



**Извештај о ревизији правилности пословања
Општине Мало Црниће која се односи на мере исправљања у 2023. години
ради отклањања неправилности по Извештају о ревизији
финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања
Општине Мало Црниће за 2013. годину**



Број 400-1243/2024-04/21

Београд, 17. децембар 2024. године

Мисија

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

Насловна слика преузета са странице <https://www.google.com/search?q=zgrada+opstine+Malo+Crnice>

Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о Држаној ревизорској институцији у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Послеревициони поступак се завршава издавањем послеревизионог извештаја најчешће у року од 4 до 5 месеци од издавања извештаја о ревизији. Након издавања послеревизионог извештаја, препоруке са дужим роком отклањања се прате, а Државна ревизорска институција 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 Мало Црниће није отклонила утврђене неправилности на задовољавајући начин, због чега је донете одлука о спровођењу ревизије.

Шта смо препоручили?

Дали смо осам препорука усмерених на:

- евидентирање непокретности у пословним књигама;
- брисање терета у евиденцијама Републичког геодетског завода;
- обезбеђење доказа о праву власништва на земљишту које води у пословним књигама;
- евидентирање разграничених плаћених расхода и издатака у складу са прописима;
- усаглашеност исказаних износа – салда готовине на крају године у обрасцима завршног рачуна: Билансу стања и Извештају о новчаним токовима;
- исплату накнаде у складу са законским прописима;
- функционисање система интерне контроле;
- попис имовине и обавеза.

Резиме

Од 26 неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Мало Црниће за 2023. годину, Општина Мало Црниће је отклонила 18 неправилности, делимично је отклонила три неправилности и није отклонила пет неправилности

18 неправилности отклонила је у целости

- економска класификација расхода и издатака;
- организациона класификација расхода;
- функционална класификација расхода;
- вођење прописане помоћне књиге основних средстава;
- усаглашеност набавне вредности опреме и исправке вредности опреме;
- пренос нефинансијске имовине из припреме у употребу;
- потраживања по основу стамбених кредита;
- исказивање средстава депозита у Биланс стања;
- евидентирање обавеза према добављачима;
- усаглашеност вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви Биланса стања;
- усаглашеност вредности дугорочне финансијске имовине у активи и пасиви Биланса стања;
- усаглашеност вредности финансијске имовине у активи и извора новчаних средстава у пасиви Биланса стања;
- извршење расхода и издатака без правног основа;
- извршење расхода и издатака на основу валидне рачуноводствене документације;
- јавне набавке и поштовање законских процедура у поступцима јавних набавки;
- преузимање обавеза изнад одобрених апропријација;
- припрема и доношење буџета;
- приходи и примања.

Три неправилности је делимично отклонила

- неправилно преузимање обавеза и извршење расхода за плате, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца;
- функционисање система интерне контроле;
- попис имовине и обавеза.

Пет неправилности није отклонила

- није евидентирала непокретности: улица, путева, зграда, грађевинских објеката и парцела у пословним књигама;
- брисање терета у евиденцијама Републичког геодетског завода;
- не поседује доказ о праву власништва или праву коришћења на земљишту које води у пословним књигама;
- није усагласила вредности датих аванса у активи и разграничених плаћених расхода и издатака у пасиви Биланса стања;
- није усагласила износ новчаних средстава у Билансу стања и Извештају о новчаним токовима на дан 31. децембар 2023. године.

САДРЖАЈ

| | |
|--|----|
| I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ..... | 6 |
| 1. РЕЗИМЕ МЕРА ИСПРАВЉАЊА НЕПРАВИЛНОСТИ КОЈЕ СЕ ОДНОСЕ НА КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ | 6 |
| 1.1. Неправилности у потпуности отклоњене | 6 |
| 1.2. Неправилности које нису отклоњене | 10 |
| 2. РЕЗИМЕ МЕРА ИСПРАВЉАЊА НЕПРАВИЛНОСТИ КОЈЕ СЕ ОДНОСЕ НА ПРАВИЛНОСТ ПОСЛОВАЊА | 12 |
| 2.1. Неправилности у потпуности отклоњене | 12 |
| 2.2. Неправилности делимично отклоњене | 26 |
| II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА | 35 |
| 1. Резиме откривених неправилности..... | 35 |
| 2. Резиме препорука | 36 |
| III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА | 38 |
| IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ..... | 40 |
| 1. Предмет ревизије | 40 |
| 2. Ревидирани период пословања..... | 40 |
| 3. Информације о субјекту ревизије | 40 |
| 4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима | 41 |
| 5. Критеријуми | 42 |
| 6. Методологија рада..... | 42 |
| 7. Стандарди ревизије примењени у ревизији | 42 |
| V ПРИЛОЗИ..... | 43 |
| Прилог 1 – ИНТЕРНА КОНТРОЛА И ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА | 43 |
| Прилог 2 – Неправилности у ревизији финансисјких извештаја | 49 |
| Прилог 3 – Неправилности у ревизији правилности пословања | 61 |
| Прилог број 4 – Друга питања..... | 91 |

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ**1. Мере исправљања неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје****1.1. Неправилности у потпуности отклоњене**

Општина Мало Црниће је у потпуности отклонила 12 неправилности.

1.1.1. Општина Мало Црниће је део расхода и издатака правилно планирала и извршила према одговарајућој економској класификацији

У претходној ревизији утврђено је Општина Мало Црниће део расхода и издатака није правилно планирала и извршила према одговарајућој економској класификацији и то: расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 17.090 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 17.090 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања општине Мало Црниће за 2013. годину.

Општина Мало Црниће је отклонила неправилност јер су расходи за октобарске и књижевне награде планирани и извршени на групи конта 472000; накнаде одборницима за присуство на седницама Скупштине општине и накнаде заменику председника скупштине општинне планирани и извршени на групи конта 423000; превоз ученика у 2023. години планиран је и извршен на групи конта 472000 и расходи за финансирање програма спортских клубова планирани су и извршени на групи конта 481000.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Спровођење ревизије правилности пословања Општине Мало Црниће која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Мало Црниће за 2013. годину.

1.1.2. Општина Мало Црниће је део расхода и издатака правилно планирала и извршила према одговарајућој организационој класификацији

У претходној ревизији утврђено је да Општина Мало Црниће део расхода и издатака није правилно планирала и извршила према одговарајућој организационој класификацији и то: део расхода није правилно планира и извршен у износу од 5.744 хиљаде динара.

Општина Мало Црниће је отклонила неправилност јер су расходи за октобарске награде и књижевне награде планирани и извршени са раздела Општинска управа; расходи по основу превоза пољопривредника на сајам пољопривреде планирани су и извршени са раздела Општинске управе јер је Фонд за развој пољопривреде престао да постоји и расходи по уговору о делу и уговору о привремено повременим пословима планирани су и извршени са раздела Општинске управе.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Спровођење ревизије правилности пословања Општине Мало Црниће која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Мало Црниће за 2013. годину.

1.1.3. Општина Мало Црниће је део расхода и издатака правилно планирала и извршила према одговарајућој функционалној класификацији

У претходној ревизији утврђено је да Општина Мало Црниће део расхода и издатака није правилно планирала и извршила према одговарајућој функционалној класификацији и то: део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 829 хиљада динара. Општина Мало Црниће је отклонила неправилност јер су у 2023. години расходи за финансирање удружења грађана планирани на функционалној класификацији 130 – Опште услуге.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Спровођење ревизије правилности пословања Општине Мало Црниће која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Мало Црниће за 2013. годину.

1.1.4. Корисници средстава буџета Општине Мало Црниће воде прописану помоћну књигу основних средстава

У претходној ревизији утврђено је да Општинска управа, ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“ и ПУ „14. октобар“ не воде прописане помоћне књиге основних средстава.

Општина Мало Црниће је отклонила неправилности јер у 2023. години Општинска управа води помоћну књигу основних средстава, ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“ престала је са радом 2016. године, имовину је преузела општина и води је у помоћној књизи Општинске управе. Предшколска установа „14 Октобар“ Мало Црниће води у електронском облику помоћне књиге основних средстава.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Спровођење ревизије правилности пословања Општине Мало Црниће која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Мало Црниће за 2013. годину.

1.1.5. Предшколска установа „14. Октобар“ Мало Црниће је усагласила набавну вредност опреме за образовање, науку, културу и спорт и износ исправке вредности исте опреме

У претходној ревизији утврђено је да набавна вредност опреме за образовање у пословним књигама ПУ „14. октобар“ исказана је у износу од 241 хиљаду динара, док је исправка вредности опреме за образовање, науку, културу и спорт исказана у износу од 253 хиљаде динара.

