајданпек: 1) у оквиру раздела директног буџетског корисника Председник општине, у 2023. години на субаналитичком конту 423711 – Репрезентација, евидентиране су угоститељске услуге које су извршене у износу од 1,74 милиона динара. Извршени расходи за угоститељске услуге су испод лимита до којих не постоји обавеза спровођења поступака јавних набавки, што је прописано чланом 27 став 1 тачка 3 Закона о јавним набавкама; 2) Општина Мајданпек је Планом јавних набавки за 2021. годину планирала набавку горива. Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је уговор о набавци горива са периодом важења од три године; 3) ПУ „Марија Мунћан“ је у току 2023. године спровела поступак јавне набавке материјала за домаћинство за потребе ПУ „Марија Мунћан“ Мајданпек. Након спроведеног поступка закључено је укупно осам уговора (осам партија); 4) Након измена статуса ЈП за грађевинско земљиште и путеве као индиректног буџетског корисника, локална самоуправа је преузела обавезу плаћања утрошка електричне енергије за јавну расвету. Општина Мајданпек је у току 2023. године спровела поступак за јавну набавку електричне енергије – јавна расвета на територији Општине Мајданпек. Након спроведеног поступка закључен је Уговор о набавци електричне енергије са ЈП „ЕПС“ Београд.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 овог Извештаја у тачки 3.5. Набавка добара, радова и услуга без спроведеног поступка јавне набавке.

***2.1.4. Општина Мајданпек је отклонила неправилност која се односи на набавку добара, радова и услуга без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки***

Извештајем о ревизији Општине Мајданпек за 2014. годину, утврђено је да је Општина Мајданпек преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 5.036 хиљада динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки код: (1) Општинске управе у износу од 1.100 хиљада динара; (2) ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек у износу од 2.796 хиљада динара и (3) МЗ Доњи Милановац у износу од 1.140 хиљада динара.

На основу достављених података утврђено је да је у 2023. години Општина Мајданпек предузела следеће: 1) увидом у План јавних набавки за 2023. годину и Портал јавних набавки утврђено је да јавна набавка која се односи на радове на замени спољне столарије, израде електроинсталација ниског напона, молерско-фарбарске и

паркетарске радове у просторијама Центра за социјални рад у току 2023. године није планирана нити спроведена; 2) Општина Мајданпек је у 2021. години спровела поступак јавне набавке горива са периодом важења од три године. Одлука о спровођењу поступка и Извештај о поступку садрже све податке прописане важећим Законом о јавним набавкама. Обавештење о додели уговора је објављено у законски утврђеном року, док према важећим прописима не постоји обавеза потписивања записника о отварању понуда од стране чланова комисије; 3) да МЗ Доњи Милановац у 2023. години није имала спроведених поступака јавних набавки.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 овог Извештаја у тачки 3.6. Набавка добара, радова и услуга без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.

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

***2.2.1. Општина Мајданпек је делимично отклонила неправилност која се односи на преузете обавезе и извршене расходе и издатке без веродостојне рачуноводствене документације***

Извештајем о ревизији Општине Мајданпек за 2014. годину, утврђено је да је Општина Мајданпек преузела обавезу и извршила расходе и издатке у укупном износу од 8.593 хиљаде динара без веродостојне рачуноводствене документације о насталој пословној промени и то: 1) у Општинској управи јер је извршила исплату за: услуге водовода и канализације у износу од 551 хиљаде динара; специјализоване услуге у износу од 428 хиљада динара; субвенције у износу од 7.810 хиљада динара, трансфере осталим нивоима власти у износу од 6.259 хиљада динара; дотације невладиним организацијама у износу од 345 хиљада динара; 2) у ПУ „Марија Мунћан“ јер је извршила исплату у износу од 410 хиљада динара за услуге водовода и канализације; 3) у ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек јер је извршила исплату у износу од 600 хиљада динара за гориво.

На основу достављених података утврђено је да је у 2023. години Општина Мајданпек предузела следеће: 1) Општинска управа у току 2023. године је вршила расходе за услуге водовода и канализације на основу издатих фактура од стране ЈП „Водовод“ Мајданпек; пренос средстава МЗ Мосни за специјализоване услуге је вршен на основу поднетих захтева за плаћање и фактура на основу које је тражен пренос средстава; пренос средстава ЈКП „Доњи Милановац“ Доњи Милановац и ЈП „Водовод“ Мајданпек на име субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама вршен је на основу захтева

са приложеном документацијом на основу које су средства тражена; у току 2023. године вршен је пренос средстава Центру за социјални рад Мајданпек на основу захтева за потраживање финансијских средстава и решења о праву на једнократну новчану социјалну помоћ; пренос средстава Историјском архиву у Неготину вршен је на основу захтева за пренос средстава. Историјски архив је доставио документацију за правдање средстава добијених у 2023. години; пренос средстава Спортском савезу општине Мајданпек је вршен на основу захтева за пренос средстава у складу са закљученим уговором и Правилником о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у Општини Мајданпек. Спортски савез општине Мајданпек је достављао периодичне извештаје са спецификацијом утрошених средстава на крају сваког квартала током 2023. године; 2) ПУ „Марија Мунћан“ је у току 2023. године вршила расходе за услуге водовода и канализације на основу издатих фактура од стране ЈП „Водовод“ Мајданпек; 3) ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек није више индиректни буџетски корисник па је из тог разлога предузимање мера исправљања неправилности које се односе на набавку горива од стране ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек непримењиво.

Увидом у узорковану документацију утврђено је да је пренос средстава КУД „Лепенски Вир“ Доњи Милановац вршен на основу Одлуке о додели средстава за реализацију програма удружења који су од јавног интереса за Општину Мајданпек за 2023. годину и закљученог Уговора о финансирању програма рада удружења, али без приложеног захтева за плаћање што није у складу са чланом 12 Упутства о раду трезора општине Мајданпек. КУД „Лепенски Вир“ Доњи Милановац је 9. јануара 2024. године доставио наративни и финансијски извештај, у складу са чланом 6 Уговора, и пратећу документацију о реализацији активности из програма рада за која су додељена средства.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 овог Извештаја у тачки 3.3. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без веродостојне рачуноводствене документације.

**2.2.2. Општина Мајданпек је делимично отклонила неправилност која се односи на преузете обавезе и извршене расходе и издатке без донетог интерног акта**

**којим се ограничава висина расхода, без спроведеног јавног конкурса и без закљученог уговора и исплата субвенција јавним предузећима која нису донела посебан програм**

Извештајем о ревизији Општине Мајданпек за 2014. годину, утврђено је да је Општина Мајданпек преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 92.614 хиљада динара без донетог интерног акта којим се ограничава висина расхода; без спроведеног јавног конкурса и без закљученог уговора и извршила исплате на име субвенција јавним предузећима која нису донела посебан програм који садржи програм коришћења помоћи код: 1) Скупштине општине јер је извршила исплату за средства у износу од 3.559 хиљада динара удружењима без јавног конкурса и закључених уговора о реализовању одобрених програма; 2) Општинске управе јер је извршила исплату за финансирање потреба и интереса грађана општине, у области спорта у износу од 14.431 хиљаде динара без постојања општег акта; субвенција у износу од 69.658 хиљада динара јавним предузећима чији је оснивач општина Мајданпек, која нису донела посебан програм који садржи програм коришћења помоћи. Општина Мајданпек није донела: Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Мајданпек за 2014. годину; општи акт којим би прописала начин утврђивања износа и поступак враћања неутрошених буџетских средстава а индиректни корисници општине Мајданпек нису извршили повраћај неутрошених буџетских средстава у износу од 650 хиљада динара до 31.12.2013. године; 3) ПУ „Марија Мунђан“: јер је извршила расходе: за материјал у саобраћају у износу од 320 хиљада динара без донетог интерног акта којим би се уредио начин коришћења службених возила и потрошња горива; 4) ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек јер је извршила расходе: за материјал за саобраћај у износу од 3.996 хиљада динара без донетог интерног акта којим би се уредио начин коришћења службених возила и потрошња горива.

На основу достављених података утврђено је да је у 2023. години Општина Мајданпек преузела следеће:

1) у току 2023. године са раздела Скупштине општине није било преноса средстава удружењима. Пренос средстава удружењима у току 2023. године вршен је са раздела Општинске управе. Општинско веће је на седници одржаној 5. марта 2020. године донело Правилник о критеријумима и поступку доделе средстава удружењима за реализовање програма од јавног интереса. Општинско веће је 20. априла 2023. године расписало Јавни конкурс

за доделу средстава за реализацију програма удружења који су од јавног интереса у 2023. години. Након спроведеног конкурса, донета је Одлука о додели средстава за реализацију програма удружења који су од јавног интереса за Општину Мајданпек за 2023. годину. На основу одлуке о додели средстава, закључени су уговори са 23 удружења укупне вредности 9,72 милиона динара; 2) Општинско веће је, на основу члана 138 став 2 Закона о спорту, донело Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Мајданпек. Правилником су прописани услови, критеријуми и начин и поступак одобравања програма, односно пројекта којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта и доделе средстава, изглед и садржина предлога програма, односно пројекта и документације која се уз предлог подноси, садржина и изглед извештаја о реализацији програма, начин и поступак контроле реализације одобрених програма, односно пројекта и начин јавног објављивања података о предложеним програмима, односно пројектима за финансирање; ЈКП „Доњи Милановац“ Доњи Милановац, ЈКП „Мајданпек“ Мајданпек и ЈП „Водовод“ Мајданпек су доносили посебне програме коришћења средстава из буџета Општине Мајданпек за 2023. годину. Скупштина општине је на све посебне програме наведених предузећа и њихове измене давала сагласности; 3) Управни одбор ПУ „Марија Мунћан“ је 9. децембра 2015. године донео Правилник о начину и условима коришћења службених возила; 4) ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек није више индиректни буџетски корисник па је из тог разлога предузимање мера исправљања неправилности које се односе на набавку материјала за саобраћај без донетог интерног акта којим би се уредио начин коришћења службених возила и потрошња горива од стране ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек непримењиво. Општина Мајданпек је делимично отклонила неправилност утврђену ревизијом за 2014. годину јер:

- 1) Није донела програм за унапређење безбедности саобраћаја што није било у складу са чланом 19 став 2 Закона о безбедности саобраћаја на путевима.
- 2) Индиректни корисници буџетских средстава нису извршили повраћај неутрошених буџетских средстава на дан 31.12.2023. године, што није у складу са чланом 59 Закона о буџетском систему и члановима 2 и 3 Правилника о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине Мајданпек.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање

неправилности (Препорука број 3).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 овог Извештаја у тачки 3.4. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без донетог интерног акта којим се ограничава висина расхода; без спроведеног јавног конкурса и без закљученог уговора и исплата субвенција јавним предузећима која нису донела посебан програм.

**2.2.3. Општина Мајданпек је делимично отклонила неправилност која се односи на исказано извршење и преузете обавезе веће у односу на одобрене апропријације**

Извештајем о ревизији Општине Мајданпек за 2014. годину, утврђено је да су корисници буџетских средстава Општине Мајданпек извршили и преузели обавезе у 2014. години и то: на основу извршених расхода и издатака, исказано је извршење веће у односу на одобрене апропријације у буџету у износу од 5.058 хиљада динара код: 1) ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек у износу од 335 хиљада динара; 2) ПУ „Марија Мунђан“ у износу од 4.371 хиљаде динара; 3) Месне заједнице у износу од 303 хиљаде динара; 4) Центар за културу Мајданпек у износу од 36 хиљада динара; 5) Туристичка организација општине Мајданпек у износу од 13 хиљада динара. На основу примљених рачуна, ситуација и закључених уговора преузете су обавезе у износу већем од одобренних апропријација у укупном износу од 17.539 хиљада динара (из средстава буџета износ од 14.731 хиљаде динара и из сопствених средстава износ од 2.728 хиљада динара) код: 1) Општинска управа у износу од 2.151 хиљаде динара; 2) ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек у износу од 5.620 хиљада динара; 3) ПУ „Марија Мунђан“ у износу од 7.460 хиљада динара; 4) Центар за културу Доњи Милановац у износу од 516 хиљада динара; 5) Центар за културу Мајданпек у износу од 438 хиљада динара; 6) Месне заједнице у износу од 1.354 хиљаде динара.

На основу достављених података утврђено је да је у 2023. години Општина Мајданпек отклонила неправилности које се односе да је исказано извршење и преузете обавезе веће у односу на одобрене апропријације, осим следећег:

- На основу извршених расхода и издатака из осталих извора, исказано је извршење веће у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 1,05 милиона динара, а да буџетски корисници нису подносили захтев за повећање одговарајуће апропријације, што је супротно члану 61 став 8 Закона о буџетском систему којим је прописано да се преусмеравање апропријација из осталих извора може мењати без ограничења, с тим што



корисник буџетских средстава, који оствари приходе и примања чији износи нису могли бити познати у поступку доношења буџета, подноси захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01:

1) ПУ „Марија Мунђан“ је прекорачила одобрену апропријацију а да није тражила повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора по основу извршених расхода за социјална давања запосленима (група конта 414000) у износу од 710 хиљада динара. Увидом у документацију је утврђено да су расходи за социјална давања запосленима планирани у износу од 3,6 милиона динара, а да су извршени у износу од 4,31 милион динара, од чега са нивоа Републике у износу од 1,62 милиона динара а са нивоа општине 2,69 милиона динара. Директор ПУ „Марија Мунђан“ је у изјашњењу навела да је разлог прекорачења природа расхода, односно да је тешко предвидети расходе за исплате накнада који се обрачунавају због одсуствовања запослених;

2) Центар за културу и образовање Доњи Милановац је прекорачио одобрену апропријацију а да није тражио повећање исте из осталих извора по основу извршених расхода за сталне трошкове у износу од 345 хиљада динара. Центар за културу и образовање Доњи Милановац је извршио на групи конта 421000 – Стални трошкови планирао расходе у износу од 453 хиљаде динара, а извршио у износу од 798 хиљада динара, од чега из осталих извора 444 хиљаде динара. Центар за културу и образовање Доњи Милановац је доставио Уговор о утврђивању трошкова коришћења објекта Дома културе у Доњем Милановцу од 20. јануара 2010. године закљученим са Туристичком организацијом општине Мајданпек и Народном библиотеком Мајданпек, којим је дефинисано сразмерно учешће у плаћању трошкова коришћења објекта Дома културе. Трошкови се односе на месечне трошкове електричне енергије, одржавања чистоће просторија, утрошка воде и изношења смећа. Утрошена средства из осталих извора у износу од 444 хиљаде динара се односе на пренета средства од стране Туристичке организације општине Мајданпек и Народне библиотеке Мајданпек за наведене трошкове.

- На основу извршених расхода и издатака, исказано је извршење веће у односу на одобрене апропријације у буџету у укупном износу 4,01 милиона динара, што је супротно члану 54 Закона о буџетском систему, који прописује да обавезе које преузимају директни и индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која је одобрена за ту намену у тој буџетској години:

1) Индиректни корисници месне заједнице су прекорачиле одобрену апропријацију у укупном износу 4,01 милион динара и то:

- По основу плата, додатака и накнада запослених у укупном износу од 1,24 милиона динара и то: МЗ Доњи Милановац у износу од 606 хиљада динара и МЗ Рудна Глава у износу 634 хиљаде динара. Одлуком о буџету Општине Мајданпек за 2023. годину МЗ Доњи Милановац су одобрена средства у износу од 2,43 милиона динара и МЗ Рудна Глава у износу од 1,05 милиона динара. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Мајданпек за 2023. годину од 22. јуна 2023. године одобрена су средства МЗ Доњи Милановац у износу од 2,41 динара милион динара (извор 01 – средства из буџета), док МЗ Рудна Глава нису одобрена средства. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Мајданпек за 2023. годину у оквиру раздела 4 – Општинска управа, глава 4.04. Месне заједнице нису планирана средства из сопствених извора (извор 04). У току 2023. године МЗ Доњи Милановац и МЗ Рудна Глава су остваривали сопствене приходе (више објашњено у Прилогу 4 – Друга питања). Увидом у Образац 5 – Извештај о извршењу буџета месних заједница и рачуноводствену документацију утврђено је да су за плате, додатке и накнаде запослених извршили расходе из осталих извора МЗ Доњи Милановац у износу од 606 хиљада динара и МЗ Рудна Глава у износу од 634 хиљаде динара.