Општина Мало Црниће је отклонила неправилности јер у 2023. години Предшколска установа „14 Октобар“ Мало Црниће је усагласила набавну вредност опреме за образовање, науку, културу и спорт и износ исправке вредности исте опреме.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Спровођење ревизије правилности пословања Општине Мало Црниће која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Мало Црниће за 2013. годину.

1.1.6. Општинска управа је извршила анализу имовине која испуњава услов за пренос у употребу и пренела је из припреме у употребу

У претходној ревизији утврђено је да ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“ није интерним актом уредило начин

преношења имовине из припреме у употребу, и на групи конта 015000 – Нефинансијска имовина у припреми исказало је износ од 85.084 хиљада динара а да није извршена анализа који део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу.

Општина Мало Црниће је отклонила неправилности јер је у 2023. години Општинска управа извршила анализу имовине која испуњава услов за пренос у употребу и пренела је из припреме у употребу.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Спровођење ревизије правилности пословања Општине Мало Црниће која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Мало Црниће за 2013. годину.

1.1.7. Општина Мало Црниће нема потраживања по основу стамбених кредита из ранијих година и није у 2023. години одобравала стамбене кредите

У претходној ревизији утврђено је да Општинска управа не води помоћне евиденције стамбених кредита датих ранијих година, и није вршила шестомесечно усклађивање месечних отплатних рата датих стамбених зајмова са кретањем потрошачких цена у Републици.

Општина Мало Црниће је отклонила неправилности јер нема потраживања по основу стамбених кредита из ранијих година и није у 2023. години одобравала стамбене кредите.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Спровођење ревизије правилности пословања Општине Мало Црниће која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Мало Црниће за 2013. годину.

1.1.8. Општина Мало Црниће је у 2023. години, у Консолидованом билансу стања укључила средства на рачуну депозита општине

У претходној ревизији утврђено је да у консолидованом Билансу стања нису укључена средства на рачуну депозита Општинске управе Мало Црниће у износу од 869 хиљада динара.

Општина Мало Црниће је отклонила неправилност, јер су у 2023. години у Консолидованом билансу стања укључена средства на рачуну депозита Општинске управе.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Спровођење ревизије правилности пословања Општине Мало Црниће која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Мало Црниће за 2013. годину.

1.1.9. Општинска управа је у 2023. години у пословним књигама евидентирала обавезе према добављачима

У претходној ревизији утврђено је да Општинска управа није евидентирала обавезе према добављачима у пословним књигама у износу од 33.848 хиљада динара.

Општина Мало Црниће је отклонила неправилности јер је у 2023. години евидентирала обавезе према добављачима у пословним књигама.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Спровођење ревизије правилности пословања Општине Мало Црниће која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији

финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Мало Црниће за 2013. годину.

1.1.10. Општина Мало Црниће је, у 2023. години, усагласила вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви консолидованог Биланса стања

У претходној ревизији је утврђено да је у консолидованом Билансу стања утврђена међусобна неусаглашеност вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви Биланса стања за 41.982 хиљада динара, јер је нефинансијска имовина у сталним средствима у активи на категорији-010000 исказана у износу од 176.150 хиљада динара, а у пасиви на конту 311100 од 134.168 хиљада динара.

Општина Мало Црниће је отклонила неправилности јер је у 2023. години усаглашена вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви биланса стања и износи 1.403.984 хиљаде динара.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Спровођење ревизије правилности пословања Општине Мало Црниће која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Мало Црниће за 2013. годину.

1.1.11. Општина Мало Црниће је, у 2023. години, усагласила вредност дугорочне финансијске имовине у активи и пасиви консолидованог Биланса стања

У претходној ревизији утврђено је да је у консолидованом Билансу стања утврђена међусобна неусаглашеност вредности дугорочне финансијске имовине у активи и финансијске имовине у пасиви Биланса стања за 11.161 хиљаду динара, јер је дугорочна финансијска имовина у активи на категорији 110000 исказана у износу од 185 хиљада динара, а у пасиви на конту 311400 у износу од 11.346 хиљада динара.

Општина Мало Црниће је отклонила неправилности јер је у 2023. години усаглашена вредност дугорочне финансијске имовине у активи и пасиви Биланса стања и износи 50 хиљада динара.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Спровођење ревизије правилности пословања Општине Мало Црниће која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Мало Црниће за 2013. годину.

1.1.12. Општина Мало Црниће је, у 2023. години, усагласила вредност финансијске имовине у активи и извора новчаних средстава и осталих сопствених извора у пасиви консолидованог Биланса стања

У претходној ревизији утврђено је да у је консолидованом Билансу стања утврђена међусобна неусаглашеност вредности финансијске имовине у активи (без текућих рачуна, издвојених новчаних средстава, акредитива и благајне) и извора новчаних средстава и осталих сопствених извора у пасиви Биланса стања за 30.407 хиљада динара, јер је финансијска имовина у активи (без текућих рачуна, издвојених новчаних средстава, акредитива и благајне) исказана у износу од 63 хиљада динара, а у пасиви на контима 311500 и 311900 у износу од 30.470 хиљада динара.

Општина Мало Црниће је отклонила неправилности јер је у 2023. години усаглашена вредност финансијске имовине у активи и она на дан 31. децембар 2023. године износи 50 хиљада динара (без текућих рачуна, издвојених новчаних средстава, акредитива и благајне) и извора новчаних средстава и осталих сопствених извора у пасиви биланса стања.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Спровођење ревизије правилности пословања Општине Мало Црниће која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Мало Црниће за 2013. годину.

1.2. Неправилности које нису отклоњене

Општина Мало Црниће није отклонила пет неправилности.

1.2.1. Општина Мало Црниће није отклонила неправилност која се односи на неевидентирање непокретности: улица, путева, зграда, грађевинских објеката и парцела

У претходној ревизији утврђено је да у пословним књигама општине нису евидентирани улице укупне површине 904.293 м²; путеви укупне површине 8.880.064 м²; зграде и грађевински објекти укупне површине 17.525.802 м² и парцеле укупне површине 17.477.685 м². Општина Мало Црниће није отклонила неправилност јер у пословним књигама нису евидентирани улице укупне површине 904.293 м², путеви укупне површине 8.880.064 м² и парцеле укупне површине 17.477.685 м², што није у складу са Законом о јавној својини.

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 – Спровођење ревизије правилности пословања Општине Мало Црниће која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Мало Црниће за 2013. годину.

1.2.2. Општина Мало Црниће није отклонила неправилности које се односе на брисање терета у евиденцијама Републичког геодетског завода.

У претходној ревизији утврђено је да су на делу непокретности на основу података добијених од Републичког геодетског завода, уписани су терети, и то на: 1) 755 објеката изграђених без грађевинске дозволе; 2) један објекат за који није издата грађевинска дозвола; 3) 19 објеката на којима постоји забележба постојања забране отуђења или оптерећења непокретности; 4) 112 објеката и некатегорисаних путева на којима постоје остале забележбе и 5) 22 објекта који су под хипотеком.

Општина Мало Црниће није отклонила неправилност јер: 1) на делу објеката уписани су терети јер су објекти изграђени без грађевинске дозволе, што није у складу са Законом о планирању и изградњи; 2) на једном објекту уписан је терет јер је изграђен без грађевинске дозволе, што није у складу са Законом о планирању и изградњи; 3) на одређеним објектима постоји забележба из које произилази забрана отуђења или оптерећења непокретности, што је супротно члану 6 Закона о јавној својини; 4) на некатегорисанима путевима

постоје забележбе уписане у Катастар непокретности што је супротно члану 17 Закона о јавној својини и 5) 22 објекта су под хипотеком што је супротно члану 6 Закона о јавној својини.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Спровођење ревизије правилности пословања Општине Мало Црниће која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Мало Црниће за 2013. годину.

1.2.3. Општина Мало Црниће није отклонила неправилност која се односи на поседовање доказа о праву власништва или праву коришћења на земљишту које је евидентирано у пословним књигама

У претходној ревизији утврђено је да Општинска управа није доставила доказ да има право власништва или право коришћења на земљишту које је евидентирано у пословним књигама.

Општина Мало Црниће није отклонила неправилност јер није доставила доказ да да има право власништва на земљишту које је евидентирано у пословним књугама.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Спровођење ревизије правилности пословања Општине Мало Црниће која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Мало Црниће за 2013. годину.

1.2.4. Општина Мало Црниће у консолидованом Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године није усагласила вредност датих аванса, депозита и кауција у активи и разграничених плаћених расхода и издатака у пасиви Биланса стања

У претходној ревизији утврђено је да у консолидованом Билансу стања утврђена је међусобна неусаглашеност вредности датих аванса, депозита и кауција у активи и разграничених плаћених расхода и издатака у пасиви Биланса стања за 191 хиљаду динара, јер су аванси, депозити и кауције у активи на конту – 123200 исказани у износу од 191 хиљаде динара, а у пасиви на конту – 291200 нису исказани разграничени плаћени расходи и издаци.

Општина Мало Црниће није отклонила неправилност јер је у консолидованом Билансу стања утврђена међусобна неусаглашеност вредности датих аванса, депозита и кауција у активи и разграничених плаћених расхода и издатака у пасиви Биланса стања за 478 хиљаду динара, јер су аванси, депозити и кауције у активи на конту – 123200 исказани у износу од 478 хиљада динара, а у пасиви на конту – 291200 нису исказани разграничени плаћени расходи и издаци.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Спровођење ревизије правилности пословања Општине Мало Црниће која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Мало

Црниће за 2013. годину.

1.2.5. Општина Мало Црниће у консолидованом Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године и у Извештају о новчаним токовима на дан 31. децембар 2023. године није усагласила исказане износе – салда готовине на крају године и новчаних средстава

У претходној ревизији утврђено је да је у консолидованом Билансу стања утврђена међусобна неусаглашеност исказаних износа – салда готовине на крају године и новчаних средстава (121000) за 1.078 хиљада динара, јер су новчана средства – група конта 121000, исказана у износу од 94.650 хиљада динара у Билансу стања, а стање готовине на крају године исказано је у износу од 95.728 хиљада динара у Извештају о новчаним токовима.

Општина Мало Црниће није отклонила неправилност јер је у консолидованом Билансу стања утврђена је међусобна неусаглашеност исказаних износа – салда готовине на крају године и новчаних средстава у Извештају о новчаним токовима. Салдо готовине на дан 31.12.2023. године у износу од 315.401 хиљада динара је приказан у Извештају о новчаним токовима а стање готовине у Билансу стања у износу од 314.923 хиљада динара. Неслагање од 478 хиљада динара је последица погрешног књижења рачуна депозита на конто 123000 – краткорочних пласмана а не на конто 121000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Спровођење ревизије правилности пословања Општине Мало Црниће која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Мало Црниће за 2013. годину.

2. Мере исправљања неправилности које се односе на правилност пословања

2.1. Неправилности у потпуности отклоњене

Општина Мало Црниће је у потпуности отклонила шест неправилности.

2.1.1. Општина Мало Црниће је у 2023. години преузимала обавезе и извршавала расходе и издатке у складу са важећим законским и другим прописима.

У претходној ревизији утврђено је:

Општина Мало Црниће преузела је обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 21.805 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима и то:

Скупштина општине 974 хиљаде динара: (1) 14 хиљада динара члановима изборне комисије који су запослени у општини (4.1.4.6); (2) 419 хиљада динара изабраним, постављеним, именованим и запосленим лицима код директних, индиректних и осталих корисника буџетских средстава исплаћене накнаде за присуство на седницама Скупштине општине које су се одржавале у радно време, за које је изабраним, постављеним и запосленим лицима исплаћена зарада (4.1.4.7); (3) 262 хиљаде динара накнаде за присуство на седницама Скупштине општине члановима Општинског већа који не учествују у раду и одлучивању на Скупштини општине (4.1.4.7); (4) 49 хиљада динара запосленима за рад у скупштинским радним телима у радно

време (4.1.4.10) и (5) 230 хиљаде динара за пренос средстава у износу већем од законом дефинисаног за финансирање редовног рада политичких субјеката (4.1.4.19);

2) Председник општине и Општинско веће 2.301 хиљаду динара: (1) 68 хиљада динара запосленима за присуство Општинском већу и рад у Комисијама у радно време (4.1.4.10); (2) 93 хиљаде динара за набавку горива и новогодишњих пакетића за Полицијску станицу (4.1.4.13); (3) 101 хиљада динара за измирење дуга по рачуну за електричну енергију за физичка лица, а по одлуци Општинског већа (4.1.4.18); (4) 100 хиљада динара за пренос Општој болници Пожаревац (4.1.4.19); (5) 1.523 хиљаде динара за пренос удружењима грађана без спроведеног конкурса, закључивања уговора и извештавања (4.1.4.19); (6) 339 хиљаде динара за пренос ОО Црвеног крста Мало Црниће без достављања годишњег програма рада и финансијског плана (4.1.4.19) и (7) 77 хиљаде динара за Полицијску управу Пожаревац по одлуци о донацији Општинског већа (4.1.5.2);

3) Општинска управа 12.881 хиљаду динара: (1) 68 хиљада динара за јубиларне награде због коришћене увећане основице (4.1.4.6); (2) 155 хиљада динара за јубиларне награде јер запослени нису испунили услове за јубиларну награду (4.1.4.6); (3) 128 хиљада динара за услуге електричне енергије и закупа плаћене за политичку партију (4.1.4.8); (4) 207 хиљада динара за услуге електричне енергије за локал број 9 и за ЈКП „Чистоћа“ (4.1.4.8); (5) 905 хиљада динара за добровољно пензијско осигурање за запослене (4.1.4.8); (6) 146 хиљаде динара за исплату запосленим женама за 8. март (4.1.4.10); (7) 66 хиљада динара по основу уговора о делу са запосленим радницима Општинске управе ради разношења решења ЛПА (4.1.4.10); (8) 1.000 хиљада динара за пренос фудбалским клубовима а да од стране општине нису ближе уређени улови, критеријуми и начин и поступак доделе средстава из буџета (4.1.4.12); (9) 4.694 хиљада динара за субвенције ЈКП „Чистоћа“ без доношења посебног програма за коришћење државне помоћи (4.1.4.14); (10) 1.866 хиљада динара финансирање изградње објекта основне школе у насељу Батуша, а да општина и школа нису обезбедили стручни надзор за извођење радова (4.1.4.16); (11) 30 хиљада динара за помоћи социјално угроженој породици за одећу и обућу (4.1.4.18); (12) 25 хиљада динара за накнаде из буџета за ученичке награде (4.1.4.18); (13) 12 хиљаде динара за набавку уџбеника по Одлуци Општинског већа (4.1.4.18); (14) 68 хиљаде динара за набавку материјала за потребе Одељења за ванредне ситуације Пожаревац (4.1.4.19); (15) 3.103 хиљаде динара за пренос спортским клубовима и организацијама а да од стране општине нису ближе уређени улови, критеријуми и начин и поступак доделе средстава из буџета (4.1.4.19) и (16) 408 хиљаде динара за пренос културно уметничким друштвима без спроведеног конкурса, закључивања уговора и извештавања (4.1.4.19);

4) ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“ 278 хиљада динара по основу накнаде члановима Надзорног одбора за седнице за које им је већ исплаћена накнада (4.1.4.10);

5) Предшколска установа „14. Октобар“ 96 хиљада динара за исплату запосленим женама за 8. март (4.1.4.10);

6) Библиотека „Србољуб Митић“ 21 хиљаду динара за накнаде из буџета за ученичке награде (4.1.4.18);

7) Фонд за развој пољопривреде 3.961 хиљаду динара: (1) 801 хиљаду динара по основу суфинансирања лица ангажованих на противградној заштити (4.1.4.10); (2) 359 хиљада динара по основу уговора о делу без навођења конкретних послова и без достављеног извештаја о извршеном послу (4.1.4.10); (3) 335 хиљаде динара по основу уговора о привремено повременим пословима за послове геодетске струке (4.1.4.10); (4) 1.504 хиљаде динара по основу вештачког осемењавања (4.1.4.11); (5) 743 хиљаде динара по основу набавке противградних ракета (4.1.4.13) и (6) 219 хиљаде динара по основу субвенција Удружењу пчелара „Стиг“ и 33 „Куљанска кула“ (4.1.4.14);

8) Месне заједнице 1.293 хиљаде динара: (1) 81 хиљада динара за услуге електричне енергије за шаховски клуб, расвету школског дворишта, фудбалски клуб и КУД „25. мај“ (4.1.4.8); (2) 153 хиљаде динара за услуге мобилног телефона за чланове савета МЗ (4.1.4.8); (3) 213 хиљаде динара пренос средстава спортским организацијама и удружењима грађана (4.1.4.19) и (4) 846 хиљада динара за улагања у изградњу објеката и капитално одржавање (4.1.5.1).

Општина Мало Црниће је отклонила неправилности, јер код:

1) Скупштине општине у 2023. години: (1) исплата члановима изборне комисије је вршена на основу Одлуке о накнадама, материјалним и другим трошковима везаним за спровођење избора за одборнике Скупштине општине Мало Црниће, расписаним за 17. децембар 2023. године; (2) накнада за присуство седницама је исплаћивана само одборницима, а не изабраним, постављеним, именованим и запосленим лицима; (3) није исплаћивана накнада накнада за присуство на седницама Скупштине општине члановима Општинског већа; (4) није вршена исплата накнада за рад члановима комисија који су из редова запослених у Општинској управи, за седнице комисија се одржавају у радно време и (5) средства за финансирање редовног рада политичких субјеката су преношена у износу који је дефинисан Законом о финансирању политичких активности.