- По основу социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 561 хиљаде динара и то: МЗ Доњи Милановац у износу 456 хиљада динара и МЗ Рудна Глава у износу 105 хиљада динара. Одлуком о буџету Општине Мајданпек за 2023. годину МЗ Доњи Милановац су одобрена средства у износу од 690 хиљада динара и МЗ Рудна Глава у износу од 233 хиљаде динара. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Мајданпек за 2023. годину од 22. јуна 2023. године нису планирана средства за социјалне доприносе на терет послодавца у оквиру раздела 4 – Општинска управа, глава 4.04. Месне заједнице. Увидом у Образац 5 – Извештај о извршењу буџета месних заједница и рачуноводствену документацију утврђено је да су за социјалне доприносе на терет послодавца извршили расходе из осталих извора МЗ Доњи Милановац у износу од 456 хиљада динара и МЗ Рудна Глава у износу од 105 хиљада динара.

- По основу сталних трошкова у укупном износу од 155 хиљада динара и то: МЗ Јасиково у износу од 82 хиљаде динара, МЗ Клокочевац у износу од 42 хиљаде динара, МЗ Лесково у износу од 2 хиљаде динара и МЗ Рудна Глава у износу од 29 хиљада динара;

- По основу услуга по уговору у укупном износу од 791 хиљаде динара и то: МЗ Јасиково у износу од 54 хиљаде динара динара, МЗ Мироч у износу од 70 хиљада динара, МЗ Рудна Глава у износу од 621 хиљаде динара и МЗ Тополница у износу од 46 хиљада динара;
- По основу специјализованих услуга у укупном износу од 3 хиљаде динара од чега се целокупан износ односи на МЗ Рудна Глава;
- По основу текућих поправки и одржавања у износу од 1,19 милиона динара и то: МЗ Јасиково у износу од 609 хиљада динара, МЗ Клокочевац у износу од 418 хиљада динара, МЗ Лесково у износу од 5 хиљада динара и МЗ Рудна Глава у износу од 161 хиљаде динара;
- По основу расхода за материјал у износу од 65 хиљада динара које се у целости односе на МЗ Клокочевац.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 овог Извештаја у тачки 3.7. Исказано извршење и преузете обавезе веће у односу на одобрене апропријације.

#### ***2.2.4. Општина Мајданпек је делимично отклонила неправилност која се односи на неправилности утврђене код система интерних контрола***

Извештајем о ревизији Општине Мајданпек за 2014. годину, утврђено је да Општина Мајданпек 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.

На основу достављених података утврђено је да је у 2023. години Општина Мајданпек отклонила неправилности које се односе на систем интерних контрола, осим следећег:

Индиректни корисници буџетских средстава нису вршили пренос неутрошених буџетских средстава из 2023. године на рачун извршења буџета до краја истека фискалне године, што није у складу са чланом 59 Закона о буџетском систему; није усвојен правилник о начину коришћења средстава са подрачуна односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине и начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета општине, нису донете рачуноводствене политике; евидентирање пословних промена не врши на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима; део рачуна

није књижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству; део имовине није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама општине и није уписан у регистар непокретности и пописан; део улазних рачуна није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; захтеве за плаћање са преузетом обавезом месних заједница није оверавало лице које одобрава средства што је супротно члану 14 Упутства о раду трезора општине Мајданпек и није успостављена и организована интерна ревизија, што није у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 5 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 овог Извештаја у тачки 3.8. Неправилности утврђене код система интерних контрола.

#### ***2.2.5. Општина Мајданпек је делимично отклонила неправилност која се односи на неправилности утврђене при припреми и доношењу буџета***

Извештајем о ревизији Општине Мајданпек за 2014. годину, утврђено је да су при припреми и доношењу буџета утврђени недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету:

1) Директни корисници буџетских средстава нису сачинили предлоге финансијског плана и то: Скупштина општине, Председник и Општинско веће; 2) Буџет општине Мајданпек за 2014. годину, у посебном делу, није у потпуности припреман на основу система јединствене буџетске класификације, јер економска класификација расхода и издатака није у складу са контним оквиром прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, организационом класификацијом, јер није у сагласности са директним, индиректним и осталим корисницима буџета Општине Мајданпек, називи и шифре функционалне класификације нису усклађени са прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; 3) Одлуком о буџету за 2014. годину средства за

редован рад политичких странака нису планирана у обиму прописаном Законом о финансирању политичких активности. Средства за финансирање редовног рада политичких странака планирана су у износу од 1.500 хиљада динара, а требало их је планирати у износу од 571 хиљаде динара, односно планирано је 929 хиљада динара више од законом прописаног износа; 4) Нису поштовани рокови буџетског календара у свим фазама припреме, израде и доношења буџета, јер је Упутство за израду финансијских планова за 2014. годину достављено корисницима 02.09.2013. године уместо 1.8.2013. године, Предлог Одлуке о буџету утврђен је 17.12.2013. године уместо до 1.11.2013. године, Скупштина општине Мајданпек није до 20.12.2013.године донела одлуку о буџету већ 27.12.2013. године.

Општина Мајданпек је делимично отклонила неправилност откривену у ревизији за 2014. годину, која се односи на неправилности у вези за припремом и доношењем одлуке о буџету Општине Мајданпек јер :

- директни корисници буџетских средстава - Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће, нису сачинили предлоге финансијских планова у складу са члановима 37 и 41 Закона о буџетском систему;
- буџет Општине Мајданпек за 2023. годину није у потпуности припреман и извршаван на основу система економске и организационе класификације;
- средства за финансирање редовног рада политичких странака су планирана у већем износу од прописаног што није у складу са чланом 16 Закона о финансирању политичких активности;
- доношење предлога одлуке о буџету није спроведено у складу са роком прописаним буџетским календаром што није у складу са чланом 31 Закона о буџетском систему.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 овог Извештаја у тачки 3.9. Неправилности код припреме и доношења буџета.

#### ***2.2.6. Општина Мајданпек је делимично отклонила неправилност која се односи на неправилности утврђене у вршењу пописа имовине и обавеза***

Извештајем о ревизији Општине Мајданпек за 2014. годину, утврђена је неправилност код корисника буџетских средстава Општине Мајданпек. Приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности:

1) Код Општинске управе

- пре пописа имовине и обавеза није извршено усклађивање стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига са главном књигом и није извршено усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја;
- комисија за попис Општинске управе општине Мајданпек за 2014. годину није донела Упутство за рад и план рада комисије за попис;
- Извештај о извршеном попису не садржи прописане елементе;
- пописна комисија није пописала нефинансијску имовину у износу од 38.350 хиљада динара и то: остале стамбене зграде у износу од 4.017 хиљада динара; остале пословне зграде у износу од 26.398 хиљада динара; улице у износу од 4.686 хиљада динара; спортске и рекреационе објекте у износу од 3.249 хиљада динара;
- комисија није пописала финансијску имовину у износу од 199.624 хиљаде динара и то: аконтације за службено путовање у иностранство у износу од 249 хиљада динара; потраживања по основу бензинских бонова у износу од 5 хиљада динара; спорна потраживања у износу од 703 хиљаде динара; остала краткорочна потраживања у износу од 155 хиљада динара; авансе за обављене услуге у износу од 75.801 хиљаде динара; обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих банака у износу од 24.053 хиљаде динара; обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих кредитора у износу од 5.507 хиљада динара; обавезе по основу краткорочних кредита у износу од 74.899 хиљада динара; обавезе по основу расхода за запослене у износу од 5.653 хиљаде динара; обавезе према добављачима у износу од 12.101 хиљаде динара; остале обавезе буџета у износу од 498 хиљада динара.

2) Код ПУ „Марија Мунћан“

- ПУ „Марија Мунћан“ Мајданпек није донела интерни акт о начину вршења пописа и ПУ није усвојила попис. Предузимајући мере на исправљању утврђене неправилности корисници буџетских средстава Општине Мајданпек су у 2023. години отклонили неправилности:

1) Општинска управа

- Упутство за рад Комисије за попис и План рада Комисије за попис у Општинској управи Мајданпек су донети 30. новембра 2023. године;

2) ПУ „Марија Мунћан“

- Управни одбор ПУ „Марија Мунћан“ је 8. децембра 2015. године донела Правилник о буџетском рачуноводству<sup>1</sup>, којим је ближе уређен попис имовине и обавеза код ПУ „Марија Мунћан“;
- Управни одбор ПУ „Марија Мунћан“ је донео Одлуку о

<sup>1</sup> Број 03-714/1

усвајању Извештаја о попису са стањем на дан 31.12.2023. године<sup>2</sup>.

Општина Мајданпек није отклонила неправилност откривену у ревизији за 2014. годину, која се односи на неправилности у вези са пописом имовине и обавеза јер Општинска управа:

- пре пописа имовине и обавеза није вршила усклађивање стања помоћних књига и евиденција са главном књигом што није у складу са чланом 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- није приказала разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, па самим тим није ни дала предлог начина решавања утврђених разлика;

- није вршила попис зграда и грађевинских објеката (аналитички конто 011100) што је супротно члановима 2 и 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- није пописала финансијску имовину у износу од 204,65 милиона динара и то: аконтације за службена путовања у иностранство у износу од 44 хиљаде динара, потраживања по основу бензинских бонова у износу од 9 хиљада динара, авансе за набавку материјала у износу од 585 хиљада динара, обрачунате неплаћене расходе у износу од 102,53 милиона динара и остала активна временска разграничења у износу од 101,48 милиона динара.

- није пописала обавезе у износу од 161,01 милион динара и то: обавезе за плате и додатке у износу од 5,53 милиона динара, обавезе по основу накнада запосленима у износу од 493 хиљаде динара, обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 838 хиљада динара, обавезе по основу службених путовања и услуга по уговору у износу од 315 хиљада динара, обавезе према добављачима у износу од 76,95 милиона динара, остале обавезе у износу од 20 хиљада динара и пасивна временска разграничења у износу од 76,86 милиона динара.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 овог Извештаја у тачки 3.10. Неправилности утврђени у вршењу пописа имовине и обавеза.

<sup>2</sup> Број 03-92 од 31.01.2024. године

## II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

### 1. Резиме откривених неправилности

Као што је објашњено у Прилозима уз Извештај о ревизији правилности пословања Општине Мајданпек која се односи на спровођење мера исправљања у 2023. години ради отклањања неправилности по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Мајданпек за 2014. годину, открили смо следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>3</sup>

1. Општина Мајданпек у 2023. години део расхода у износу од најмање 552 хиљаде динара није евидентирала у складу са прописаном економском класификацијом (Прилог 2, тачка 2.2. Неправилности код економске класификације – Откривена неправилност број 1).

2. Општина Мајданпек у 2023. години није донела програм за унапређење безбедности саобраћаја и индиректни корисници буџетских средстава нису извршили повраћај неутрошених буџетских средстава у износу од 392 хиљаде динара (Прилог 3, тачка 3.4. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без донетог интерног акта којим се ограничава висина расхода; без спроведеног јавног конкурса и без закљученог уговора и исплата субвенција јавним предузећима која нису донела посебан програм – Откривена неправилност број 4).

3. Индиректни корисници општине Мајданпек су у 2023. години извршили расходе веће у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 1,05 милиона динара, а да нису подносили захтев за повећање одговарајуће апропријације из осталих извора и извршили расходе веће у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 4,01 милиона динара (Прилог 3, тачка 3.7. Неправилности утврђене у Билансу стања – Откривена неправилност број 5).

4. Општинска управа општине Мајданпек пре пописа имовине и обавеза није вршила усклађивање стања помоћних књига и евиденција са главном књигом, није приказала разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, па самим тим није ни дала предлог начина решавања утврђених разлика, није вршила попис зграда и грађевинских објеката, није пописала финансијску имовину у износу од 204,65 милиона динара и није пописала обавезе у износу од 161,01 милиона динара (Прилог 3, тачка 3.10. Неправилности утврђени у вршењу пописа имовине и обавеза – Откривена неправилност број 8).

### ПРИОРИТЕТ 2<sup>4</sup>

5. Општина Мајданпек у 2023. години није евидентирала у пословним књигама и у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2023. године није исказала нефинансијску имовину која је уписана у катастар непокретности и то: улице у површини од 90.038 м<sup>2</sup>, некатегорисани путеви у површини од 2.976.398 м<sup>2</sup>, локални путеви у површини од 1.224.165 м<sup>2</sup>, регионални путеви у површини од 2 м<sup>2</sup> и пословне зграде које су дате на коришћење Центру за културу Мајданпек; за станове који се воде у пословним књигама ЈП за стамбене услуге општине Мајданпек није прикупљена документација на основу

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

<sup>4</sup> ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана



које би се извршило евидентирање у пословним књигама Општине Мајданпек; у пословним књигама није евидентирала и у Билансу стања на дан 31.12.2023. године није исказала потраживања на име откупа станова; у Билансу стања на дан 31.12.2023. године је мање исказана нефинансијска имовина и капитал за 261,60 милиона динара; утврђена је неусаглашеност у оснивачком капиталу евидентираном у пословним књигама Општине Мајданпек у односу на исказане податке у билансу стања јавних предузећа, Агенцији за привредне регистре и оснивачким актима јавних предузећа и Центар за културу Мајданпек у току 2023. године није књижио обавезе према добављачима у земљи (синтетички конто 252100) и обрачунате неплаћене расходе и издатке хронолошки, уредно и ажурно што је супротно члану 16 став 9 и члану 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству (Прилог 2, тачка 2.3. Неправилности утврђене у Билансу стања – Откривена неправилност број 2).

6. Општина Мајданпек је у 2023. години вршила пренос средстава удружењима без приложеног захтева за плаћање (Прилог 3, тачка 3.3. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без веродостојне рачуноводствене документације – Откривена неправилност број 3)

7. Општина Мајданпек у 2023. години није отклонила неправилности које се односе на систем интерних контрола, јер индиректни корисници буџетских средстава нису вршили пренос неутрошених буџетских средстава из 2023. године на рачун извршења буџета до краја истека фискалне године, нема усвојен правилник о начину коришћења средстава са подрачуна односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине и начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета општине, нису донете рачуноводствене политике, евидентирање пословних промена не врши на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима; део рачуна није књижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања, део имовине није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама општине, исти није уписан у регистар непокретности и пописан, део улазних рачуна није правилно евидентиран, захтеве за плаћање са преузетом обавезом месних заједница није оверавало лице које одобрава средства и није успостављена и организована интерна ревизија (Прилог 3, тачка 3.8. Неправилности утврђене код система интерних контрола – Откривена неправилност број 6).

8. Директни корисници буџетских средстава и то - Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће, нису сачинили предлоге финансијских планова, буџет Општине Мајданпек за 2023. годину није у потпуности припреман и извршаван на основу система економске и организационе класификације, средства за финансирање редовног рада политичких странака су планирана у већем износу од прописаног и доношење предлога одлуке о буџету није спроведено у складу са роком (Прилог 3, тачка 3.9. Неправилности код припреме и доношења буџета – Откривена неправилност број 7).

## 2. Резиме препорука

Општини Мајданпек препоручујемо да отклони неправилности према следећим приоритетима и то:

### ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоруку не дајемо јер је неправилност отклоњена у току поступка ревизије (Предузета мера број 1).

2. Одговорним лицима индиректних буџетских корисника Општине Мајданпек да до краја фискалне године врше поврат средстава која су им пренета у складу са актом о

буџету, а нису утрошена (Прилог 3, тачка 3.4. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без донетог интерног акта којим се ограничава висина расхода; без спроведеног јавног конкурса и без закљученог уговора и исплата субвенција јавним предузећима која нису донела посебан програм – Препорука број 3).

**3.** Одговорним лицима индиректних буџетских корисника да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво извршених расхода и издатака са расположивом апропријацијом (Прилог 3, тачка 3.7. Неправилности утврђене у Билансу стања – Препорука број 4).

**4.** Одговорним лицима Општине Мајданпек да врше попис имовине и обавеза на начин прописан Правилником о начину и роковима вршења пописа и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Уредбом о буџетском рачуноводству (Прилог 3, тачка 3.10. Неправилности утврђени у вршењу пописа имовине и обавеза – Препорука број 7).