2) Председника општине и Општинског већа у 2023. години: (1) накнада је исплаћивана само члановима Општинског већа, а не и запосленима за присуство седницама Општинског већа нити за рад у комисијама у радно време; (2) са раздела Председника општине нису набављани гориво и новогодишњи пакетићи за Полицијску станицу; (3) није било измирења дуга по рачуну за електричну енергију за физичка лица, а по одлуци Општинског већа; (4) са раздела Председника општине није вршен пренос средстава Општој болници Пожаревац, нити било ком другом кориснику или установи; (5) средства удружењима грађана нису преношена са раздела Председника општине већ са раздела Општинска управа и то на основу усвојеног Правилника о начину финансирања програма од јавног интереса која реализују удружења средствима буџета Општине Мало Црниће, Годишњег плана расписивања јавних конкурса за расподелу буџетских средстава удружењима грађана и другим организацијама цивилног друштва из буџета општине Мало Црниће од 19. јануара 2023. године и расписаног Јавног конкурса за финансирање или суфинансирање програма удружења а који су од јавног интереса за Општину Мало Црниће у 2023. години од 13.

фебруара 2023. године, по закљученим уговорима и уз извештавање корисника; (6) средства Црвеном крсту нису преношена са раздела Председника општине већ са раздела Општинска управа, по Програму рада са финансијским планом за 2023. годину и закљученом уговору и уз достављен извештај о утрошку средстава у 2023. години од стране Црвеног крста и (7) није било донација Полицијској управи Пожаревац по одлуци Општинског већа.

3) Општинске управе у 2023. години: (1) обрачун јубиларних награда је вршен у складу са чланом 50. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе; (2) обрачун и исплата јубиларних награда су вршени само запосленим који су испунили услове за исплату јубиларне награде; (3) пословне просторије користи Црвени Крст Општине мало Црниће, а по уговору о закупу пословних просторија врши се фактурисање закупа и утрошка електричне енергије; (4) бројило за утрошак електричне енергије локала број 9 је пренето на одређено време на ЈКП „Чистоћи Мало Црниће“ које и измирује обавезе за електричну енергију; (5) није било расхода по основу уплата за добровољно пензијско осигурање за запослене; (6) није било исплата запосленим женама за 8. Март; (7) није било исплата по основу уговора о делу са запосленима ради разношења решења ЛПА, а Општинска управа општине Мало Црниће је спровела јавну набавку за избор привредног субјекта које пружа услуге штампе и испоруке пореских аката; (8) пренос средстава фудбалским клубовима вршен је на основу Правилника о начину и поступку остваривања права и доделу средстава путем дотација из буџета Општине Мало Црниће за програме и пројекте у области спорта, број 06-3/2017-7 од 27.02.2017. године којим су ближе уређени услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета, усвојеног Годишњег плана расписивања јавних конкурса за расподелу буџетских средстава удружењима грађана и другим организацијама цивилног друштва из буџета општине Мало Црниће, спроведеног конкурса, уз закључене уговоре и достављене извештаје корисника средстава; (9) расходи за субвенције су извршени по посебном програму субвенција ЈКП „Чистоћа Мало Црниће“; (10) није било финансирања изградње објеката осим радова на појачаном одржавању некатегорисаног локалног пута за које је закључен Уговор за пружање услуге стручног надзора над извођењем радова на појачаном одржавању некатегорисаног локалног пута и обезбеђењ стручни надзор за извођење радова; (11) није било расхода за набавку одеће и обуће за социјално угрожене породице, а Одлуку о проширеним правима и облицима социјалне заштите грађана општине Мало Црниће спроводи Центар за социјални рад; (12) није било расхода за ученичке награде јер то није у складу са Одлуком о наградама и јавним признањима општине Мало Црниће; (13) није било расхода за набавку уџбеника за социјално угрожене породице јер то није у складу са Одлуком о проширеним правима и облицима социјалне заштите грађана општине Мало Црниће, коју спроводи центар за социјални рад; (14) није било расхода за набавку материјала за потребе ванредних ситуација; (15) пренос средстава фудбалским клубовима је вршен на основу Правилника о начину и поступку остваривања права и доделу средстава путем дотација из

буџета Општине Мало Црниће за програме и пројекте у области спорта, број 06-3/2017-7 од 27.02.2017. године, којим су ближе уређени услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета, Годишњег плана расписивања јавних конкурса за расподелу буџетских средстава удружењима грађана и другим организацијама цивилног друштва из буџета општине Мало Црниће, закључењем уговора са фудбалским клубовима и уз поднете извештаје; (16) средства су културно уметничким друштвима додељена у складу са Правилником о начину, мерилима и критеријумима за избор програма и пројеката културно-уметничких друштава који се финансирају односно суфинансирају из буџета општине Мало Црниће, након спроведеног Јавног конкурса за финансирање и суфинансирање програма и пројеката културно-уметничких друштава из буџета Општине Мало Црниће у 2023 и закључивања Уговора са културно уметничким друштвима.

4) ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће” у 2023. години није обављала делатност, јер је Одлуком о престанку рада, постојања и брисања из регистра ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“ од 28. новембра 2016. године, коју је донела Скупштина општине, ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“ престала са радом.

5) Предшколске установе „14. Октобар” у 2023. години није било расхода по основу поклона за 8 март, нити је вршена исплата у готовом новцу запосленим женама за 8. март.

6) Библиотеке „Србољуб Митић” у 2023. години извршени су расходи за куповину ученичких награда за ученике генерације и ученике носиоце Вукове дипломе, а у складу са Правилником о додели награда и признања, број 177/22 од 15. јула 2022. године.

7) „Фонда за развој пољопривреде” у 2023. години: (1) није било расхода за суфинансирања лица ангажованих на противградној заштити, јер је Фонд за развој пољопривреде престао да постоји Одлуком број 020-71/2015 од 24.04.2015. године; (2) није било расхода за накнаде по уговорима о делу за послове геодетске струке, јер је Фонд за развој пољопривреде престао да постоји Одлуком број 020-71/2015 од 24.04.2015. године. За послове геодетске струке спроведен је поступак набавке на који се закон не примењује и пружалац услуге је за пружене услуге сачинио запосник о извршеном послу; (3) Општинска управа је за послове геодетске струке спровела поступак набавке на који се закон не примењује и ангажована је фирма; (4) субвенције пољопривредним произвођачима за вештачко осемењавање, као мера подршке предвиђена је Програмом подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за општину Мало Црниће 2023. године; (5) мера набавке противградних ракета није предвиђена Програмом подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за општину Мало Црниће за 2023. годину и иста није реализована; (6) пренос средстава удружењима вршен је са раздела Општинска управа и то на основу усвојеног Правилника о начину финансирања програма од јавног интереса која реализују удружења средствима буџета Општине Мало Црниће од 31.05.2018. године, Годишњег плана расписивања јавних конкурса за расподелу буџетских средстава удружењима

грађана и другим организацијама цивилног друштва из буџета општине Мало Црниће у 2023. години, по спроведеном конкурс, уз закључене уговоре и поднете извештаје од стране корисника средстава.

8) Месне заједнице у 2023. години: (1) плаћају електричну енергију за бројила која се воде на месну заједницу; (2) нису плаћане услуге мобилног телефон за чланове месних заједница; (3) није вршен пренос средстава спортским организацијама и удружењима грађана; (4) не улажу средства у изградњу објеката и капитално одржавање објеката сходно Закону о јавној својини.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Спровођење ревизије правилности пословања Општине Мало Црниће која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања Општине Мало Црниће за 2013. годину.

2.1.2. Општина Мало Црниће је у 2023. години преузимала обавезе и извршавала расходе и издатке на основу валидне (веродостојне) рачуноводствене документације о насталој пословној промени.

У претходној ревизији утврђено је:

Општина Мало Црниће преузела је обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 6.477 хиљада динара, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације о насталој пословној промени и то:

1) Скупштина општине 1.682 хиљаде динара: (1) 390 хиљаде динара СУР „Луг“ Салаковац за угоститељске услуге (4.1.4.10) и (2) 1.292 хиљаде динара ТВ „Дуга“ Пожаревац, ТВ „Сат“ Пожаревац, ТВ „Млава“ Петровац, ТВ „Виминацијум“ Костолац и Радио „Пожаревац“ Пожаревац за медијске услуге без извештаја о извршеним услугама (4.1.4.10);

2) Председник општине и општинско веће 293 хиљаде динара: (1) 37 хиљада динара УР „Кристал“ Пожаревац за угоститељске услуге (4.1.4.10) и (2) 256 хиљада динара по основу раздужења возача председника општине за горива без приложеног извештаја о утрошку (4.1.4.13);

3) Општинска управа 3.491 хиљаду динара: (1) 19 хиљада динара физичким лицима за чишћење септичких јама без испостављених записника о извршеном послу (4.1.4.8); (2) 21 хиљаду динара по рачуну „Falcon Tours“ д.о.о. Београд за услуге смештаја из којег се не види ко је користио услуге (4.1.4.9); (3) 25 хиљаде динара за лимарско фарбарске радове на возилу (4.1.4.12); (4) 58 хиљада динара за набавку катанца и брава (4.1.4.13); (5) 3.210 хиљада динара за субвенционисање цене воде без испостављеног списка корисника који остварују право на субвенцију воде, као и доказа да су корисницима умањени рачуни у висини одобрених субвенција (4.1.4.14) и (6) 158 хиљаде динара по основу новчаних казни и пенала по решењу судова (4.1.4.21);

4) Предшколска установа „14. Октобар“ 201 хиљаду динара: (1) 34 хиљаде динара УТР „Ђерам“ Пожаревац по основу угоститељских услуга (4.1.4.10); (2) 80 хиљада динара по уговорима о делу физичким лицима у готовом новцу без доказа о извршеним исплатама (4.1.4.12) и (3) 87 хиљада динара за набавку опреме за домаћинство од ЦБТ Пожаревац (4.1.5.2);

5) Центар за културу 25 хиљада динара по уговорима о делу

физичким лицима у готовом новцу без доказа о извршеним исплатама (4.1.4.11);

6) Библиотека „Србољуб Митић“ 280 хиљада динара СЗФР „Гарац“ Салаковац (4.1.4.12);

7) Месне заједнице 505 хиљаде динара: (1) 37 хиљада динара по рачуну АД „Ђердап турист“ Кладово за услуге смештаја из којег се не види ко је користио услуге (4.1.4.9); (2) 53 хиљаде динара МЗ Батуша - ПД „Електромонтажа Филиповић“ ДОО Бубушинац за набавку материјала и радова на увођењу струје (4.1.4.12); (3) 157 хиљаде динара МЗ Божевац - Аутопревознику Илић Ивици Божевац и Аутопревознику Момчило Пауновић Салаковац за набавку и превоз прљаве ризле (4.1.4.12) и (4) 258 хиљада динара за издатке за набавку колске мерне ваге-МЗ Божевац (4.1.5.2).

Општина Мало Црниће је отклонила неправилности јер код:

1) Скупштине општине у 2023. години: (1) су преузимане обавезе и извршени расходи за угоститељске услуге на основу валидне рачуноводствене документације, јер је на рачунима наведен разлог настанка расхода и (2) у 2023. години додела средстава за суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања спроведена је по Правилнику о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања и Одлуци о расписивању конкурса за суфинансирање пројеката производње медијских садржаја у области јавног информисања. Учесници конкурса су достављали извештај о реализацији пројекта у форми наративног и финансијског извештаја, а на конкурс за медије ТВ „Виминацијум“ Костолац и Радио „Пожаревац“ Пожаревац нису учествовали, а ТВ „Дуга“ Пожаревац, ТВ „Сат“ Пожаревац, ТВ „Млава“ Петровац нису испунили критеријуме за доделу средстава.

2) Председника општине и Општинског већа у 2023. години: (1) су преузимане обавезе и извршени расходи за угоститељске услуге на основу валидне рачуноводствене документације, јер је на рачунима наведен разлог настанка расхода и (2) утрошак горива оправдава се извештајем о утрошку горива а на основу путних налога, отпремница за гориво и фискалних рачуна.

3) Општинске управе у 2023. години су преузимане обавезе и извршени расходи и издаци на основу валидне рачуноводствене исправе о насталој пословној промени и то: (1) за услугу чишћења септичких јама, на основу закљученог уговора за чишћење септичких јама са ЈКП „Комуналне службе“ Пожаревац, уз достављен извештај о извршеном послу; (2) плаћање услуге смештаја вршено је по рачунима из којих се може видети ко је користио услуге смештаја; (3) плаћање услуге механичарских радова вршено је на основу валидне рачуноводствене документације из које се може видети на ком возилу је поправка вршена; (4) за расходе на конту 426919 за набавку осталих материјала за посебне намене; (5) Јавно комуналном предузећу „Чистоћа Мало Црниће“ у складу са Програмом пословања за 2023. годину и Програмом коришћења субвенција за воду вршено је субвенционисање цене воде на основу валидне рачуноводствене документације; (6) расходи за новчане казне и пенале по решењу судова, на основу пресуда судова.

4) Предшколске установе „14. Октобар“ у 2023. години преузимане

су обавезе и извршени расходи и издаци на основу валидне рачуноводствене документације за: (1) угоститељске услуге, по рачуну на ком је наведен разлог настанка послове промене и у складу са Правилником о репрезентацији и закљученим уговором и (2) текуће поправке, које је вршила регистрована фирма за обављање тражених делатности, плаћање је вршено преко рачуна и није ангажовано физичко лице по уговору о делу, тако да није било исплата у готовом новцу без доказа о извршеним исплатама; (3) набавку опреме за домаћинство, уз испостављен рачун и доказ о испоруци опреме – отпремницу.

5) Центра за културу у 2023. години преузимане су обавезе и извршени расходи за услуге културе на основу валидне рачуноводствене документације, по фактурама и уговорима и није било готовинских исплата физичким лицима.

6) Библиотеке „Србољуб Митић” у 2023. години преузимане су обавезе и извршени расходи за текуће поправке и одржавање на основу валидне рачуноводствене документације, по фактурама са спецификацијом изведених радова и уз потврду да су радови изведени.

7) Месних заједница у 2023. години: (1) месне заједнице нису имале планиране нити извршене расходе за трошкове путовања; (2) МЗ Батуша извршила је плаћање материјала за текуће поправке и одржавање зграда на основу валидне рачуноводствене документације, односно по фактури о изведеним радовима; (3) МЗ Божевац извршила је плаћање за текуће поправке и одржавање објеката на основу валидне рачуноводствене документације, по рачуну и уз образложење разлога настанка пословне промене; (4) МЗ Божевац није имала извршене издатке на групи конта 512000 – Опрема.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Спровођење ревизије правилности пословања Општине Мало Црниће која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања Општине Мало Црниће за 2013. годину.

2.1.3. Општина Мало Црниће је у 2023. години преузимала обавезе и извршавала расходе и издатке на основу спроведеног поступка јавне набавке и уз поштовање законских процедура у поступцима јавних набавки.

У претходној ревизији утврђено је:

Општина Мало Црниће је преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 28.348 хиљада динара без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то:

• без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 21.059 хиљаде динара, следећи корисници буџетских средстава преузели су обавезе и извршили плаћања:

1) Општинска управа 19.122 хиљада динара: (1) 2.375 хиљада динара ЈКП „Чистоћа“ за услуге ложења у службеним просторијама (4.1.4.8); (2) 1.568 хиљада динара ЈКП „Чистоћа“ за услуге чишћења службених просторија (4.1.4.8); (3) 572 хиљаде динара за набавку кафе, чаја и пића за бифе (4.1.4.10); (4) 1.972 хиљаде динара за услуге физичко-техничког обезбеђења непокретности и покретних ствари (4.1.4.11);

(5) 9.949 хиљада динара одржавање локалних путева и улица и уређење атарских путева (4.1.4.12); (6) 760 хиљада динара за набавку канцеларијског материјала (4.1.4.13); (7) 558 хиљаде динара за набавку горива за службене аутомобиле (4.1.4.13) и (8) 1.368 хиљада динара за набавку угља за ОШ „Милисав Николић“ Божевац (4.1.4.16):

2) Предшколска установа „14. октобар“ 231 хиљаду динара за набавку намирница у периоду од 01.01. до 31.03.2013. године (4.1.4.13);

3) ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“ 1.706 хиљада динара за набавку и превоз ризле од Аутопревозничке услужне радње за ископ земљишта у грађевинарству „ММ Стиг“ Салаковац (4.1.4.12);

• Следећи корисници буџетских средстава преузели су обавезе и извршили плаћања, а да нису поштовани законски прописи у области јавних набавки у износу од 7.289 хиљаде динара:

1) Општинска управа је преузела обавезе и извршила плаћања у укупном износу од минимум 5.044 хиљада динара за Уговоре за превоз ученика и наставника основних школа на територији Мало Црниће а да су уговори закључени за период од 01.09.2012. до 30.06.2013. године, тј. за период који се не поклапа са фискалном годином(4.1.4.10);

2) ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“ је спровела јавне набавке мале вредности за радове на инвестиционом одржавању фасаде Дома културе у Топоници у износу од 2.245 хиљада динара без ПДВ-а, уместо да је спровела један поступак (4.1.5.1).