## **ПРИОРИТЕТ 2**

**5.** Одговорним лицима Општине Мајданпек да предузму све активности у вези са ажурирањем података о непокретностима које су у јавној својини општине Мајданпек и да спроведу одговарајуће радње ради евидентирања у пословним књигама општине и исказивању у Билансу стања, утврде тачан износ потраживања на име откупа станова и исте евидентирају у пословне књиге општине и исказу у Билансу стања, износ учешћа у капиталу јавних предузећа исказан у пословним књигама Општине Мајданпек, билансу стања и оснивачким актима јавних предузећа, евиденцији Агенције за привредне регистре буде усаглашен и да Центар за културу Мајданпек води пословне књиге у складу са прописима (Прилог 2, тачка 2.3. Неправилности утврђене у Билансу стања – Препорука број 1).

**6.** Одговорним лицима Општине Мајданпек да врше пренос средстава у складу са Упутством о раду трезора Општине Мајданпек (Прилог 3, тачка 3.3. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без веродостојне рачуноводствене документације – Препорука број 2).

**7.** Одговорним лицима општине Мајданпек да индиректни буџетски корисници општине Мајданпек до краја фискалне године врше поврат средстава која су им пренета у складу са актом о буџету, донесу правилник о начину коришћења средстава са подрачуна односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине и начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета општине а нису утрошена, донесу рачуноводствене политике, рачуне књиже истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања, идентификују и евидентирају имовину у пословним књигама, исту упишу у регистар непокретности и изврше попис, захтеве за плаћање са преузетом обавезом оверава лице које одобрава средства и успоставе интерну ревизију (Прилог 3, тачка 3.8. Неправилности утврђене код система интерних контрола – Препорука број 5).

**8.** Одговорним лицима Општине Мајданпек да сачињавају предлоге финансијских планова у складу са прописима, да средства за финансирање редовног рада политичких странака планирају у складу са прописима и да поштују прописани буџетски календар при доношењу предлога одлуке о буџету (Прилог 3, тачка 3.9. Неправилности код припреме и доношења буџета – Препорука број 6).

### **3. Мере предузете у поступку ревизије**

1. Општина Мајданпек је у поступку ревизије започела са евидентирањем расхода за исплату накнада за рад чланова Комисије за планове за лица која нису запослена у Општинској управи, расхода за исплату по основу Септембарске награде и расхода за

репрезентацију на прописаним економским класификацијама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2. Општинска управа је налогом за књижење број ОС 23 од 05. септембра 2024. године у пословним књигама евидентирала нефинансијску имовину и капитал у износу од 261.597.209 динара.

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

Општина Мајданпек 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 за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети, уз одазивни извештај, одговарајуће доказе.

Општина Мајданпек је обавезна да у одазивном извештају исказе мере исправљања по основу откривених неправилности које су наведене у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане 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 Мајданпек 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, Општина Мајданпек обавезна је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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

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

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања.

Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 ст. 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**3. децембар 2024. године**

### III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2024. годину<sup>5</sup>, Одлуке о допуни Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2024. годину<sup>6</sup> и Закључка о спровођењу ревизије Општине Мајданпек<sup>7</sup>:

#### 1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Општине Мајданпек, улица Светог Саве бб, Мајданпек која се односи на спровођење мера исправљања у 2023. години ради отклањања неправилности по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Мајданпек за 2014. годину.

#### 2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године.

#### 3. Информације о субјекту ревизије

Општина Мајданпек се налази у северном делу источне Србије и захвата простор највећег шумског и рударског комплекса источне Србије. Обухвата површину од 932 км<sup>2</sup>. Простире се између Ђердапског језера на северу, Мироча на североистоку, Дели Јована на истоку, Стола на југу, Малог Крша и Великог Крша на југозападу, северних обронака Хомољских планина на западу и планинских масива Старице и Шомрде на северозападу.

Административно, општина се граничи са општинама Браничевског округа на југозападу (Голубац, Кучево и Жагубица), као и са 3 општине из Борског округа (Кладово, Неготин и Бор) на источном и јужном делу територије, док северним делом територије, Дунав представља природну границу са суседном Румунијом.

Насеља која припадају Општини Мајданпек су Бољетин, Влаоле, Дебели Луг, Доњи Милановац, Голубиње, Јасиково, Клокачевац, Лесково, Мајданпек, Мироч, Мосна, Рудна Глава, Тополница и Црнајка.

Иако је Општина Мајданпек најпознатија по рудним богатствима и рудницима, туризам је такође развијен у овој општини. Поред праисторијског локалитета Лепенски Вир, у чијем саставу постоји и Музеј Лепенски Вир, значајне атракције су и Рајкова пећина, Рудна Глава и Милошева кула.

Што се тиче културе, у општини Мајданпек постоји Центар за културу Мајданпек, као и Центар за културу и образовање Доњи Милановац. Оба центра основала је Скупштина општине Мајданпек. Поред тога, ту су Музеј у Мајданпеку, као и већ поменути Музеј у Лепенском Виру и Народна библиотека Мајданпек.

Образовно-васпитни рад на територији општине Мајданпек реализује се у пет основних школа: „Велимир Маркићевић“ и „12. септембар“ из Мајданпека, „Вук Караџић“ из Доњег Милановца, „Бранко Перић“ из Рудне Главе, и „Миладин Бучановић“ из Влаоле. Ту је и Школа за основно музичко образовање „Ранко Кривић“

<sup>5</sup> Број: 06-988/2024-02-2 од 26. марта 2024. године

<sup>6</sup> Број: 06-988/2024-02-3 од 9. априла 2024. године

<sup>7</sup> Број 400-1372/2024-04/01 од 03. јуна 2024. године

из Мајданпека и две средње школе: Гимназија „Миле Арсенијевић Бандера“ и Техничка школа Мајданпек. Поред тога, ту је и ПУ „Марија Мунћан“ која има два објекта у Мајданпеку, један у Доњем Милановцу, као и издвојена одељења у селима.

Директни корисници буџета општине Мајданпек су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинска управа и Општинско правобранилаштво. Индиректни корисници општине Мајданпек су: Центар за културу Мајданпек, Центар за културу и образовање Доњи Милановац, Музеј у Мајданпеку, Предшколска установа „Марија Мунћан“, Народна библиотека, Туристичка организација, и месне заједнице: Влаоле, Јасиково, Лесково, Дебели Луг, Рудна Глава, Црнајка, Клокачевац, Тополница, Мосна, Бољетин, Голубиње, Мироч и Доњи Милановац.

Општина је оснивач ЈП „Водовод“ Мајданпек, ЈКП „Доњи Милановац“ Доњи Милановац, ЈП за грађевинско земљиште и путеве општине Мајданпек, ЈКП „Мајданпек“ Мајданпек и ЈП за стамбене услуге Мајданпек.

Доношењем Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему, који је ступио на снагу 15. децембра 2015. године, промењена је дефиниција индиректних корисника буџетских средстава тако да су, између осталих, из дефиниције истих избрисана и јавна предузећа основана од стране јединица локалне самоуправе. Услед измена Закона о буџетском систему, ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек није више индиректни буџетски корисник.

Према степену развијености јединица локалне самоуправе из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину<sup>8</sup>, општина Мајданпек је сврстана у другу групу, чији је степен развијености у распону од 80% до 100% републичког просека.

Седиште општине је у Мајданпеку, улица Светог Саве бб. Матични број је 07212577, јединствени број корисника буџетских средстава 06079, порески идентификациони број 100987089, а рачун за извршење буџета 840-170640-77.

#### **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.

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

Спровели смо процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима у поступку спровођења мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Мајданпек за 2014. годину, ради израде плана ревизије. На основу процене ризика у спровођењу мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Мајданпек за 2014. годину, утврђено је да постоји ризик да откривене неправилности нису отклоњене на задовољавајући начин.

Ради остваривања циљева ревизије, а на основу процене ризика, спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са спровођењем мера

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“ број 104/14

које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Мајданпек за 2014. годину, у свим материјалним аспектима, усклађене са прописима који уређују области у којима су откривене неправилности.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

Извршена је ревизија консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мајданпек за 2014. годину, о чему је сачињен Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Мајданпек за 2014. годину<sup>9</sup> и дато је мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима и мишљење са резервом о правилности пословања.

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<sup>10</sup>, у ком је приказао мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку извршени су преглед одазивног извештаја, оцена његове веродостојност и оцена да ли су мере исправљања задовољавајуће. Одазивни извештај субјекта ревизије, Општине Мајданпек оцењен је као веродостојан документ. Државна ревизорска институција сачинила је Послеревизиони извештај о мерама исправљања Општине Мајданпек<sup>11</sup>.

У Послеревизионом извештају о мерама исправљања Општине Мајданпек оцењене су мере исправљања и то: (1) у ревизији финансијских извештаја све 3 мере као задовољавајуће и (2) у ревизији правилности пословања свих 10 мера као задовољавајуће.

У ревизији правилности пословања која се спроводи, ревидирали смо спровођење мера које је субјект ревизије, Општина Мајданпек, требала предузети ради исправљања свих неправилности, односно извршена је ревизија спровођења предузетих мера исправљања неправилности које су у послеревизионом поступку оцењене као задовољавајуће. Мере исправљања које су у послеревизионом поступку оцењене као задовољавајуће, обухваћене су ревизијом правилности услед протока времена.

## 5. Критеријуми

- Закон о Државној ревизорској институцији<sup>12</sup>,
- Закон о буџетском систему<sup>13</sup>,
- Закон о локалној самоуправи<sup>14</sup>,
- Закон о финансирању локалне самоуправе<sup>15</sup>
- Закон о буџету Републике Србије за 2023. годину<sup>16</sup>
- Закон о финансирању локалне самоуправе<sup>17</sup>,

<sup>9</sup> Број: 400-377/2015-04 од 06. октобра 2015. године

<sup>10</sup> Број 401-6/2016-02 од 11. јануара 2016. године

<sup>11</sup> Број 400-377/2015-04 од 23. маја 2016. године

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр, 108/13, 142/14, 68/15-др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/2, 138/22 и 92/23

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

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“, бр. 62/06, 47/11, 93/12, 99/13-усклађени дин.изн., 125/14-усклађени дин.изн., 95/15-усклађени дин.изн., 83/16, 91/16.....124/22

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“ бр. 138/2022 и 75/2023

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, бр. 62/06, 47/11, 93/12, 99/13-усклађени дин.изн, 125/14-усклађени дин.изн, 95/15-усклађени дин.изн, 83/16, 91/16-усклађени дин.изн, 104/16-др.закон, 96/17-усклађени дин.изн,

- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе<sup>18</sup>,
- Закон о раду<sup>19</sup>,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама<sup>20</sup>,
- Закон о јавним набавкама<sup>21</sup>,
- Закон о социјалној заштити<sup>22</sup>,
- Закон о спорту<sup>23</sup>,
- Закон о безбедности саобраћаја на путевима<sup>24</sup>,
- Закон о комуналним делатностима<sup>25</sup>
- Одлука о буџету Општине Мајданпек за 2023. годину<sup>26</sup>,
- Подзаконски прописи који су донети у вези спровођења ових закона,
- Општа и интерна акта субјекта ревизије.

## 6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа општих и интерних аката који уређују области у којима су откривене неправилности у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Мајданпек за 2014. годину,
- испитивање активности, одлука Општине Мајданпек у вези са спровођењем мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Мајданпек за 2014. годину
- интервјуисање одговорних лица општине Мајданпек.

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

89/18-усклађени дин.изн, 95/18-др.закон, 86/19-усклађени дин.изн, 126/20-усклађени дин.изн, 99/21-усклађени дин.изн, 111/21-др.закон, 124/22-усклађени дин.изн. и 97/23- усклађени дин.изн

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

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС, 113/17 и 95/18-аутентично тумачење

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

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“, бр. 91/19 и 92/23

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“ бр. 24/11 и 117/22 – одлука УС

<sup>23</sup> „Службени гласник РС“ број 10/2016

<sup>24</sup> „Службени гласник РС“ бр. 41/09, 53/10, 101/11, 32/13 – одлука УС, 55/14, 96/15 – др. закон, 9/16 – одлука УС, 24/18, 41/18 – др. закон, 87/18, 23/19 и 128/20 – др. закон

<sup>25</sup> „Службени гласник РС“, бр. 88/11, 104/16 и 95/18

<sup>26</sup> Број 401-304 од 16.12.2022. године



#### **IV ПРИЛОЗИ**

## Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

### 1.1 Финансијско управљање и контрола

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

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 Мајданпек је донела Статут Општине Мајданпек<sup>27</sup>, као највиши правни акт јединице локалне самоуправе, Пословник Скупштине општине Мајданпек<sup>28</sup> и Пословник Општинског већа Општине Мајданпек<sup>29</sup>. Поред ових аката Општина Мајданпек усвојила је и следећа документа:

*Стратегије:* Стратегија за управљање ризиком и процену ризика у Општини Мајданпек<sup>30</sup>;

*Одлуке:* Одлука о општинској управи<sup>31</sup>, Одлука о обезбеђивању вршења послова интерне ревизије општине Мајданпек<sup>32</sup>, Одлука о правобранилаштву општине Мајданпек<sup>33</sup>, Одлука о примањима одборника Скупштине општине Мајданпек и чланова Општинског већа<sup>34</sup>, Одлука о радноправном статусу изабраних и постављених лица у органима општине Мајданпек, Одлука о буџету општине Мајданпек за 2023. годину<sup>35</sup>, Одлука о социјалној заштити у општини Мајданпек<sup>36</sup> и друге;

*Правилнике:* Правилник о буџетском рачуноводству<sup>37</sup>, Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине Мајданпек<sup>38</sup>, Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској

<sup>27</sup> „Службени лист општине Мајданпек“ бр. 7/2008 и 42/2018

<sup>28</sup> „Службени лист општине Мајданпек“ број 12/2004, 15/2004 и 6/2005 и „Службени лист општине Мајданпек број 3/2008, 3/2019 и 12/24

<sup>29</sup> „Сл. лист општине Мајданпек“, бр. 9/08 и 18/13 и 6/15

<sup>30</sup> Број 401-496 од 29.12.2021. године

<sup>31</sup> „Службени лист општине Мајданпек“ бр. 8/08, 10/08, 2/10, 9/12, 16/13, 21/13, 12/17 и 13/22

<sup>32</sup> Број 470/1 од 13.05.2015. године

<sup>33</sup> „Службени лист општине Мајданпек“ број 1/2015

<sup>34</sup> „Службени лист општине Мајданпек“ бр. 8/08, 26/13, 6/15 и 19/22

<sup>35</sup> Број 401-304 од 16.12.2022. године

<sup>36</sup> „Службени лист општине Мајданпек“ бр. 9/20 и 32/20

<sup>37</sup> Број 435-1 од 13.03.2015. године

<sup>38</sup> Број 435-3 од 13.03.2015. године

управи општине Мајданпек и Правобранилаштву општине Мајданпек<sup>39</sup>; Правилник о звањима, занимањима, начину утврђивања плата, додатака, накнада плата и других примања запослених у Општинској управи општине Мајданпек<sup>40</sup>, Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга<sup>41</sup>, Правилник о критеријумима и поступку доделе средстава удружењима за реализовање програма од јавног интереса<sup>42</sup>, Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Мајданпек<sup>43</sup>, Правилник о попису имовине и обавеза у органима општине Мајданпек<sup>44</sup>, Правилник о коришћењу телефона за службене потребе у органима општине Мајданпек<sup>45</sup>, Правилник о додацима на плату, накнадама и другим примањима запослених у Општинској управи општине Мајданпек<sup>46</sup>, Правилник о безбедности информационо-комуникационог система Општинске управе општине Мајданпек<sup>47</sup>, Правилник о оцењивању службеника у Општинској управи општине Мајданпек<sup>48</sup>, Правилник о накнади трошкова, новчаним и другим примањима запослених у органима општине Мајданпек<sup>49</sup>, Правилник о поклонима са протоколарном разменом<sup>50</sup>, Правилник о начину и условима коришћења службених возила<sup>51</sup>, Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Мајданпек<sup>52</sup>, Правилник о поступку унутрашњег узбуђивања у Општинској управи општине Мајданпек<sup>53</sup> и Правилник о безбедности и здрављу на раду<sup>54</sup>;

*Кодекс:* Кодекс понашања службеника и намештеника у Општинској управи општине Мајданпек<sup>55</sup>;

*Упутство:* Упутство о раду трезора општине Мајданпек<sup>56</sup>.