Општина Мало Црниће је отклонила наведене неправилности у 2023. години и то:

• без споведеног одговарајућег поступка јавне набавке:

1) Општинска управа у 2023. години: (1) примењује Одлуку, којом је ЈКП „Чистоћи Мало Црниће“ систем централног грејања дат на управљање и закључен је Уговор о производњи и дистрибуцији топлотне енергије; (2) је за услуге чишћења службених просторија спровела поступак набавке; (3) је за набавку кафе, чаја и пића за бифе спровела поступак набавке; (4) није имала потребу за услугом физичко-техничког обезбеђења непокретности и покретних ствари; (5) је радове на одржавању локалних путева и улица и уређењу атарских путева поверила ЈКП „Чистоћа“ Мало Црниће, а за инвестиционо одржавање атарских путева је спровела поступак јавне набавке; (6) је за набавку канцеларијског материјала спровела поступак набавке; (7) је за набавку горива за службене аутомобиле спровела поступак набавке; (8) поступак јавне набавке угља спроведен је од стране Основне школе „Милисав Николић“ Божевац.

2) Предшколска установа „14. Октобар“ је у 2023. години набављала намирнице за припрему хране у поступку јавне набавке, у складу са Законом о јавним набавкама и Планом јавних набавки.

3) ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“ у 2023. години није обављало делатност, јер је престало са радом.

• без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки:

1) Општинска управа је Уговор о превозу деце и ученика за школску 2023/2024 годину закључила у складу са законским прописима у

области јавних набавки;

2) ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“ у 2023. години није обављало делатност јер је престало са радом.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Спровођење ревизије правилности пословања Општине Мало Црниће која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања Општине Мало Црниће за 2013. годину.

2.1.4. Општина Мало Црниће је у 2023. години преузимала обавезе у складу са одобреним апропријацијама.

У претходној ревизији утврђено је:

Општина Мало Црниће је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2013. године у износу од 10.926 хиљада динара и то за средства из буџета (извор 01):

1) Скупштина општине је преузела обавезе у већем износу од одобрене апропријације за 126 хиљаде динара и то: (1) 104 хиљаде динара за Плате, додатке и накнаде запослених - 411000 и (2) 22 хиљаде динара за Социјалне доприносе на терет послодаваца - 412000 (табела број 2 из тачке 4.3.3);

2) Председник општине и Општинско веће су преузели обавезе у већем износу од одобрене апропријације за 129 хиљада динара и то: (1) 23 хиљаде динара за Плате, додатке и накнаде запослених - 411000; (2) четири хиљаде динара за Социјалне доприносе на терет послодаваца - 412000 и (3) 102 хиљаде динара за сталне трошкове на основу рачуна, ситуација и сл. (табела број 2 из тачке 4.3.3);

3) Општинска управа је преузела обавезе у већем износу од одобрене апропријације за 7.835 хиљада динара и то: (1) 1.031 хиљаду динара за Плате, додатке и накнаде запослених - 411000; (2) 182 хиљаде динара за Социјалне доприносе на терет послодаваца - 412000; (3) 436 хиљада динара на име отплате главнице за финансијски лизинг - 614000 за обавезе по основу закључених уговора; (4) 100 хиљада динара, на функционалној класификацији 912, број позиције 114, и то обавезе на основу рачуна, ситуација и сл. и (5) 6.086 хиљада динара, на функционалној класификацији 960, број позиције 118, за обавезе на основу закључених уговора (табела број 2 из тачке 4.3.3);

4) ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“ је преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације у износу од 1.034 хиљада динара и то: (1) 23 хиљаде динара на групи конта 421000 – Стални трошкови, по основу рачуна, ситуација и др.; (2) 18 хиљада динара на групи конта 426000 – Материјал и то по основу рачуна и ситуација и др. и (3) 993 хиљада динара на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти и то за обавезе на основу закључених уговора (табела број 2 из тачке 4.3.3);

5) ПУ „14.октобар“ је преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације за 1.619 хиљада динара и то: (1) 714 хиљаде динара за Плате, додатке и накнаде запослених - 411000; (2) 203 хиљаде динара за Социјалне доприносе на терет послодавца - 412000; (3) 79 хиљада динара на групи конта 426000 – Материјал, по основу рачуна, ситуација и др. и (4) 623 хиљада динара на име отплате главнице за финансијски лизинг - 614000 и то на основу закључених уговора (табела број 2 из тачке 4.3.3);

6) Библиотека „Србољуб Митић“ је преузела веће обавезе, у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 74 хиљаде динара, и то: (1) 63 хиљаде динара за Плате, додатке и накнаде запослених – 411000 и (2) 11 хиљада динара за Социјалне доприносе на терет послодавца - 412000 (табела број 2 из тачке 4.3.3);

7) Туристичка организација је преузела веће обавезе, у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 72 хиљаде динара, и то: (1) 61 хиљаду динара за Плате, додатке и накнаде запослених – 411000 и (2) 11 хиљада динара за Социјалне доприносе на терет послодавца – 412000 (табела број 2 из тачке 4.3.3);

8) Месне заједнице су преузеле обавезе у већем износу од одобрене апропријације за 37 хиљада динара и то: 37 хиљада динара Трошкови путовања (4.1.4.9).

Општина Мало Црниће је отклонило неправилност која се односи на преузимање обавеза издан одобрених апропријација, јер су корисници буџета Општине мало Црниће преузели обавезе у складу са одобреним апропријацијама и то:

1) Скупштина општине на: (1) групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и (2) групи конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца.

2) Председник и Општинско веће на: (1) групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде); (2) групи конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца; (3) за групи конта 421000 – Стални трошкови Одлуком о буџету за 2023. годину нису планирана средства, нема извршених расхода нити неизмирених обавеза за сталне трошкове.

3) Општинска управа на: (1) групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде); (2) групи конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца; (3) групи конта 614000 – Отплата главнице за финансијски лизинг; (4) функционалној класификацији 912, на групи конта 463000 – Текући трансфери за обавезе на основу рачуна, ситуација и сл. за О.Ш. „Дража Марковић Рођа“ Смољинац; (5) функционалној класификацији 960, на конту 423000 – Услуге по уговору за обавезе на основу закључених уговора.

4) ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“ није у 2023. години обављала делатност, јер је престала да послује.

5) Предшколска установа „14. Октобар“ на: (1) групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде); (2) групи конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца; (3) групи конта 426000 – Материјал; (4) групи конта 614000 – Отплата главнице за финансијски лизинг.

6) Библиотека „Србољуб Митић“ на: (1) групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и (2) групи конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца.

7) Туристичка организација на: (1) групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и (2) групи конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца.

8) Месне заједнице на дан 31. децембар 2023. године нису преузеле веће обавезе у односу на одобрене апропријације на групи конта 422000 – Трошкови путовања, финансијским плановима нису планирана средства, нема извршених расхода нити неизмирених

обавеза за трошкове путовања.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Спровођење ревизије правилности пословања Општине Мало Црниће која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања Општине Мало Црниће за 2013. годину.

2.1.5. Општина Мало Црниће је у 2023. години отклонила неправилности које се односе на припрему и доношење буџета.

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

- 1) Скупштина општине Мало Црниће није донела Одлуку о буџету у року предвиђеном буџетским календаром тј. до 20.12.2012. године;
- 2) На позицији Председника и Општинског већа планирана су средства за функције - развој заједнице, јавни ред неklasификован на другом месту, болест и инвалидност, старост, социјална помоћ неklasификована на другом месту, рекреација и спорт, опште јавне услуге неklasификоване на другом месту, верске и друге услуге заједнице;
- 3) У достављању предлога финансијских планова каснили су директни корисници буџетских средстава: Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће и Општинска управа, као и индиректни корисници буџетских средстава: ПУ „14. октобар“, Библиотека „Србољуб Митић“, ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“, Фонд за развој пољопривреде, Туристичка организација и Центар за културу;
- 4) Месне заједнице нису доставиле предлоге финансијских планова;
- 5) Предлози финансијских планова не садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији и детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања;
- 6) Локални орган управе надлежан за финансије није упознавао грађане са нацртом Одлуке о буџету;
- 7) Одлуке о ребалансу буџета нису донете по поступку за доношење буџета. 8. код Прихода и Примања утврђене су следеће неправилности (тачка 4.1.2):

Општина Мало Црниће је отклонила неправилности које се односе на припрему и доношење буџета, јер:

- 1) Скупштина општине је усвојила буџет за 2023. годину у прописаном року;
- 2) У Одлуци о буџету Општине Мало Црниће за 2023. годину средства са раздела Председник општине и Општинско веће планирани су на функцији 111 – извршни и законодавни органи, у складу са Законом о буџетском систему;
- 3) Приликом израде Одлуке о буџету за 2023. годину директни буџетски корисници: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинска управа и Општинско правобранилаштво и индиректни буџетски корисник ПУ „14. октобар“ доставили су финансијске планове у складу са роковима и упутством за припрему буџета Општине Мало Црниће за 2023. годину. Индиректни буџетски корисници: Библиотека „Србољуб Митић“ и Туристичка организација финансијске планове доставили су у складу са роковима и упутством

за припрему буџета Општине Мало Црниће за 2024. годину.

4) Приликом израде Одлуке о буџету за 2023. годину Месне заједнице су доставиле предлоге финансијских планова за 2023. годину.

5) Приликом израде Одлуке о буџету за 2023. годину предлози финансијских планова садрже расходе и издатке за трогодишњи период, детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања.

6) Приликом израде Одлуке о буџету за 2023. годину Локални орган управе надлежан за финансије упознао је грађане са нацртом Одлуке о буџету спровођењем Јавне расправе о Нацрту Одлуке о буџету општине Мало Црниће за 2023. годину у трајању од 21.11.2022. године до 06.12.2022. године, објављен је Грађански водич кроз буџет Општине Мало Црниће за 2023. годину на сајту општине, такође на сајту општине објављен је и Упитник за грађане. Након завршене јавне расправе урађен је извештај о спроведеној јавној расправи и Нацрт Одлуке о буџету прослеђен је на даље усвајање.

7) Након израде Одлуке о Буџету за 2023. годину, Одлуке о ребалансима буџета за 2023. годину донете су по истој процедури како је донета и Одлука о буџету.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Спровођење ревизије правилности пословања Општине Мало Црниће која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања Општине Мало Црниће за 2013. годину.

2.1.6. Општина Мало Црниће је у 2023. години отклонила неправилности које се односе на приходе и примања.

У претходној ревизији утврђене су следеће неправилности:

1) Општинска управа у 2013. години није предузимала мере у циљу наплате потраживања по основу пореза на земљиште и пореза на имовину које је исказано у износу од 31.152 хиљаде динара;

2) Одлука о увођењу самодоприноса на подручју насеља Батуша није донета по процедури коју предвиђа Закон о финансирању локалне самоуправе, тј. референдумом већ личним изјашњавањем грађана потписом;

3) Приходи од самодоприноса у износу од 428 хиљаде динара нису уплаћени на рачун за уплату јавних прихода већ директно на подрачуне Месних заједница;

4) Приходи од давања у закуп пословног простора које су оствариле месне заједнице у укупном износу од 2.639 хиљаде динара нису уплаћени на рачун за уплату јавних прихода већ директно на подрачуне месних заједница; 21 Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мало Црниће за 2013. годину

5) Месне заједнице приликом издавања пословног простора у закуп нису прибављале сагласност надлежног органа општине;

6) Месна заједница Божевац вршила је наплату заузећа јавне површине у износу од 100 до 200 динара по пијачном месту а на основу Одлуке Савета Месне заједнице;

7) Општинска управа није вршила шестомесечно усклађивање месечних отплатних рата датих стамбених зајмова са кретањем потрошачких цена у Републици;

8) Општинска управа није предузимала мере у циљу наплате

потраживања по основу осам уговора о стамбеном зајму укупне вредности 149 хиљаде динара за које током 2013. године нису вршене уплате месечних отплатних рата зајма.

Општина Мало Црниће је отклонила неправилности које се односе на приходе и примања, и то:

1) У 2023. години Локална пореска администрација је предузимала мере за наплату потраживања по основу изворних прихода издавањем опомена. У 2023. години је издато 1839 опомена.

2) У 2023. години Локална пореска администрација при утврђивању задужења за 2023. годину, није обрачунавала Самодопринос, с обзиром да је Одлука о увођењу самодоприноса на подручју насеље Батуша за период увођења текуће 2009. године до 2014. године, престала да важи, а нова није донета.

3) У 2023. години Одлука о увођењу самодоприноса на подручју месних заједница за период увођења од 2009. године до 2014. године, није била на снази (престала је да важи), а нова није донета, те се приходи од наплате самодоприноса нису даље наплаћивали.

4) У 2023. години важећом Одлуком о коришћењу, прибављању, располагању и управљању стварима у јавној својини Општине чланом 10. дефинисани су носиоци права својине и права коришћења, носилац права јавне својине, у смислу ове Одлуке, је Општина Мало Црниће. Месне заједнице и други облици месне самоуправе имају право коришћења на стварима у јавној својини, у складу са законом и прописом, односно у складу са овом Одлуком. Самим тим Месне заједнице немају право располагања имовином у јавној својини, нити да остварују приходе од закупа.

5) У 2023. години важећом Одлуком о коришћењу, прибављању, располагању и управљању стварима у јавној својини Општине, чланом 10. дефинисани су носиоци права својине и права коришћења. Носилац права јавне својине, у смислу ове Одлуке, је Општина Мало Црниће. Месне заједнице немају право располагања имовином у јавној својини.

6) У 2023. години, чланом 21. Одлуке о накнадама за коришћење јавних добара прописано је да утврђивање накнаде за коришћење јавне површине утврђује орган Општинске управе општине Мало Црниће надлежан за утврђивање, контролу и наплату јавних прихода. Након тога корисници стамбених кредита исплатили су своја дуговања, закључно са 2018. годином. У 2023. години нема одобравања стамбених кредита.

7) Корисници стамбених кредита исплатили су своја дуговања закључно са 2018. годином, а у 2023. години нису одобравани стамбени кредити.

8) Корисници стамбених кредита исплатили су своја дуговања закључно са 2018. годином, а у 2023. години нису одобравани стамбени кредити.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Спровођење ревизије правилности пословања Општине Мало Црниће која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања Општине Мало Црниће за 2013. годину.

2.2. Неправилности делимично отклоњене

Општина Мало Црниће је делимично отклонила три неправилности.

2.2.1. Општина Мало Црниће је делимично отклонила утврђену неправилност која се односи на неправилно преузимање обавеза и извршење расхода за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за изабрана и постављена лица и запослене код директних и индиректних корисника буџетских средстава.

У претходној ревизији утврђено је:

Општина Мало Црниће је неправилно преузела обавезе и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за изабрана и постављена лица и запослене код директних и индиректних корисника буџетских средстава 5.086 хиљада динара (4.1.4.1 - 4.1.4.2), и то: Скупштина општине 284 хиљаде динара; Председник општине и Општинско веће 415 хиљада динара; Општинска управа 4.141 хиљада динара и ПУ „14. октобар“ 246 хиљада динара.

Општина Мало Црниће је отклонила део наведених неправилности јер код:

1) Скупштине општине: у 2023. години Комисија за комасацију није одржала ниједну седницу и исплате свим члановима комисије нису вршене и додатак за минули рад је обрачунат након испуњене године проведене у радном односу.

2) Председника и Општинског већа: у 2023. години секретар Општинског већа је запослено лице, распоређено на место: шеф Одсека за општу управу, друштвене делатности и обједињену процедуру са звањем сарадник, коме је донето решење о коефицијенту у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених и запослених у државним органима. За обрачун плате помоћника председника општине користи се решење о утврђивању коефицијената за обрачун плате помоћника председника општине Мало Црниће које је усклађено са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених и запослених у државним органима. Додатак за минули рад је обрачунат након испуњене године проведене у радном односу и евидентиран је на конту 411115.

3) Општинске управе: у 2023. години решења запослених усклађена су са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених и запослених у државним органима. Додатак за минули рад је обрачунат након испуњене године проведене у радном односу и евидентиран је на конту 411115; правилно је евидентирана накнада по основу привремене спречености за рад до 30 дана услед болести.

4) ПУ „14. Октобар“: у 2023. години решења запослених усклађена су са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата у јавним службама, додатак за минули рад је обрачунат након испуњене године проведене у радном односу.

Међутим, код Скупштине општине није отклоњена неправилност, јер је са раздела Скупштине општине, у току 2023. године извршена исплата накнаде у износу од 105 хиљада динара секретару Комисије за комасацију који је запослен у Општинској управи за послове везане за комасацију, као што су захтеви за издавање преписа решења

упућених од стране физичких лица, адвоката, суда, јавног бележника и сл, на основу достављених месечних извештаја о пословима које су обављали, а у 2023. години Комисија за комасацију није одржала ниједну седницу, што није у складу са чланом 56. став 2. 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 – Спровођење ревизије правилности пословања Општине Мало Црниће која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања Општине Мало Црниће за 2013. годину.