#### *Организациона структура*

Органи Општине Мајданпек су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско Веће и Општинска управа. У складу са законом којим се уређује Правобранилаштво, орган Општине је и Правобранилаштво општине. Средства за рад Правобранилаштва општине у 2023. години су планирана у оквиру раздела 4 – Општинска управа што је ближе објашњено у оквиру тачке 3.9. Неправилности код припреме и доношења буџета (наведена неправилност је отклоњена при припреми одлуке о буџету за 2024. годину). Скупштина је највиши орган општине чије су конституисање, организација и рад, начин остваривања права и дужности одборника уређени пословником. Скупштина општине Мајданпек има 31 одборника. 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

<sup>39</sup> „Службени лист општине Мајданпек“ бр. 15/19, 38/19, 31/20, 34/21, 1/22, 21/22, 26/22, 33/22, 2/23, 29/23 и 7/24

<sup>40</sup> „Службени лист општине Мајданпек“ бр. 7-1/09, 1/12 и 22/18

<sup>41</sup> Број 404-36 од 28.05.2021. године

<sup>42</sup> „Службени лист општине Мајданпек“ број 7/2020

<sup>43</sup> Број 06-31/5 од 09.05.2019. године

<sup>44</sup> „Службени лист општине Мајданпек“ број 7/2015

<sup>45</sup> „Службени лист општине Мајданпек“ бр. 15/15, 37/16 и 10/24

<sup>46</sup> „Службени лист општине Мајданпек“ број 4/2015

<sup>47</sup> „Службени лист општине Мајданпек“ број 15/2017

<sup>48</sup> „Службени лист општине Мајданпек“ број 11/2017

<sup>49</sup> „Службени лист општине Мајданпек“ број 38/2019

<sup>50</sup> „Службени лист општине Мајданпек“ број 8/2013

<sup>51</sup> „Службени лист општине Мајданпек“ бр. 8/13, 15/13 и 21/13

<sup>52</sup> „Службени лист општине Мајданпек“ број 8/2013

<sup>53</sup> Број 110-1 од 26.08.2015. године

<sup>54</sup> Број 106-1 од 09.07.2015. године

<sup>55</sup> „Службени лист општине Мајданпек“ број 36/2017

<sup>56</sup> Број 435-2 од 13.03.2015. године

јединствени орган који врши управне послове у оквиру права и дужности општине и одређене стручне и административно-техничке послове за потребе Скупштине општине, Председника општине и Општинског Већа.

Одлуком о Општинској управи Општине Мајданпек уређена је организација, делокруг и начин рада.

Послови Општинске управе врше се у следећим организационим јединицама:

- Одељење за привреду, јавне делатности и заједничке послове;
- Одељење за финансије, буџет и трезор;
- Одељење за урбанизам, грађевинарство, стамбено-комуналне и инспекцијске послове;
- Одељење за правне и опште послове;
- Стручна служба органа општине.

**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, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>57</sup>, у члану 7 прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Општинско веће општине Мајданпек је на седници одржаној 29. децембра 2021. године усвојило је Стратегију за управљање ризиком и процену ризика у општини Мајданпек.

**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. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама и интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације, с циљем да се утврде и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

Одредбом члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству, утврђена је обавеза директних и индиректних корисника буџета да интерним општим актом дефинишу организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправности и састављање исправе о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово

<sup>57</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 89/19

достављање. Општинско веће донело је Правилник о буџетском рачуноводству<sup>58</sup> и Упутство о раду трезора<sup>59</sup>.

**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 Мајданпек врши информисање јавности путем web странице <https://majdanpek.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.

Општина Мајданпек за књижење књиговодствене евиденције и вођење пословних књига користи програм „Трезор-Финансијско“ Завода за унапређење пословања, а за послове локалне пореске администрације софтвер Института „Михајло Пупин“ из Београда.

### **Праћење и процена система**

Праћење и процена система подразумева 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.

Државна ревизорска институција је извршила ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Мајданпек за 2014. годину, о чему је сачинила Извештај број 400-377/2015-04 од 06. октобра 2015. године. У 2021. години Државна ревизорска институција је извршила ревизију и сачинила Извештај о ревизији правилности пословања општине Мајданпек који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и дотације невладиним организацијама за 2020. годину код директних корисника буџетских средстава број 400-612/2021-04/22 од 13. децембра 2021. године.

Институт за јавне финансије и рачуноводство из Ниша израдио је Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Мајданпек за 2023. годину.

### **1.2 Интерна ревизија**

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

Успостављање и функционисање интерне ревизије ближе је уређено Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким

<sup>58</sup> Број 435-1/2015 од 13. марта 2015. године

<sup>59</sup> Број 435-2/2015 од 13. марта 2015. године

упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Општина Мајданпек нема успостављену интерну ревизију. Општинско веће општине Мајданпек је на седници одржаној 13. марта 2015. године донело Одлуку о обезбеђивању вршења послова интерне ревизије општине Мајданпек<sup>60</sup>. У току 2023. године Општина Мајданпек је спровела интерни конкурс за попуњавање извршилачког радног места у Општинској управи општине Мајданпек. Након што на интерни конкурс није било пријава и донетог решења о неуспеху интерног конкурса, Општинска управа је 10. новембра 2023. године огласила Јавни конкурс за попуњавање извршилачког радног места у Општинској управи општине Мајданпек<sup>61</sup>. Након што је стигла једна пријава, конкурсна комисија је у записнику<sup>62</sup> закључила да пријављени кандидат не испуњава услов да буде увршћен на листу кандидата за попуњавање извршилачког радног места „интерни ревизор“. Начелник општинске управе је 5. јануара 2024. године донео Решење о неуспеху јавног конкурса.

Неправилност и препорука су дати у Прилогу 3 - Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Мајданпек за 2014. годину у делу који се односи на правилност пословања, тачка 3.8. - Неправилности утврђене код система интерних контрола.

---

<sup>60</sup> Број 470-1 од 13. марта 2015. године

<sup>61</sup> Број 112-26/2023-04 од 10.11.2023. године

<sup>62</sup> Број 112-26/2023 од 25.12.2023. године

## **Прилог 2 - Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Мајданпек за 2014. годину у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје**

### **2.1. Неправилно евидентирани приходи**

#### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину**

Приходи Општине Мајданпек нису тачно евидентирани, јер:

- 1) Центар за културу Мајданпек је у 2014. години остварио приход у износу од 811 хиљада динара од издавања у закуп локала у корист сопствених прихода, без уплате на одговарајући рачун јавног прихода и
- 2) МЗ Доњи Милановац је у 2014. години остварила приход од бродске таксе (бродарине) у износу од 1.751 хиљада динара у корист сопствених прихода без уплате на одговарајући рачун јавног прихода.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

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

#### **Пословање Општине Мајданпек у 2023. години у вези са применом мера исправљања**

Општина Мајданпек је у 2023. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2014. годину:

- 1) У току 2023. године Центар за културу Мајданпек је остварио приходе од издавања у закуп два локала у износу од 478.538 динара. Приходи остварени по основу издавања у закуп два локала су уплаћивани на одговарајући рачун јавног прихода.
- 2) У току 2023. године МЗ Доњи Милановац није остваривала приходе од бродске таксе (бродарине).

**Налаз:** Општина Мајданпек је у 2023. години отклонила неправилност откривену у ревизији за 2014. годину, која се односи на неправилно евидентиране приходе.

### **2.2. Неправилна економска класификација**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину**

Економска класификација:

- Приходи од откупа станова неправилно су евидентирани на групи мешовити и неодређени приходи – 745000 у износу од 1.025 хиљада динара, а требало их је евидентирати на групи примања од продаје непокретности – 811000;
- Део расхода и издатака није планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: 1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 58.766 хиљада динара и 2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 58.766 хиљада динара.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

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

#### **Пословање Општине Мајданпек у 2023. години у вези са применом мера исправљања**

Општина Мајданпек је у 2023. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2014. годину, које се односе на погрешну

економску класификацију прихода и примања:

- У 2023. години примања од откупа станова су уплаћивана на рачун јавних прихода 811153 – Примања од отплате станова у корист нивоа општина.

Општина Мајданпек је у 2023. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2014. годину, које се односе на погрешну економску класификацију расхода и издатака:

1) Општинско веће је у току 2023. године расходе за накнаде члановима Општинског већа извршавала и евидентирала на конту 423000 – Услуге по уговору.

2) У току 2023. године нису евидентирани расходи по основу накнада члановима Привременог органа.

3) Општинска управа је у току 2023. године расходе за превоз ученика извршавала и евидентирала на конту 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

4) У Одлуци о буџету општине Мајданпек ЈП за грађевинско земљиште и инвестиције није имало статус индиректног буџетског корисника. Општинска управа у току 2023. године није имала расходе за радове на регулацији атмосферских вода.

5) Општинска управа у току 2023. године није имала расходе за одржавање пословног простора.

6) Општинска управа је у току 2023. године расходе за набавку аутомобилских гума извршавала и евидентирала на конту 426000 – Материјал.

7) Општинска управа је у току 2023. године расходе по основу накнаде за уговор о делу извршавала и евидентирала на конту 423000 – Услуге по уговору.

8) У Одлуци о буџету општине Мајданпек ЈП за грађевинско земљиште и инвестиције није имало статус индиректног буџетског корисника. Општинска управа у току 2023. године није имала расходе за набавку резервних делова за камион и машине.

9) Месне заједнице су у току 2023. године расходе за трошкове комуналних услуга извршавали и евидентирали на конту 421000 – Стални трошкови.

10) Са раздела Председник општине у току 2023. године нису вршени расходи за набавку књига за репрезентацију.

11) ПУ „Марија Мунђан“ у току 2023. године није имала расходе за набавку бајки и новогодишњих пакетића.

12) Општинска управа је у току 2023. године пренос средстава Дому здравља „Др. Верољуб Цакић“ Мајданпек извршавала и евидентирала на конту 464000 – Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање.

13) Општинска управа у току 2023. године није вршила пренос средстава на основу захтева за суфинансирање трошкова изношења комуналног отпада.

14) Општинска управа у току 2023. године је расходе за услуге вештачког осемењавања приплодних крава извршавала и евидентирала на конту 423000 – Услуге по уговору.

15) Општинска управа у току 2023. године је расходе за суфинансирање пројекта на основу уговора извршавала и евидентирала на конту 423000 – Услуге по уговору.

16) Општинска управа у току 2023. године је расходе за молерско-фарбарске и паркетарске радове извршавала и евидентирала на конту 425000 – Текуће поправке и одржавање.

17) Општинска управа у току 2023. године је пренос средстава основним школама извршавала и евидентирала на конту 463000 – Трансфери осталим нивоима власти.

18) Општинска управа у току 2023. године није имала издатке за отплату главнице Фонду за развој Републике Србије.

19) Општинска управа у току 2023. године није имала расходе за отплату главнице домаћим кредиторима.

20) Општинска управа у току 2023. године није имала издатке за набавку лима, цемента, мрежа или шахта.

21) Општинска управа у току 2023. године је расходе за судске трошкове извршавала и



евидентирала на конту 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова.

22) У Одлуци о буџету општине Мајданпек ЈП за грађевинско земљиште и инвестиције није имало статус индиректног буџетског корисника. Општинска управа у току 2023. године није имала издатке за поправку скилифта.

23) Туристичка организација у току 2023. године није имала расходе за одржавање објеката.

24) МЗ Доњи Милановац у току 2023. године није имала расходе за извођење радова на превозу, планирању и ваљењу дробљеног агрегата.

25) Општинска управа у току 2023. године није имала расходе за отплату кредита за куповину камиона.

### **Откривена неправилност број 1**

Општина Мајданпек је у 2023. години делимично отклонила неправилност, утврђену ревизијом за 2014. годину јер је:

- Скупштина општине расходе за исплате накнада за рад чланова Комисије за планове за лица која нису запослена у Општинској управи у износу од најмање 193.750 динара и расходе за исплату по основу Септембарске награде у износу од најмање 270.000 динара извршавао и евидентирао на конту 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, уместо на конту 423000 – Услуге по уговору и

- Општинска управа у току 2023. године расходе за репрезентацију у износу од најмање 87.915 динара извршавала и евидентирала на конту 426000 – Материјал уместо на конту 423000 – Услуге по уговору.

Наведено није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### **Предузета мера број 1**

Општина Мајданпек је у поступку ревизије започела са евидентирањем расхода за исплату накнада за рад чланова Комисије за планове за лица која нису запослена у Општинској управи, расхода за исплату по основу Септембарске награде и расхода за репрезентацију на прописаним економским класификацијама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

## **2.3. Неправилности утврђене у Билансу стања**

### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину**

У консолидованим финансијским извештајима Општине Мајданпек, у Билансу стања на дан 31.12.2014. године утврђено је да:

1) У пословним књигама није евидентирана нефинансијска имовина која је уписана у катастар непокретности и то: станови које ЈП за стамбене услуге „Мајданпек“ издаје у закуп укупне површине 1.230 м<sup>2</sup> чија вредност у пописним листама износу 43.293 хиљаде динара; улице у површини од 123.673 м<sup>2</sup>; некатегорисани путеви у површини од 1.685.050 м<sup>2</sup>; локални путеви 692.052 м<sup>2</sup> и регионални путеви 11.170 м<sup>2</sup>; пословни простор укупне површине од 122.96 м<sup>2</sup> (шест локала) који је дат на коришћење Центру за културу;

2) нефинансијска имовина у сталним средствима више је исказана за три стана у вредности од 4.017 хиљада динара који су откупљени 2011. године, на основу закључених уговора о откупу станова, док су истовремено мање исказана потраживања за откуп станова за исти износ;

3) нефинансијска имовина и капитал мање су исказани у износу од 70.003 хиљаде динара у то код Општинске управе;

4) финансијска имовина је мање исказана у износу од 758 хиљада динара за учешће у капиталу јавног предузећа чији је оснивач Општина Мајданпек у износу од 758 хиљада динара;

5) мање су исказане обавезе: по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања у укупном износу од 1.515 хиљада динара и по добављачима у износу од 282 хиљаде динара.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

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

#### **Пословање Општине Мајданпек у 2023. години у вези са применом мера исправљања**

1) У писаном изјашњењу<sup>63</sup> начелника Општинске управе Мајданпек од 15. августа 2024. године се наводи да ЈП за стамбене услуге општине Мајданпек, према прибављеним подацима, располаже са 26 станова који су у откупу и 12 станова у закупу на којима није уписано право јавне својине нити право коришћења, услед недостатка валидне документације. У писаном обавештењу<sup>64</sup> од 15. августа 2024. године в.д. директора ЈП за стамбене услуге Мајданпек је навео да ЈП за стамбене услуге општине Мајданпек располаже са 12 станова који се издају у закуп, али да на истим није уписано право јавне својине нити право коришћења услед недостатка валидне документације (споразум о грађењу, о финансирању, употребна дозвола и слично). Наведени станови се воде у пописним листама јавног предузећа. У поступку ревизије су нам достављени уговори о закупу стана из ранијег периода који је закључен између Јавног предузећа за одржавање стамбеног фонда и комуналну изградњу Мајданпек и физичких лица. У писаном обавештењу<sup>65</sup> од 20. септембра 2024. године в.д. директора ЈП за стамбене услуге је навео да служба књиговодства евидентира приходе од закупа станова, да се приходи од закупнина уплаћују на текући рачун ЈП за стамбене услуге и да се исти не уплаћују на рачун буџета Општине Мајданпек. За наведене станове је потребно прикупити документацију о изградњи, и након тога евидентирати у пословне књиге општине уколико се утврде да су у јавној својини Општине Мајданпек.

Општинско веће општине Мајданпек је 21. септембра 2020. године донело Решење о образовању Комисије за утврђивање тржишне вредности имовине у јавној својини општине Мајданпек<sup>66</sup>. Задатак Комисије је да у складу са важећим прописима утврди тржишну вредност имовине у јавној својини општине Мајданпек, у циљу обезбеђивања неопходних улазних информација за доношење оптималних одлука у процесу управљања имовином.

У складу са уписаном јавном својином на непокретностима, Одељење за правне и опште послове Општинске управе евидентирало је имовину, односно сачинило је регистре непокретности у јавној својини општине Мајданпек.

На дан 31. децембар 2023. године Општина Мајданпек је уписала право јавне својине на улицама у површини од 90.038 м<sup>2</sup>, некатегорисаним путевима у површини од 2.976.398 м<sup>2</sup>, локалним путевима у површини од 1.224.165 м<sup>2</sup> и регионалним путевима у површини од 2 м<sup>2</sup>. За наведене непокретности Комисија није утврдила вредности нити су исте евидентиране у пословне књиге општине.

Комисија за утврђивање тржишне вредности имовине у јавној својини општине Мајданпек је на седници одржаној 15. августа 2024. године утврдила вредности две

<sup>63</sup> Број сл/2024

<sup>64</sup> Број 537

<sup>65</sup> Број 605 од 20.09.2024. године

<sup>66</sup> Број 06-36/5

зграде које су дате Центру за културу Мајданпек на трајно коришћење (Дом културе у Мајданпеку и Дом омладине у Мајданпеку). Скупштина општине Мајданпек је донела 29. августа 2005. године Решење о давању сагласности на издавање у закуп просторија Центра за културу Мајданпек у згради Дома културе. Наведене непокретности нису унете у пословне књиге општине Мајданпек.

2) Општина Мајданпек остварује приходе по основу откупа 78 стана из ранијег периода. Увидом у узорковану документацију утврђено је да Одељење за правне и опште послове, Општинска управа Мајданпек врши ревалоризацију отплатних рата за шестомесечне обрачунске периоде (јануар-јун, односно јул-децембар), о чему се обавештавају купци станова. Општина Мајданпек води помоћну евиденцију о броју рата које се дугују и на основу које се обавештавају купци уколико редовно не измирују своје обавезе. Увидом у пословне књиге Општине Мајданпек утврђено је да се у пословним књигама не исказује стање потраживања на име откупа станова. На основу документације утврђено је да су у Билансу стања мање исказана потраживања за откуп 78 станова. У наредном периоду потребно је утврдити износ потраживања и исти унети у пословне књиге и консолидовани Биланс стања Општине Мајданпек.

3) У току 2023. године директни буџетски корисник Општинска управа евидентирала је издатке (класа 500000) у укупном износу од 384.907.975 динара. Увидом у пословне књиге и помоћне евиденције Општинске управе утврђено је да у току 2023. године приликом евидентирања издатака нису евидентирани нефинансијска имовина (класа 000000) и капитал (класа 300000) у укупном износу од 261.597.209 динара, из чега произилази да је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2023. године мање исказана нефинансијска имовина и капитал у истом износу. Мање је исказана нефинансијска имовина и то: зграде и грађевински објекти (синтетички конто 011100) у износу од 10.850.030 динара, опрема (синтетички конто 011200) у износу од 20.000 динара, остале некретнине и опрема (синтетички конто 011300) у износу од 1.128.000 динара и нефинансијска имовина у припреми (015100) у износу од 249.599.179 динара.

4) У поступку ревизије утврђено је да је у пословним књигама Општине Мајданпек у 2023. години учешће у капиталу (синтетички конто 111900 – Домаће акције и остали капитал) евидентирано у износу од 2.613.000 динара.

Табела број 1: Преглед учешћа оснивачког капитала Општине Мајданпек на дан 31.12.2023. године у хиљадама динара

РБ	Назив јавног предузећа чији је оснивач ЈЛС	Оснивачки капитал евидентиран у књигама општине на конту 111900	Исказан износ у Билансу стања ЈП на дан 31.12.2023.	Оснивачки капитал општине према подацима из АПР-а	Износ оснивачког капитала у акту о оснивању ЈП и измени акта
1	2	3	4	5	6
1	ЈП за стамбене услуге Мајданпек	-	52	52	52
2	ЈП за грађевинско земљиште и путеве	-	21.961	5	5
3	ЈКП Доњи Милановац	40	798	40	40
4	ЈП Водовод	5	5	5	5
5	ЈКП Мајданпек	5	5	5	5
<b>УКУПНО</b>		<b>50</b>	<b>22.023</b>	<b>107</b>	<b>107</b>

Табела број 2: Преглед учешћа оснивачког капитала Општине Мајданпек код АД и ДОО на дан 31.12.2023. године у хиљадама динара

РБ	Корисник	Оснивачки капитал евидентиран у књигама Општине на конту 111900	Оснивачки капитал града према подацима других извора (АПР, централни регистар)
----	----------	---	--

			ХОВ,...)
1	2	3	4
1	Трајал корпорација АД Крушевац	2.503	2.503
2	Бизнис инкубатор ДОО Мајданпек	1	1
3	Добродошли у Лепенски Вир ДОО Доњи Милановац	10	10
4	РАРИС ДОО Зајечар	49	49
<b>УКУПНО</b>		<b>2.563</b>	<b>2.563</b>

Увидом у документацију и евиденције различитих извора утврђено је учешће у капиталу није евидентирано у пословним књигама Општине Мајданпек (оснивачки капитал ЈП за стамбене услуге Мајданпек и ЈП за грађевинско земљиште и путеве) или да се разликују у односу на друге изворе података (ЈКП „Доњи Милановац“). Такође, уочена је неусаглашеност исказаних износа у билансу стања ЈП за грађевинско земљиште и путеве и ЈКП „Доњи Милановац“ у односу на евиденцију Агенције за привредне регистре и износа оснивачког капитала у акту о оснивању јавног предузећа или измени истог.

5) Општина Мајданпек у својим пословним књигама нема исказане обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања. Увидом у пословне књиге Центра за културу Мајданпек утврђено је да се приликом пријема фактуре од стране добављача и приликом евидентирања расхода (плаћања) не евидентирају обавезе према добављачима (синтетички конто 252100) и обрачунати неплаћени расходи и издаци (синтетички конто 131200). У писаном изјашњењу<sup>67</sup> Центра за културу Мајданпек се наводи да се неизмирене обавезе према добављачима евидентирају на крају године на субаналитичком конту 252111 – Добављачи у земљи. Неплаћене обавезе према добављачима воде се у помоћној евиденцији (табели) и на основу података из помоћне евиденције, исказују се у Билансу стања Центра за културу Мајданпек. Из свега наведеног произилази да се обавезе према добављачима у земљи (синтетички конто 252100) и обрачунати неплаћени расходи и издаци (синтетички конто 131200) не књиже у складу са чланом 16 став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да се рачуноводствене исправе књиже истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе и члану 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно, у складу са структуром конта која је прописана правилником којим се уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.

## Откривена неправилност број 2

Општина Мајданпек је у 2023. години није отклонила неправилност, утврђену ревизијом за 2014. годину јер је:

- 1) у пословним књигама није евидентирала и у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2023. године није исказала нефинансијску имовину која је уписана у катастар непокретности и то: улице у површини од 90.038 м<sup>2</sup>, некатегорисани путеви у површини од 2.976.398 м<sup>2</sup>, локални путеви у површини од 1.224.165 м<sup>2</sup>, регионални путеви у површини од 2 м<sup>2</sup> и пословне зграде које су дате на коришћење Центру за културу Мајданпек. За станове који се воде у пословним књигама ЈП за стамбене услуге општине Мајданпек није прикупљена документација на основу које би се извршило евидентирање у пословним књигама Општине Мајданпек.
- 2) у пословним књигама није евидентирала и у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године није исказала потраживања на име откупа станова;

<sup>67</sup> Број 483 од 12.09.2024. године

- 3) у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године је мање исказана нефинансијска имовина и капитал за 261.597.209 динара;
- 4) је утврђена неусаглашеност у оснивачком капиталу евидентираном у пословним књигама Општине Мајданпек у односу на исказане податке у билансу стања јавних предузећа, Агенцији за привредне регистре и оснивачким актима јавних предузећа.
- 5) Центар за културу Мајданпек у току 2023. године није књижио обавезе према добављачима у земљи (синтетички конто 252100) и обрачунате неплаћене расходе и издатке хронолошки, уредно и ажурно што је супротно члану 16 став 9 и члану 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

### **Предузета мера број 2**

Општинска управа је налогом за књижење број ОС 23 од 05. септембра 2024. године у пословним књигама евидентирала нефинансијску имовину и капитал у износу од 261.597.209 динара.

### **Препорука број 1**

Препоручујемо одговорним лицима Општине Мајданпек да предузму све активности у вези са ажурирањем података о непокретностима које су у јавној својини општине Мајданпек и да за исту спроведу одговарајуће радње ради евидентирања у пословним књигама општине и исказивању у Билансу стања, утврде тачан износ потраживања на име откупа станова и исте евидентирају у пословне књиге општине и искажу у Билансу стања, износ учешћа у капиталу јавних предузећа исказан у пословним књигама Општине Мајданпек, билансу стања и оснивачким актима јавних предузећа, евиденцији Агенције за привредне регистре буде усаглашен и да Центар за културу Мајданпек води пословне књиге у складу са прописима.

### **Прилог 3 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Мајданпек за 2014. годину у делу који се односи на правилност пословања**

#### **3.1. Више обрачунате и исплаћене плате, додаци, накнаде и социјални доприноси на терет послодавца и више запослених лица у односу на прописани лимит**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину**

Општина Мајданпек је преузела обавезе и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослене код директних корисника буџетских средстава у износу од 6.479 хиљада динара:

1) код Општинске управе: извршени су расходи за плате у износу од 5.495 хиљада динара више у односу на износ који је прописан позитивним законским прописима, а по основу увећаних коефицијената. Истовремено, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца, који се евидентирају на групи – 412000 у износу од 984 хиљаде динара;

Према прегледу броја запослених на дан 31. 12. 2014. године у Општини, као целини на неодређено време било је 107 запослених а на одређено време било је 14 запослених, што је више за 12 у односу на број запослених који је прописан.

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

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

##### **Пословање Општине Мајданпек у 2023. години у вези са применом мера исправљања**

Општина Мајданпек је у 2023. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2014. годину:

1) Коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у Општинској управи прописани су Правилником о звањима, занимањима, начину утврђивања плата, додатака, накнада плата и других примања запослених у Општинској управи општине Мајданпек<sup>68</sup>, који су усаглашени са коефицијентима који су прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима<sup>69</sup>. Увидом у исплатне листиће за март и новембар 2023. године утврдили смо да је обрачун и исплата плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца запосленим лицима са средњом и основном школом са раздела Општинске управе вршена применом прописаних коефицијената.

У поступку ревизије испитали смо да ли је код директних буџетских корисника Општине Мајданпек (Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа) усклађен број запослених на одређено време у односу на прописана ограничења, са стањем на дан 29. децембар 2023. године. Увидом у службене евиденције и достављене податке, утврђено је, на дан 29. децембар 2023. године, број запослених на одређено време код директних корисника буџетских средстава Општине Мајданпек био у складу са прописима.

**Налаз:** Општина Мајданпек је у 2023. години отклонила неправилност откривену у ревизији за 2014. годину, која се односи на више обрачунате и исплаћене плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца и више запослених лица у односу на прописани лимит.

<sup>68</sup> „Службени лист Општине Мајданпек“ бр. 7-1/09, 1/12 и 22/18

<sup>69</sup> „Службени гласник РС“ бр. 44/08 - пречишћен текст, 2/12, 113/17 – др. закон, 23/18, 95/18 – др. закон, 86/19 – др. закон, 157/20 – др. закон и 123/21 – др. закон

### **3.2. Извршени и евидентирани расходи и издаци, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима** **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину**

Општина Мајданпек је извршила и евидентирала расходе и издатке у укупном износу од 1.498 хиљада, а правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима и то:

1) Код Општинске управе за извршену исплату: ЈКП „Доњи Милановац“ за проширење шахти у износу од 396 хиљада динара и изношење комуналног отпада у износу од 400 хиљада динара из буџетског фонда за заштиту животне средине, за једнократне помоћи која је извршена на основу решења Председника општине Мајданпек у износу од 702 хиљаде динара; није обрачунат порез и нису обрачунати и плаћени доприноси за социјално осигурање у износу од 110 хиљада динара за рад мртвозорске службе.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

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

#### **Пословање Општине Мајданпек у 2023. години у вези са применом мера исправљања**

Општина Мајданпек је у 2023. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2014. годину:

У 2023. години Општина Мајданпек није имала формиран буџетски фонд за заштиту животне средине, па самим тим није вршила исплате из истог.

Чланом 110 став 4 Закона о социјалној заштити прописано је да поступак за остваривање и исплату једнократне новчане помоћи спроводи центар за социјални рад. Скупштина општине је донела Одлуку о социјалној заштити у општини Мајданпек<sup>70</sup> којом је прописано да се о праву на једнократну новчану помоћ решава посебним актом које доноси Центар за социјални рад. На основу узорковане документације утврђено је да се у току 2023. године исплата једнократних помоћи вршила на основу решења Центра за социјални рад у Мајданпеку и поднетих захтева за потраживање финансијских средстава на име једнократних помоћи од стране Центра за социјални рад ;

За рад мртвозорске службе у току 2023. године су обрачунати и плаћени порези и доприноси за социјално осигурање.

**Налаз:** Општина Мајданпек је у 2023. години отклонила неправилност откривену у ревизији за 2014. годину, која се односи да су извршени и евидентирани расходи и издаци, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима.

### **3.3. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без веродостојне рачуноводствене документације**

#### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину**

Општина Мајданпек је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у укупном износу од 8.593 хиљаде динара без веродостојне рачуноводствене документације о насталој пословној промени (износ од 7.810 хиљада динара се односи на име исплата субвенција јавним предузећима која нису донела посебан програм а која су описана код следеће тачке):

1) Општинске управе: јер је извршила исплату за: услуге водовода и канализације у износу од 551 хиљада динара; специјализоване услуге у износу од 428 хиљада динара; субвенције у износу од 7.810 хиљада динара, трансфери осталим нивоима власти у

<sup>70</sup> „Службени лист општине Мајданпек“ бр. 9/20 и 32/20

износу од 6.259 хиљада динара; дотације невладиним организацијама у износу од 345 хиљада динара;

2) ПУ „Марија Мунђан“: јер је извршила исплату у износу од 410 хиљада динара за услуге водовода и канализације;

3) ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек: јер је извршила исплату у износу од 600 хиљада динара за гориво.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

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

### **Пословање Општине Мајданпек у 2023. години у вези са применом мера исправљања**

Општина Мајданпек је у 2023. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2014. годину:

1) Општинска управа је у току 2023. године вршила расходе за услуге водовода и канализације на основу издатих фактура од стране ЈП „Водовод“ Мајданпек; Пренос средстава МЗ Мосни за специјализоване услуге је вршен на основу поднетих захтева за плаћање и фактура на основу које је тражен пренос средстава;

Увидом у узорковану документацију утврђено је да је пренос средстава КУД „Лепенски Вир“ Доњи Милановац вршен на основу Одлуке о додели средстава за реализацију програма удружења који су од јавног интереса за Општину Мајданпек за 2023. годину и закљученог Уговора о финансирању програма рада удружења, али без приложеног захтева за плаћање што није у складу са чланом 12 Упутства о раду трезора општине Мајданпек. КУД „Лепенски Вир“ Доњи Милановац је 09. јануара 2024. године доставио наративни и финансијски извештај, у складу са чланом 6 Уговора, и пратећу документацију о реализацији активности из програма рада за која су додељена средства; Пренос средстава ЈКП „Доњи Милановац“ Доњи Милановац и ЈП „Водовод“ Мајданпек на име субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама вршен је на основу захтева са приложеном документацијом на основу које су средства тражена; У току 2023. године вршен је пренос средстава Центру за социјални рад Мајданпек на основу захтева за потраживање финансијских средстава и решења о праву на једнократну новчану социјалну помоћ; Пренос средстава Историјском архиву у Неготину вршен је на основу захтева за пренос средстава. Историјски архив је доставио документацију за правдање средстава добијених у 2023. години; Пренос средстава Спортском савезу општине Мајданпек је вршен на основу захтева за пренос средстава у складу са закљученим уговором и Правилником о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у Општини Мајданпек. Спортски савез општине Мајданпек је достављао периодичне извештаје са спецификацијом утрошених средстава на крају сваког квартала.

2) ПУ „Марија Мунђан“ је у току 2023. године вршила расходе за услуге водовода и канализације на основу издатих фактура од стране ЈП „Водовод“ Мајданпек.

3) ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек није више индиректни буџетски корисник па је из тог разлога предузимање мера исправљања неправилности које се односе на набавку горива од стране ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек непримењиво.

### **Откривена неправилност број 3**

Општина Мајданпек је у 2023. години делимично отклонила неправилност, утврђену ревизијом за 2014. годину јер је вршила пренос средстава удружењима без приложеног захтева за плаћање што није у складу са чланом 12 Упутства о раду трезора општине Мајданпек.



## Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Општине Мајданпек да врше пренос средстава у складу са Упутством о раду трезора Општине Мајданпек.

### **3.4. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без донетог интерног акта којим се ограничава висина расхода; без спроведеног јавног конкурса и без закљученог уговора и исплата субвенција јавним предузећима која нису донела посебан програм**

#### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину**

Општина Мајданпек је преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 92.614 хиљаде динара без донетог интерног акта којим се ограничава висина расхода; без спроведеног јавног конкурса и без закљученог уговора и извршила исплате на име субвенција јавним предузећима која нису донела посебан програм који садржи програм коришћења помоћи код:

1) Скупштине општине јер је извршила исплату: за средства у износу од 3.559 хиљада динара удружењима без јавног конкурса и закључених уговора о реализовању одобрених програма.

2) Општинске управе јер је извршила исплату: за финансирање потреба и интереса грађана општине, у области спорта у износу од 14.431 хиљаде динара без постојања општег акта; субвенција у износу од 69.658 хиљада динара јавним предузећима (ЈКП „Доњи Милановац“ Доњи Милановац у износу од 6.110 хиљада динара, ЈКП „Мајданпек“ у износу од 61.848 хиљада динара, ЈП „Водовод“ Мајданпек у износу од 1.700 хиљада динара) чији је оснивач општина Мајданпек, која нису донела посебан програм који садржи програм коришћења помоћи.

Општина Мајданпек није донела: Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Мајданпек за 2014. годину; општи акт којим би прописала начин утврђивања износа и поступак враћања неутрошених буџетских средстава а индиректни корисници општине Мајданпек нису извршили повраћај неутрошених буџетских средстава у износу од 650 хиљада динара до 31.12.2013. године;

3) ПУ „Марија Мунђан“ јер је извршила расходе: за материјал у саобраћају у износу од 320 хиљада динара без донетог интерног акта којим би се уредио начин коришћења службених возила и потрошња горива;

4) ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек јер је извршила расходе: за материјал за саобраћај у износу од 3.996 хиљада динара без донетог интерног акта којим би се уредио начин коришћења службених возила и потрошња горива.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

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

**Пословање Општине Мајданпек у 2023. години у вези са применом мера исправљања**  
Општина Мајданпек је у 2023. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2014. годину:

1) У току 2023. године са раздела Скупштине општине није било преноса средстава удружењима. Пренос средстава удружењима у току 2023. године вршен је са раздела Општинске управе. Општинско веће је на седници одржаној 05. марта 2020. године донело Правилник о критеријумима и поступку доделе средстава удружењима за реализовање програма од јавног интереса. У складу са чланом 5 Правилника, Општинско веће је 20. априла 2023. године расписало Јавни конкурс за доделу средстава за реализацију програма удружења који су од јавног интереса у 2023. години. Након спроведеног конкурса, донета је Одлука о додели средстава за реализацију програма

удружења који су од јавног интереса за Општину Мајданпек за 2023. годину. На основу одлуке о додели средстава, закључени су уговори са 23 удружења укупне вредности 9.721.775 динара. Поред описаног конкурса, Општинско веће је 05. априла 2023. године објавило Јавни позив за подношење захтева за одобравање подстицаја у 2023. години. На основу поднетих захтева закључен је уговор са једним удружењем укупне вредности 149.771 динар.

2) Општинско веће је, на основу члана 138 став 2 Закона о спорту, на седници одржаној дана 09.05.2019. године донело Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Мајданпек<sup>71</sup>. Правилником су прописани услови, критеријуми и начин и поступак одобравања програма, односно пројекта којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта и доделе средстава, изглед и садржина предлога програма, односно пројекта и документације која се уз предлог подноси, садржина и изглед извештаја о реализацији програма, начин и поступак контроле реализације одобрених програма, односно пројекта и начин јавног објављивања података о предложеним програмима, односно пројектима за финансирање;

ЈКП „Доњи Милановац“ Доњи Милановац, ЈКП „Мајданпек“ Мајданпек и ЈП „Водовод“ Мајданпек су доносили посебне програме коришћења средстава из буџета Општине Мајданпек за 2023. годину. Скупштина општине је на све посебне програме наведених предузећа и њихове измене давала сагласности. У току 2023. године са групе конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, Општина Мајданпек је наведеним јавним предузећима пренела укупно 343.446.528 динара;

У току 2023. године Општина Мајданпек није донела програм за унапређење безбедности саобраћаја што није у складу са чланом 19 став 2 Закона о безбедности саобраћаја на путевима. Изменама Закона о безбедности саобраћаја на путевима<sup>72</sup> које се примењују од 01. јануара 2024. године престао је да важи члан 19 којим је било прописано да се средства за финансирање унапређења безбедности саобраћаја користе према програму који доноси надлежни извршни орган јединице локалне самоуправе, на предлог тела за координацију, па препорука по овој неправилности изостаје.

Чланом 59 став 4 Закона о буџетском систему прописано је да до истека фискалне године, директни и индиректни корисници буџетских средстава врате у буџет средства која су им пренета у складу са актом о буџету, а нису утрошена. Општинско веће је на седници одржаној дана 13. марта 2015. године донело Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине Мајданпек<sup>73</sup>. Међутим, одређени индиректни корисници нису извршили повраћај неутрошених буџетских средстава у износу од 392.764 динара на дан 31.12.2023. године што није у складу са чланом 59 Закона о буџетском систему.

Табела број 3: Невраћена неутрошена буџетска средства на дан 31.12.2023. године

РБ	Корисник буџетских средстава	Износ
1	МЗ Рудна Глава	1.488
2	МЗ Доњи Милановац	337.463
3	МЗ Црнајка	37.049
4	ПУ „Марија Мунћан“	15.505
5	Музеј у Мајданпеку	1.259
<b>6</b>	<b>УКУПНО</b>	<b>392.764</b>

<sup>71</sup> Број 06-31/5

<sup>72</sup> „Службени гласник РС“ број 76/2023

<sup>73</sup> „Службени лист Општине Мајданпек“ број 07/2015

- 3) Управни одбор ПУ „Марија Мунћан“ је 09. децембра 2015. године донео Правилник о начину и условима коришћења службених возила<sup>74</sup>.
- 4) ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек није више индиректни буџетски корисник па је из тог разлога предузимање мера исправљања неправилности које се односе на набавку материјала за саобраћај без донетог интерног акта којим би се уредио начин коришћења службених возила и потрошња горива од стране ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек непримењиво.

#### **Откривена неправилност број 4**

Општина Мајданпек је делимично отклонила неправилност утврђену ревизијом за 2014. годину јер:

- 1) није донела програм за унапређење безбедности саобраћаја што није било у складу са чланом 19 став 2 Закона о безбедности саобраћаја на путевима.
- 2) индиректни корисници буџетских средстава (МЗ Рудна Глава, МЗ Доњи Милановац, МЗ Црнајка, ПУ „Марија Мунћан“ и Музеј у Мајданпеку) нису извршили повраћај неутрошених буџетских средстава у укупном износу 392.764 динара на дан 31.12.2023. године што није у складу са чланом 59 Закона о буџетском систему и члановима 2 и 3 Правилника о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине Мајданпек.

#### **Препорука број 3**

Препоручујемо одговорним лицима индиректних буџетских корисника општине Мајданпек да до краја фискалне године врше поврат средстава која су им пренета у складу са актом о буџету, а нису утрошена.

### **3.5. Набавка добара, радова и услуга без спроведеног поступка јавне набавке**

#### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину**

Преузела обавезе и извршила плаћања за добра, радове и услуге који су набављени без спроведеног поступка јавне набавке у укупном износу од 9.474 хиљаде динара и то код:

- (1) Председник општине у износу од 594 хиљаде динара за репрезентацију;
- (2) Општинске управе у износу од 550 хиљада динара за набавку горива;
- (3) ПУ „Марија Мунћан“ у износу од 1.957 хиљада динара за набавку намирница;
- (4) ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек у износу од 6.373 хиљаде динара за услуге електричне енергије.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

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

#### **Пословање Општине Мајданпек у 2023. години у вези са применом мера исправљања**

Општина Мајданпек је у 2023. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2014. годину:

- 1) Чланом 27 Закона о јавним набавкама прописано је, између осталог, да се одредбе наведеног закона не примењују на набавку друштвених и других посебних услуга из члана 75 Закона чија је процењена вредност мања од 15.000.000 динара. Чланом 75 Закона је прописано на који начин се уређује додела уговора и оквирних споразума за набавке друштвених и других посебних услуга које су наведене у Прилогу 7 Закона. Прилогом 7 Закона је прописано да у друштвене и друге посебне услуге спадају и услуге хотела и ресторана.

<sup>74</sup> Број 03-718/1

У оквиру раздела директног буџетског корисника Председник општине, у 2023. години на субаналитичком конту 423711 – Репрезентација књижене су угоститељске услуге које су извршене у износу од 1.737 хиљада динара. Извршени расходи за угоститељске услуге су испод лимита до којих не постоји обавеза спровођења поступака јавних набавки, што је прописано чланом 27 став 1 тачка 3 Закона о јавним набавкама.

2) Општина Мајданпек је Планом јавних набавки за 2021. годину планирала набавку горива. Након спроведеног поступка јавне набавке дана 02.12.2021. године закључен је Уговор о набавци горива<sup>75</sup> са „НИС“ ад Нови Сад са периодом важења од три године.

3) ПУ „Марија Мунћан“ је у току 2023. године спровела поступак јавне набавке материјала за домаћинство за потребе ПУ „Марија Мунћан“ Мајданпек. Након спроведеног поступка закључено је укупно осам уговора (осам партија) и то за: намирнице широке потрошње – објекат Мајданпек, месо и месне прерађевине, воће и поврће – објекат Мајданпек, млеко и млечни производи – објекат Мајданпек, намирнице широке потрошње – објекат Доњи Милановац, месо и месне прерађевине – објекат Доњи Милановац, воће и поврће – објекат Доњи Милановац и млеко и млечни производи – објекат Доњи Милановац.

4) Након измена статуса ЈП за грађевинско земљиште и путеве као индиректног буџетског корисника, локална самоуправа је преузела обавезу плаћања утрошка електричне енергије за јавну расвету.

Општина Мајданпек је у току 2023. године спровела поступак за јавну набавку електричне енергије – јавна расвета на територији Општине Мајданпек. Након спроведеног поступка закључен је Уговор о набавци електричне енергије са ЈП „ЕПС“ Београд.

**Налаз:** Општина Мајданпек је у 2023. години отклонила неправилност откривену у ревизији за 2014. годину, која се односи на набавку добара, радова и услуга без спроведеног поступка јавне набавке.

### **3.6. Набавка добара, радова и услуга без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки**

#### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину**

Преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 5.036 хиљада динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки код:

- (1) Општинске управе у износу од 1.100 хиљада динара;
- (2) ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек у износу од 2.796 хиљаде динара;
- (3) МЗ Доњи Милановац у износу од 1.140 хиљада динара.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

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

#### **Пословање Општине Мајданпек у 2023. години у вези са применом мера исправљања**

Општина Мајданпек је у 2023. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2014. годину:

- 1) У Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мајданпек за 2014. годину се наводи да се утврђене неправилности односе на јавну набавку радова замена спољне столарије, израде електроинсталације ниског напона, молерско-фарбарске и паркетарске радове у просторијама Центра за социјални рад.

<sup>75</sup> Број 401-299/2021

Увидом у План јавних набавки за 2023. годину и Портал јавних набавки утврђено је да наведена јавна набавка у току 2023. године није планирана нити спроведена.

2) Општина Мајданпек је у 2021. години спровела поступак јавне набавке горива са периодом важења од три године. Одлука о спровођењу поступка и Извештај о поступку садрже све податке прописане важећим Законом о јавним набавкама. Обавештење о додели уговора је објављено у законски утврђеном року, док према важећим прописима не постоји обавеза потписивања записника о отварању понуда од стране чланова комисије.

3) У поступку ревизије је утврђено да МЗ Доњи Милановац у 2023. години није имала спроведених поступака јавних набавки.

**Налаз:** Општина Мајданпек је у 2023. години отклонила неправилност откривену у ревизији за 2014. годину, која се односи на набавку добара, радова и услуга без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.

### **3.7. Исказано извршење и преузете обавезе веће у односу на одобрене апропријације** **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину**

Корисници буџетских средстава Општине Мајданпек су извршили и преузели обавезе у 2014. години и то:

- На основу извршених расхода и издатака, исказано је извршење веће у односу на одобрене апропријације у буџету у износу од 5.058 хиљада динара код:

- 1) ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек у износу од 335 хиљада динара;
- 2) ПУ „Марија Мунђан“ у износу од 4.371 хиљада динара;
- 3) Месне заједнице у износу од 303 хиљаде динара;
- 4) Центар за културу Мајданпек у износу од 36 хиљаде динара;
- 5) Туристичка организација општине Мајданпек у износу од 13 хиљаде динара.

Обавезе које су преузели и извршили наведени индиректни корисници буџетских средстава не одговарају апропријацији која им је одобрена за ту намену у 2014. години.

- На основу примљених рачуна, ситуација и закључених уговора преузете су обавезе у износу већем од одобрених апропријација у укупном износу од 17.539 хиљаде динара (из средстава буџета износ од 14.731 хиљада динара и из сопствених средстава износ од 2.728 хиљада динара) код:

- 1) Општинска управа у износу од 2.151 хиљада динара;
- 2) ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек у износу од 5.620 хиљада динара;
- 3) ПУ „Марија Мунђан“ у износу од 7.460 хиљада динара;
- 4) Центар за културу Доњи Милановац у износу од 516 хиљаде динара;
- 5) Центар за културу Мајданпек у износу од 438 хиљада динара;
- 6) Месне заједнице у износу од 1.354 хиљаде динара.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

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

### **Пословање Општине Мајданпек у 2023. години у вези са применом мера исправљања**

- Исказано извршење у складу са одобреним апропријацијама

- 1) ПУ „Марија Мунђан“ није прекорачила одобрену апропријацију за расходе за специјализоване услуге (група конта 424000) и издатке за машине и опрему (група конта 512000).
- 2) Центар за културу Мајданпек није прекорачио одобрену апропријацију по основу извршених расхода за материјал (група конта 426000).

3) Туристичка организација општине Мајданпек није прекорачила одобрену апропријацију по основу извршених расхода за материјал (група конта 426000).

4) У Одлуци о буџету општине Мајданпек ЈП за грађевинско земљиште и инвестиције није имало статус индиректног буџетског корисника.

На основу извршених расхода и издатака из осталих извора, исказано је извршење веће у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 1.054.978 динара а да буџетски корисници нису подносили захтев за повећање одговарајуће апропријације, што је супротно члану 61 став 8 Закона о буџетском систему којим је прописано да се преусмеравање апропријација из осталих извора може мењати без ограничења, с тим што корисник буџетских средстава, који оствари приходе и примања чији износи нису могли бити познати у поступку доношења буџета, подноси захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01:

1) ПУ „Марија Мунћан“ је прекорачила одобрену апропријацију а да није тражила повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора по основу извршених расхода за социјална давања запосленима (група конта 414000) у износу од 709.874 динара. Увидом у документацију је утврђено да су расходи за социјална давања запосленима планирани у износу од 3.600.000 динара, а да су извршени у износу од 4.309.874 динара, од чега са нивоа Републике у износу од 1.623.235 динара а са нивоа општине 2.686.369 динара. Директор ПУ „Марија Мунћан“ је у изјашњењу навела да је разлог прекорачења природа расхода, односно да је тешко предвидети расходе за исплате накнада који се обрачунавају због одсуствовања запослених;

2) Центар за културу и образовање Доњи Милановац је прекорачио одобрену апропријацију а да није тражио повећање исте из осталих извора по основу извршених расхода за сталне трошкове у износу од 345.104 динара. Центар за културу и образовање Доњи Милановац је извршио на групи конта 421000 – Стални трошкови планирао расходе у износу од 453.000 динара, а извршио у износу од 798.104 динара, од чега из осталих извора 444.000 динара. Центар за културу и образовање Доњи Милановац је доставио Уговор о утврђивању трошкова коришћења објекта Дома културе у Доњем Милановцу од 20. јануара 2010. године закљученим са Туристичком организацијом општине Мајданпек и Народном библиотеком Мајданпек, којим је дефинисано сразмерно учешће у плаћању трошкова коришћења објекта Дома културе. Трошкови се односе на месечне трошкове електричне енергије, одржавања чистоће просторија, утрошка воде и изношења смећа. Утрошена средства из осталих извора у износу од 444.000 динара се односе на пренета средства од стране Туристичке организације општине Мајданпек и Народне библиотеке Мајданпек за наведене трошкове.

На основу извршених расхода и издатака, исказано је извршење веће у односу на одобрене апропријације у буџету у укупном износу 4.008.678 динара, што је супротно члану 54 Закона о буџетском систему, који прописује да обавезе које преузимају директни и индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која је одобрена за ту намену у тој буџетској години:

1) Индиректни корисници месне заједнице су прекорачиле одобрену апропријацију у укупном износу 4.008.678 динара и то:

- по основу плата, додатака и накнада запослених у укупном износу од 1.240.066 динара и то: МЗ Доњи Милановац у износу од 605.534 динара и МЗ Рудна Глава у износу 634.532 динара.

Одлуком о буџету Општине Мајданпек за 2023. годину МЗ Доњи Милановац су одобрена средства у износу од 2.430.000 динара и МЗ Рудна Глава у износу од 1.051.000 динара. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Мајданпек за 2023. годину од 22. јуна 2023. године одобрена су средства МЗ Доњи Милановац у износу од

2.407.500 динара (извор 01 – средства из буџета), док МЗ Рудна Глава нису одобрена средства. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Мајданпек за 2023. годину у оквиру раздела 4 – Општинска управа, глава 4.04. Месне заједнице нису планирана средства из сопствених извора (извор 04). У току 2023. године МЗ Доњи Милановац и МЗ Рудна Глава су остваривали сопствене приходе (више објашњено у Прилогу 4 – Друга питања). Увидом у Образац 5 – Извештај о извршењу буџета месних заједница и рачуноводствену документацију утврђено је да су за плате, додатке и накнаде запослених извршили расходе из осталих извора МЗ Доњи Милановац у износу од 605.534 динара и МЗ Рудна Глава у износу од 634.532 динара.

- по основу социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 561.500 динара и то: МЗ Доњи Милановац у износу 456.464 динара и МЗ Рудна Глава у износу 105.036 динара.

Одлуком о буџету Општине Мајданпек за 2023. годину МЗ Доњи Милановац су одобрена средства у износу од 690.000 динара и МЗ Рудна Глава у износу од 233.500 динара. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Мајданпек за 2023. годину од 22. јуна 2023. године нису планирана средства за социјалне доприносе на терет послодавца у оквиру раздела 4 – Општинска управа, глава 4.04. Месне заједнице. Увидом у Образац 5 – Извештај о извршењу буџета месних заједница и рачуноводствену документацију утврђено је да су за социјалне доприносе на терет послодавца извршили расходе из осталих извора МЗ Доњи Милановац у износу од 456.464 динара и МЗ Рудна Глава у износу од 105.036 динара.

- по основу сталних трошкова у укупном износу од 155.365 динара и то: МЗ Јасиково у износу од 82.022 динара, МЗ Клокочевац у износу од 41.632 динара, МЗ Лесково у износу од 2.395 динара и МЗ Рудна Глава у износу од 29.316 динара;

- по основу услуга по уговору у укупном износу од 791.483 динара и то: МЗ Јасиково у износу од 53.900 динара, МЗ Мироч у износу од 70.203 динара, МЗ Рудна Глава у износу од 621.300 динара и МЗ Тополница у износу од 46.080 динара;

- по основу специјализованих услуга у укупном износу од 2.762 динара од чега се целокупан износ односи на МЗ Рудна Глава;

- по основу текућих поправки и одржавања у износу од 1.192.144 динара и то: МЗ Јасиково у износу од 608.982 динара, МЗ Клокочевац у износу од 417.714 динара, МЗ Лесково у износу од 4.543 динара и МЗ Рудна Глава у износу од 160.905 динара;

- по основу расхода за материјал у износу од 65.358 динара које се у целисти односе на МЗ Клокочевац.

- Преузете обавезе веће у односу на одобрене апропријације

1) Општинска управа је на дан 31. децембар 2023. године преузела обавезе изнад одобрене апропријације за децембарску плату у износу од 5.125.724 динара, које се односе на обавезе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 4.632.878 динара и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 492.846 динара. Децембарска плата доспева на плаћање у наредној буџетској години;

2) У Одлуци о буџету општине Мајданпек ЈП за грађевинско земљиште и инвестиције није имало статус индиректног буџетског корисника;

3) ПУ „Марија Мунђан“ у току 2023. године није преузимала обавезе изнад одобрених апропријација на контима 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених, 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, 421000 – Стални трошкови и 426000 - Материјал;

4) Центар за културу и образовање Доњи Милановац је на дан 31.12.2023. године преузела обавезе изнад одобрене апропријације за децембарску плату у износу од 364.418 динара, које се односе на обавезе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 316.472 динара и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 47.946 динара. Децембарска плата доспева на плаћање у наредној буџетској

години;

5) Центар за културу Мајданпек је на дан 31.12.2023. године преузела обавезе изнад одобрене апропријације за децембарску плату у износу од 461.293 динара, које се односе на обавезе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 455.735 динара и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 5.558 динара. За трошкове материјала нису преузете обавезе изнад одобрене апропријације;

6) МЗ Бољетин није преузимала обавезе изнад одобрене апропријације на конту 421000 – Стални трошкови;

7) МЗ Клокочевац није преузимала обавезе изнад одобрене апропријације на конту 424000 – Специјализоване услуге.

МЗ Дебели Луг није преузимала обавезе изнад одобрених апропријација на конту 421000 – Стални трошкови и 425000 – Текуће поправке и одржавање.

Чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему прописано је да обавезе које преузимају директни и индиректни корисници буџетских средстава морају да одговарају апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години. У ставу 10 истог члана се наводи да изузетно, директни и индиректни корисници буџетских средстава расходе за запослене, пензије, енергетске услуге, услуге комуникације, комуналне услуге и расходе за закуп имовине и опреме планирају до износа који доспева на плаћање у текућој буџетској години.

### **Откривена неправилност број 5**

Општина Мајданпек је у 2023. години делимично отклонила неправилност откривену у ревизији за 2014. годину, која се односи на исказано извршење и преузете обавезе веће у односу на одобрене апропријације, јер су индиректни корисници буџетских средстава општине Мајданпек:

- извршили расходе веће у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 1.054.978 динара а да нису подносили захтев за повећање одговарајуће апропријације из осталих извора што је супротно члану 61 Закона о буџетском систему;

- извршили расходе веће у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 4.008.678 динара што је супротно члану 54 Закона о буџетском систему.

### **Препорука број 4**

Препоручујемо одговорним лицима индиректних буџетских корисника да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво извршених расхода и издатака са расположивом апропријацијом.

### **3.8. Неправилности утврђене код система интерних контрола**

#### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину**

Општина Мајданпек 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 мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

#### **Пословање Општине Мајданпек у 2023. години у вези са применом мера исправљања**

(а) Контролно окружење

- Јавна предузећа чији је оснивач Општина Мајданпек су доставили годишње програме



пословања за 2023. годину у складу са Законом о јавним предузећима;

- Уз захтев за пренос средстава за текуће субвенције, јавна предузећа су достављали рачуноводствену документацију на основу које су средства и тражена;

- Јавна предузећа чији је оснивач Општина Мајданпек су доносила посебне програме у складу са Законом о јавним предузећима;

- Општина Мајданпек је усагласила индиректне кориснике 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“;

- Индиректни корисници буџетских средстава (МЗ Рудна Глава, МЗ Доњи Милановац, МЗ Црнајка, ПУ „Марија Мунћан“, Музеј у Мајданпеку) нису вршили пренос неутрошених буџетских средстава из 2023. године на рачун извршења буџета до краја истека фискалне године што није у складу са чланом 59 Закона о буџетском систему;

(б) Управљање ризицима

- Општинско веће је на седници одржаној 29. децембра 2021. године донело Стратегију за управљање ризиком и процену ризика у Општини Мајданпек;

(в) Контролне активности

- Општина Мајданпек нема усвојен Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине и начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета општине;

- Општинско веће је на седници 13. марта 2015. године донело Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине Мајданпек;

- Општинско веће је на седници 13. марта 2015. године донело Упутство о раду трезора општине Мајданпек;

- Општина Мајданпек није донела рачуноводствене политике;

- Увидом у узорковану документацију утврђено је да се евидентирање пословних промена не врши на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима;

- Увидом у узорковану документацију утврђено је да се спроводе одговарајући интерни контролни поступци при примању улазних рачуна;

- Увидом у узорковану документацију утврђено је да се рачуни достављају на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене;

- Увидом у узорковану документацију утврђено је да део рачуна није књижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Увидом у узорковану документацију утврђено је да су директни буџетски корисници уз пратећу документацију достављали захтеве за плаћање са преузетом обавезом;

- Увидом у узорковану документацију утврђено је да су захтеви за плаћање са преузетом обавезом оверавани од стране одговорних лица Одељења за финансије, буџет и трезор;

- Увидом у узорковану документацију утврђено је да су корисници средстава буџета преузимали обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, што је у складу са чланом 21 Одлуке о буџету општине Мајданпек за 2023. годину;

- Увидом у узорковану документацију утврђено је да су плаћања вршена на основу валидне документације;

- У току 2023. године пренос средстава осталим корисницима (удружењима) је вршен на основу Одлуке о буџету општине Мајданпек за 2023. годину, јавног конкурса за доделу средстава и закључених уговора са удружењима;

- Део имовине није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама општине, исти није уписан у регистар непокретности и пописан;

- Увидом у узорковану документацију утврђено је да се приликом евидентирања расхода у пословним књигама истовремено евидентирају и обавезе преко одговарајуће групе

конта;

- Начелник ОУ је изјашњењем од 08. августа 2023. године потврдио да сви запослени у Општинској управи обављају послове и задатке из делокруга својих радних места тако да су оспособљени за пружање информација и података везано за задатке које обављају;

(г) Информације и комуникације

- База података главне књиге трезора обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и тачно;

- Увидом у стање података у бази утврђено је да је обезбеђено функционисање система интерних рачуноводствених контрола;

- Увидом у узорковану документацију утврђено је да су буџетски корисници средстава сачињавали периодичне финансијске извештаје;

- Увидом у узорковану документацију утврђено је да део улазних рачуна није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У току 2023. године вршено је упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора путем извода отворених ставки;

- Увидом у узорковану документацију утврђено је да захтеве за плаћање са преузетом обавезом месних заједница није оверавало лице које одобрава средства што је супротно члану 14 Упутства о раду трезора општине Мајданпек;

- Општина Мајданпек у току 2023. године није успоставила и организовала интерну ревизију што није у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 5 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

### **Откривена неправилност број 6**

Општина Мајданпек је у 2023. години делимично отклонила неправилност откривену у ревизији за 2014. годину, која се односи на систем интерних контрола, јер индиректни корисници буџетских средстава нису вршили пренос неутрошених буџетских средстава из 2023. године на рачун извршења буџета до краја истека фискалне године што није у складу са чланом 59 Закона о буџетском систему; нема усвојен Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине и начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета општине; нису донете рачуноводствене политике; евидентирање пословних промена не врши на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима; део рачуна није књижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству; део имовине није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама општине, исти није уписан у регистар непокретности и пописан; део улазних рачуна није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; захтеве за плаћање са преузетом обавезом месних заједница није оверавало лице које одобрава средства што је супротно члану 14 Упутства о раду трезора општине Мајданпек; није успостављена и организована интерна ревизија што није у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 5 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

### **Препорука број 5**

Препоручујемо одговорним лицима општине Мајданпек да индиректни буџетски корисници општине Мајданпек до краја фискалне године врше поврат средстава која су

им пренета у складу са актом о буџету, донесу правилник о начину коришћења средстава са подрачуна односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине и начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета општине а нису утрошена, донесу рачуноводствене политике, рачуне књиже истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања; идентификују и евидентирају имовину у пословним књигама, исту упишу у регистар непокретности и изврше попис, захтеве за плаћање са преузетом обавезом оверава лице које одобрава средства и успоставе интерну ревизију.

### **3.9. Неправилности код припреме и доношења буџета**

#### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину**

Код припреме и доношења буџета утврђени су недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету:

- 1) Директни корисници буџетских средстава нису сачинили предлоге финансијског плана и то: Скупштина општине, Председник и Општинско веће;
- 2) Буџет општине Мајданпек за 2014. годину, у посебном делу, није у потпуности припреман на основу система јединствене буџетске класификације, јер економска класификација расхода и издатака није у складу са контним оквиром прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, организационом класификацијом, јер иста није у сагласности са директним, индиректним и осталим корисницима буџета Општине Мајданпек, називи и шифре функционалне класификације нису усклађени са прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- 3) Одлуком о буџету за 2014. годину средства за редован рад политичких странака нису планирана у обиму прописаном Законом о финансирању политичких активности. Средства за финансирање редовног рада политичких странака планирана су у износу од 1.500 хиљада динара, а иста је требало планирати у износу од 571 хиљада динара, односно планирано је 929 хиљада динара више од законом прописаног износа;
- 4) Нису поштовани рокови буџетског календара у свим фазама припреме, израде и доношења буџета, јер је Упутство за израду финансијских планова за 2014. годину достављено корисницима 02.09.2013. године уместо 01.08.2013. године, Предлог Одлуке о буџету утврђен је 17.12.2013. године уместо до 01.11.2013. године, Скупштина општине Мајданпек није до 20.12.2013.године донела одлуку о буџету већ 27.12.2013. године.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

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

#### **Пословање Општине Мајданпек у 2023. години у вези са применом мера исправљања**

1) Чланом 41 Закона о буџетском систему прописано је да директни корисници средстава буџета локалне власти израђују предлог финансијског плана и достављају га локалном органу управе надлежном за финансије. Такође, чланом 41 је прописано да се у погледу садржине и прилога предлога финансијског плана директних корисника средстава буџета локалне власти примењују одредбе члана 37 Закона о буџетском систему. Чланом 37 Закона о буџетском систему прописано је да предлог финансијског плана обухвата: 1) расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији; 2) детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања; 3) родну анализу расхода и издатака; 4) програмске информације; 5) преглед примања за трогодишњи период на основу закључених споразума о зајмовима, као и оних чије је закључивање извесно у наредној фискалној години. Такође, истим чланом је прописано да као прилог предлога финансијског плана директни корисници

буџетских средстава достављају извештај о учинку програма за првих шест месеци текуће године.

У току 2023. године директни корисници буџетских средстава и то: Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће нису сачинили предлоге финансијских планова у складу са члановима 37 и 41 Закона о буџетском систему.

2) Буџет општине Мајданпек за 2023. годину, у посебном делу, није у потпуности припреман на основу система јединствене буџетске класификације, јер економска класификација расхода није у складу са контним оквиром прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (што је ближе објашњено у тачки 2.2. Неправилна економска класификација);

Чланом 28 став 3 Закона о буџетском систему је прописано да посебни део буџета исказује финансијске планове директних корисника буџетских средстава, према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску. Чланом 6 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем прописано је да организациона класификација исказује издатке по корисницима средстава са расподелом апропријација између корисника и организована је по хијерархији.

Чланом 2 Одлуке о правобранилаштву општине Мајданпек, коју је Скупштина општине Мајданпек донела 30. децембра 2014. године, прописано је да се Правобранилаштво општине Мајданпек образује као орган општине ради обављања послова правне заштите имовинских права и интереса општине Мајданпек. Увидом у евиденцију корисника јавних средстава Управе за трезор утврђено је да се Правобранилаштво општине Мајданпек води као директни буџетски корисник Општине Мајданпек.

Одлуком о буџету Општине Мајданпек за 2023. годину средства за рад Правобранилаштва општине су планирана у оквиру раздела 4 – Општинска управа (Функционална класификација 330 - Судови) што није у складу са чланом 28 став 3 Закона о буџетском систему и чланом 6 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Из наведеног је утврђено да буџет Општине Мајданпек за 2023. годину, у посебном делу, није планиран на основу система организационе класификације јер иста није у сагласности са директним корисницима буџета Општине Мајданпек. Увидом у Одлуку о буџету Општине Мајданпек за 2024. годину утврђено је да су се средства за рад Правобранилаштва општине планирала у оквиру раздела 5 – Правобранилаштво на основу чега препорука изостаје за утврђену неправилност;

У Одлуци о буџету Општине Мајданпек за 2023. годину називи и шифре функционалне класификације су усклађени са прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3) Чланом 16 Закона о финансирању политичких активности је прописано да се средства за редован рад политичких странака обезбеђују из средстава из јавних извора у износу од 0,105% пореских прихода буџета јединице локалне самоуправе.

Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету Општине Мајданпек за 2023. годину порески приходи су планирани у износу од 603.300.010 динара. Наведеном одлуком у оквиру раздела Скупштине општине, на групи 481000 – Дотације невладиним организацијама планирана су средства за финансирање редовног рада политичких странака у износу од 700.000 динара, односно за 66.535 динара више од законом прописаног износа а што је супротно члану 16 Закона о финансирању политичких активности.

4) При доношењу Упутства за припрему буџета општине Мајданпек за 2023. са пројекцијама за 2024. и 2025. годину поштовани су рокови буџетског календара прописани Законом о буџетском систему. Скупштина општине Мајданпек је на седници одржаној дана 16. децембра 2022. године донела Одлуку о буџету Општине Мајданпек за 2023. годину што је у складу са чланом 31 Закона о буџетском систему. Међутим,

предлог одлуке о буџету усвојен је 09. децембра 2022. године што није у складу са чланом 31 став 1 тачка 2 Закона о буџетском систему којим је било прописано да надлежни извршни орган локалне власти доставља предлог одлуке о буџету скупштини локалне власти 01. новембра.

### **Откривена неправилност број 7**

Општина Мајданпек је делимично отклонила неправилност откривену у ревизији за 2014. годину, која се односи на неправилности везане за припрему и доношење одлуке о буџету Општине Мајданпек јер :

- директни корисници буџетских средстава и то: Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће нису сачинили предлоге финансијских планова у складу са члановима 37 и 41 Закона о буџетском систему;
- буџет Општине Мајданпек за 2023. годину није у потпуности припреман и извршаван на основу система економске класификације (ближе објашњено у тачки 2.2.) и организационе класификације (Правобранилаштво општине Мајданпек);
- средства за финансирање редовног рада политичких странака су планирана у већем износу од прописаног што није у складу са чланом 16 Закона о финансирању политичких активности и
- доношење предлога одлуке о буџету није спроведено у складу са роком прописаним буџетским календаром што није у складу са чланом 31 Закона о буџетском систему.

### **Препорука број 6**

Препоручујемо одговорним лицима Општине Мајданпек да сачињавају предлоге финансијских планова у складу са прописима, да средства за финансирање редовног рада политичких странака планирају у складу са прописима и да поштују прописани буџетски календар при доношењу предлога одлуке о буџету.

### **3.10. Неправилности утврђени у вршењу пописа имовине и обавеза**

#### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину**

Код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности:

1) Код Општинске управе

- пре пописа имовине и обавеза није извршено усклађивање стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига са главном књигом и није извршено усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја;
- комисија за попис Општинске управе општине Мајданпек за 2014. годину није донела Упутство за рад и план рада комисије за попис;
- Извештај о извршеном попису не садржи прописане елементе;
- пописна комисија није пописала нефинансијску имовину у износу од 38.350 хиљада динара и то: остале стамбене зграде у износу од 4.017 хиљада динара; остале пословне зграде у износу од 26.398 хиљада динара; улице у износу од 4.686 хиљада динара; спортски и рекреациони објекти у износу од 3.249 хиљада динара;
- комисија није пописала финансијску имовину у износу од 199.624 хиљаде динара и то: аконтације за службено путовање у иностранство у износу од 249 хиљаде динара; потраживања по основу бензинских бонова у износу од 5 хиљада динара; спорна потраживања у износу од 703 хиљаде динара; остала краткорочна потраживања у износу од 155 хиљада динара; аванси за обављене услуге у износу од 75.801 хиљаде динара; обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих банака у износу од 24.053 хиљаде динара; обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих кредитора у износу од 5.507 хиљада динара; обавезе по основу краткорочних кредита у износу од 74.899 хиљада

динара; обавезе по основу расхода за запослене у износу од 5.653 хиљаде динара; обавезе према добављачима у износу од 12.101 хиљада динара; остале обавезе буџета у износу од 498 хиљада динара.

2) Код ПУ „Марија Мунћан“

- ПУ „Марија Мунћан“ Мајданпек није донела интерни акт о начину вршења пописа и ПУ није усвојила попис.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

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

### **Пословање Општине Мајданпек у 2023. години у вези са применом мера исправљања**

1) Општинска управа

- Пре пописа имовине и обавеза није извршено усклађивање стања помоћних књига и евиденција са главном књигом што није у складу са чланом 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Упутство за рад Комисије за попис и План рада Комисије за попис у Општинској управи Мајданпек су донети 30. новембра 2023. године;

- На основу достављеног Извештаја о попису имовине, обавеза и потраживања са стањем на дан 31.12.2023. године, општина Мајданпек није приказала разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, па самим тим није могла дати предлог начина решавања утврђених разлика, на шта указује члан 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, као обавезне елементе извештаја;

- Председник Комисије за попис је саставио Извештај о попису имовине, обавеза и потраживања са стањем на дан 31.12.2023. године<sup>76</sup> у којем се наводи да непокретности у јавној својини општине Мајданпек (објекти, грађевински објекти – гробља, улице, локални путеви, некатегорисани путеви и земљиште) нису унете у пописне листе јер није извршена процена вредности непокретности. За наведене непокретности у Извештају о попису имовине, обавеза и потраживања са стањем на дан 31.12.2023. године је унето бројчано стање на основу података из Регистра непокретности у јавној својини општине Мајданпек достављеним од стране Одељења за правне и опште послове – Служба за имовинско правне послове, послове правне помоћи и народне канцеларије. За зграде и грађевинске објекте (аналитички конто 011100) које су евидентирани у пословним књигама општине нису сачињаване пописне листе нити је њихово стварно стање евидентирано у Извештају о попису имовине, обавеза и потраживања са стањем на дан 31.12.2023. године. Из свега наведеног утврђено је да попис зграда и грађевинских објеката (аналитички конто 011100) није извршен што је супротно члану 2 и 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 није пописала финансијску имовину у износу од 204.649.379 динара и то: аконтације за службена путовања у иностранство у износу од 43.606 динара, потраживања по основу бензинских бонова у износу од 9.433 динара, аванси за набавку материјала у износу од 584.621 хиљада динара, обрачунате неплаћене расходе у износу од 102.529.760 динара и остала активна временска разграничења у износу од 101.481.959

<sup>76</sup> Број 404-125/2023-04 од 12.02. 2024. године

динара.

- Комисија за попис није пописала обавезе у износу од 161.014.019 динара и то: обавезе за плате и додатке у износу од 5.530.078 динара, обавезе по основу накнада запосленима у износу од 493.358 динара, обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 837.806 динара, обавезе по основу службених путовања и услуга по уговору у износу од 314.721 хиљада динара, обавезе према добављачима у износу од 76.952.169 динара, остале обавезе у износу од 20.008 динара и пасивна временска разграничења у износу од 76.865.879 динара.

2) ПУ „Марија Мунћан“

- Управни одбор ПУ „Марија Мунћан“ је 08. децембра 2015. године донела Правилник о буџетском рачуноводству<sup>77</sup>, којим је ближе уређен пописи имовине и обавеза код ПУ „Марија Мунћан“;

- Управни одбор ПУ „Марија Мунћан“ је донео Одлуку о усвајању Извештаја о попису са стањем на дан 31.12.2023. године<sup>78</sup>.

### Откривена неправилност број 8

Општина Мајданпек је делимично отклонила неправилности откривену у ревизији за 2014. годину, која се односи на неправилности везане за попис имовине и обавеза јер Општинска управа:

- пре пописа имовине и обавеза није вршила усклађивање стања помоћних књига и евиденција са главном књигом што није у складу са чланом 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- није приказала разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, па самим тим није ни дала предлог начина решавања утврђених разлика;

- није вршила попис зграда и грађевинских објеката (аналитички конто 011100) што је супротно члану 2 и 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- није пописала финансијску имовину у износу од 204.649.379 динара и то: аконтације за службена путовања у иностранство у износу од 43.606 динара, потраживања по основу бензинских бонова у износу од 9.433 динара, аванси за набавку материјала у износу од 584.621 хиљада динара, обрачунате неплаћене расходе у износу од 102.529.760 динара и остала активна временска разграничења у износу од 101.481.959 динара.

- није пописала обавезе у износу од 161.014.019 динара и то: обавезе за плате и додатке у износу од 5.530.078 динара, обавезе по основу накнада запосленима у износу од 493.358 динара, обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 837.806 динара, обавезе по основу службених путовања и услуга по уговору у износу од 314.721 хиљада динара, обавезе према добављачима у износу од 76.952.169 динара, остале обавезе у износу од 20.008 динара и пасивна временска разграничења у износу од 76.865.879 динара.

### Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима Општине Мајданпек да врше попис имовине и обавеза на начин прописан Правилником о начину и роковима вршења пописа и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

<sup>77</sup> Број 03-714/1

<sup>78</sup> Број 03-92 од 31.01.2024. године

#### Прилог 4 – Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања за исплату солидарне помоћи ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених, о истеку мандата овлашћених лица у месним заједницама и обављању комуналних делатности од стране месних заједница, вршењем ревизије правилности пословања Општине Мајданпек која се односи на спровођење мера исправљања у 2023. години ради отклањања неправилности по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Мајданпек за 2014. годину, утврдили смо следеће неправилности:

1. На основу закључка Општинског већа општине Мајданпек<sup>79</sup> одобрена је исплата, по захтеву Синдикалне организације органа управе општине Мајданпек<sup>80</sup>, на име солидарне помоћи запосленима у органима и службама Општине Мајданпек, у нето износу од 72.000 динара, по запосленом. Захтев Синдикалне организације органа управе општине Мајданпек је поднет ради превазилажења тешког материјалног положаја запослених. Солидарна помоћ се исплаћивала у месечним ратама у износу од 6.000 динара, почев од јануара 2023. године. Право на исплату солидарне помоћи су остваривали запослени на неодређено и одређено време у органима и службама општине Мајданпек и то: службеници запослени на извршилачким радним местима и на радном месту службеника на положају, намештеници запослени ради обављања пратећих, помоћно-техничких послова у органима општине и функционери, односно изабрана, именована, постављена лица у органима Општине. Директор ПУ „Марија Мунђан“ је донела Одлуку<sup>81</sup> о исплати солидарне помоћи запосленима у ПУ „Марија Мунђан“ ради ублажавања неповољног материјалног положаја, у појединачном нето износу од 39.000 динара.

Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Мајданпек извршили су исплату солидарне помоћи у укупном износу од 8.460.236 динара (Скупштина општине 66.762 динара, Општинско веће 237.678 динара, Председник општине 73.896 динара, Општинска управа 5.395.260 динара и ПУ „Марија Мунђан“ 2.686.640 динара), што није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекцијама за 2024. и 2025. годину, чланом 44 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

2. Чланом 74 став 1 Закона о локалној самоуправи прописано је да актом о оснивању месне заједнице, у складу са статутом општине, односно града, утврђују послови које врши месна заједница, органи и организација рада органа, начин одлучивања као и поступак избора савета и других органа месне самоуправе, заштита права у току избора и друга питања од значаја за рад месне заједнице, односно другог облика месне самоуправе. Даље, чланом 74 став 5 Закона о локалној самоуправи прописано је да изборе за савет месне заједнице расписује председник Скупштине општине, односно града.

Члановима 102-109 Статута Општине Мајданпек прописани су права и дужности месних заједница. Чланом 106 став 1 Статута прописано је да се актом о оснивању месне заједнице, између осталог, одлучује о начину одлучивања као и поступку избора савета и других органа месне заједнице. Даље, чланом 106 став 5 Статута прописано је да изборе за савет месне заједнице расписује председник Скупштине општине. У току

<sup>79</sup> Број 401-422/2021 од 14.12.2021. године и број 401-17 од 30.01.2023. године

<sup>80</sup> Број 11/2021 од 23.11.2021. године и број 1/2023 од 24.01.2023. године

<sup>81</sup> Број 01-113 од 01.03.2023. године



вршења ревизије достављена је Одлука о месним заједницама<sup>82</sup> којом је прописано да се чланови савета месних заједница бирају на период од четири године. Увидом у документацију утврђено је да је Општина Мајданпек у 2023. години планирала средства за укупно 13 месних заједница (МЗ Бољетин, МЗ Црнајка, МЗ Дебели Луг, МЗ Доњи Милановац, МЗ Голубиње, МЗ Јасиково, МЗ Клокочевац, МЗ Лесково, МЗ Мироч, МЗ Мосна, МЗ Рудна Глава, МЗ Тополница и МЗ Влаоле). Достављеним статутима месних заједница у поступку ревизије утврђено је да су извршни органи месних заједница савет месне заједнице и извршни орган месне заједнице, односно да мандати чланова, председника, заменика председника савета месних заједница, председника и чланова извршног одбора трају четири године.

Увидом у достављене одлуке о расписивању избора за чланове савета месних заједница и на основу изјашњења секретара скупштине<sup>83</sup> утврђено је да су избори за савет 12 месних заједница (Доњи Милановац, Рудна Глава, Лесково, Влаоле, Дебели Луг, Црнајка, Тополница, Мосна, Голубиње, Мироч, Бољетин и Јасиково) одржани 2016. године а избори за савет месне заједнице Клокочевац 2018. године.

Из наведеног произилази, да су мандати чланова савета месних заједница истекли пре 2023. године, а да председник Скупштине општине није расписао изборе за савете месних заједница, што није у складу са чланом 74 став 5 Закона о локалној самоуправи и чланом 106 став 5 Статута општине Мајданпек.

Даље, чланом 41 самосталних чланова Закона о изменама и допунама Закона о локалној самоуправи, који је донет 20. јуна 2018. године, прописано је да ће јединице локалне самоуправе ускладити своје статуте и друге опште акте са овим законом у року од девет месеци од ступања на снагу овог закона. Општина Мајданпек није ускладила Одлуку о месним заједницама коју је донела Скупштина општине на седници одржаној 10. јула 2000. године а последњу измену на седници одржаној 15. марта 2006. године што није у складу са чланом 41 самосталних чланова Закона о локалној самоуправи.

3. Чланом 2 Закона о комуналним делатностима је прописано да су комуналне делатности, између осталих, снабдевање водом за пиће, управљање гробљима и сахрањивање и управљање пијацама. Чланом 5 истог Закона је прописано да комуналну делатност могу обављати јавно предузеће, привредно друштво, предузетник или други привредни субјект.

Увидом у достављену документацију утврђено је да је у 2023. години МЗ Доњи Милановац остварила приходе од гробарине, закупа пословног простора унутар пијаце и пијачнине у укупном износу од 1.166.656 динара и МЗ Рудна Глава од наплате за утрошену воду и пијачнину у укупном износу од 805.510 динара што је супротно члану 5 Закона о комуналним делатностима.

На основу одредби члана 21 Пословника Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“, број 9/2009), субјекту ревизије је достављено Писмо у коме се наведени недостаци у пословању који су ревизијом откривени, а који се односе на „Друга питања у поступку ревизије“, ризике њиховог неотклањања, као и одговорајуће препоруке за отклањање уочених недостатака. Општина Мајданпек је у остављеном року, тј. 1. новембра 2024. године, Државној ревизорској институцији поднела Одговор број СЛ/1 од 31. октобра 2024. године о мерама предузетим за отклањање утврђених недостатака и поступање по препорукама наведеним писму руководству. Општина Мајданпек је доставила изјашњења и мере које су предузете или ће бити предузете на отклањању

<sup>82</sup> „Службени лист општина“ бр. 12/2000, 13/2002, 4/2006 и „Службени гласник РС“, број 23/2009 – Одлука УСРС

<sup>83</sup> Број сл/2024 од 21. октобар 2024. године

недостака у пословању:

**1. Исплата солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја**

Одговорна лица Општине Мајданпек ће у оквиру својих надлежности обезбедити да се расходи за солидарну помоћ за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених код директних и индиректних корисника буџета Општине Мајданпек извршавају у складу са одредбама Закона о буџету Републике Србије.

**2. Избор савета и других органа месних заједница и усклађеност општих аката са Законом о локалној самоуправи**

Одговорна лица Општине Мајданпек ће у оквиру својих надлежности обезбедити да се распишу избори за савете месних заједница и да се усклади Одлука о месним заједницама са одредбама Закона о локалној самоуправи.

**3. Обављање комуналних делатности**

Одговорна лица Општине Мајданпек ће у оквиру својих надлежности обезбедити да се у наредном периоду обављање комуналних делатности уреди у складу са Законом о комуналним делатностима.