2.2.2. Општина Мало Црниће је делимично отклонила утврђене неправилности које се односе на недостатке у функционисању система интерне контроле и интерне ревизије

У претходној ревизији утврђено је:

Општина Мало Црниће 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 (тачка 3);

1) код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности: (1) Правилник о поступцима и процедурама за извршење Одлуке о буџету општине Мало Црниће није усаглашен са Законом о буџетском систему; (2) интерним актима није уређено питање располагања имовином; (3) општина није донела Програм подршке за спровођење пољопривредне политике, уз претходну сагласност Министарства; (4) општина није донела акт којим би ближе уредила услове, критеријуме и начин и поступак доделе средстава из буџета за финансирање спорта; (5) општина и ПУ „14 октобар“ нису донели акт којим се уређује одређено право и ограничава висина расхода за репрезентацију; (6) МЗ Божевац није донела акт о употреби мобилних телефона; (7) обрачун плата, додатака на плате, накнаде и остала примања постављених лица и запослених у Општинској управи није усклађен са важећим прописима;

2) код Управљања ризицима утврђени су пропусти и неправилности: руководство општине није усвојило стратегију управљања ризиком;

3) код Контролних активности утврђени су пропусти и неправилности: (1) Надзорни одбор није вршио контролу обављања комуналне делатности - одржавање чистоће и одржавање депонија у насељима на територији општине Мало Црниће, која је поверена предузећу „Trojon i Fisher–ЕКО“ ДОО Стамница, Петровац на Млави; Предузеће „Trojon i Fisher–ЕКО“ ДОО Стамница није СО подносило извештаје о обављању поверених послова периодично, (извештаји се не достављају више година уназад); Предузеће „Trojon i Fisher–ЕКО“ ДОО Стамница не доставља СО и Већу цене услуга за обављање послова који се поверавају Одлуком на сагласност; Последњих месеци рачуне физичким и правним лицима по основу одношења смећа фактурише и наплаћује предузеће доо „Rosal Serbia“ Петровац на Млави, тј. предузећа коме нису поверени послови обављања комуналне делатности одржавање чистоће и одржавање депонија у

насељима на територији општине Мало Црниће; (2) Скупштина општине Мало Црниће је донела Одлуку о давању сагласности на Ребаланс Програма пословања ЈКП „Чистоћа-Мало Црниће“ за 2013. годину, а да ЈКП није предложила посебан програм који садржи програм коришћења помоћи, са временским ограничењем и мерљивом динамиком повећања ефикасности и унутрашњих промена које ће довести јавно предузеће у позицију да послује без ових облика помоћи или уз њихово смањење; Фонд за развој пољопривреде општине Мало Црниће није уписан у надлежни Регистар; (3) није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора; део имовине општине није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама Општине, иста није пописана; због наведеног непотпуног идентификовања и евидентирања, део имовине, није заштићен на одговарајући начин, па стога постоји ризик од неовлашћене употребе; (4) ДКБС и ИКБС су минули рад обрачунавали тако што је на самом почетку године увећаван коефицијент за минули рад, уместо у току године када се наврши пуна година рада проведена у радном односу (4.1.4.1); ДКБС су накнаду трошкова за превоз за изабрана, постављена лица и запослена лица обрачунавали и исплаћивали за свих 12 месеци, тј. и за дане када нису долазили на посао; Начелник Општинске управе Мало Црниће донео Решење, којим одобрава солидарну новчану помоћ самом себи; код ДКБДС и ИКБС налози за службена путовања у земљи не садрже сачињен извештај о обављеном службеном путовању, део налога за службено путовање не садржи податке о врсти превозног средства којим се путује, није предат у року од три дана од дана кад је службено путовање завршено; ДКБС-Председник и Општинско веће - код дела налога за службено путовање обрачун је извршен неправилно, па су дневнице исплаћене у вишем износу од дозвољеног; код Општинске управе и ПУ „14 октобар“ не постоји прецизна евиденција о износу прекорачења изнад одобреног лимита за месечну потрошњу за услуге мобилног телефона (4.1.4.8); Извођач радова није у уговореном року завршио радове, а општина није обрачунала пенале за сваки дан кашњења у висини од 1% укупне уговорене вредности радова дневно; Општинска управа је директно са рачуна извршења буџета вршила исплате добављачима, уместо преноса средстава на рачун Месних заједница, наведене исплате нису евидентирани у пословним књигама месних заједница; код дела Месних заједница исплате по уговорима о делу физичким лицима извршене су у готовом новцу без потписаних признаница као доказа о извршеним исплатама; ПУ је извршила набавке послова кречења, лепљења плочица и уградње ламината по уговору о делу од физичког лица уместо од привредних субјеката који су регистровани за обављање ових делатности; код ДКБС, ЈП Дирекција и ПУ „14 октобар“ налози за коришћење путничког аутомобила за службене радње који су коришћени током 2013. године, не садрже све прописане елементе, а Извештаји са налозима за коришћење службених возила нису достављани на месечном нивоу; ДКБС Председник и Општинско веће - вршен је пренос средства Општинској организацији Црвеног крста Мало Црниће без достављања годишњег програма рада и финансијског плана ове организације.

4) код Информисања и комуникација утврђене су пропусти и неправилности: (1) у Списку корисника јавних средстава за трезор 066-општина Мало Црниће евидентирана су само два ДКБС и то: Општинска управа и Органи општине; (2) два наменска подрачуна везана су за ПИБ извршење буџета, и то: општина Мало Црниће - средства за помоћ избеглицама и ИРЛ и уплата средстава основно јавно тужилаштво Пожаревац (члан 236 ЗКП); (3) пренос средстава индиректним корисницима буџета у главној књизи евидентиран је на контима расхода и издатака, а не преко категорије 490000; директни и индиректни корисници буџетских средстава нису прописали процедуре тока рачуноводствене документације; ДКБС и ИКБС су вршили пренос средстава за расходе и издатке, по профактури, а уплате нису евидентирана на авансима; документација на основу које је извршено плаћање и евидентирање у пословним књигама, не садржи све податке потребе за књижење; ДКБС и ИКБС су расходе евидентирали на погрешним субаналитичким контима; део рачуна по којима није извршено плаћање није евидентиран на обавезама; код ЈП Дирекција улазни рачуни и ситуације су примљени, евидентирани и плаћени, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци; највећи део документације није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја; (4) не постоје писане процедуре које се односе на употребу информатичких технологија у систему рачуноводствених евиденција, предвиђања могућих претњи и евентуалних штета које могу изазвати у пословању, као нпр. нестанак електричне енергије у краћем и дужем периоду, отказ главног сервера и сл., све се дешава ад хок и чување података, њихов бекап и сигурност нису адекватни и

5) код Праћења и процене система утврђене су пропусти и неправилности: није успостављена интерна ревизија.

Општина Мало Црниће је делимично отклонила утврђене неправилности које се односе на недостатке у систему интерне контроле, јер:

1) Код контролног окружења: (1) усвојен је Правилник о буџетском рачуноводству усаглашен са Законом о буџетском систему; (2) уређено је питање располагања имовином тако што је донет акт којим је дефинисан начин, услови и поступак и прибављања, коришћења, располагања стварима у јавној својини општине Мало Црниће; (3) Скупштина општине Мало Црниће је донела Програм подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за 2023.годину, уз претходну сагласност Министарства; (4) Правилником о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Мало Црниће, са изменама и допунама ближе су уређени услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета за финансирање спорта; (5) Предшколска установа донела је акт (Правилник о трошковима репрезентације) којим је уређено: шта се сматра трошковима репрезентације, начин планирања и извори финансирања, овлашћења у вези са употребом средстава на име трошкова репрезентације, токови докумената у вези са трошковима репрезентације; (6) у 2023. години МЗ Божевац није ни имала

опредељена средства за трошкове употребе мобилних телефона; (7) у 2023. години за обрачун плата за изабрана, именована и постављена лица у органима Општине Мало Црниће примењивана је Одлука о изменама Одлуке о платама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у органима Општине Мало Црниће, а за обрачун плата, накнада и осталих примања запослених у Општинској управи примењивана је Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;

2) Код управљања ризицима: у 2023. години усвојена је Стратегија управљања ризицима у раду органа Општине Мало Црниће за период 2023-2027 године, Кодекс понашања запослених у органима општине Мало Црниће и Одлука о усвајању етичког кодекса функционера локалне самоуправе;

3) Код контролних активности: (1) у 2023. години је обављање комуналне делатности поверено ЈКП „Чистоћа Мало Црниће“; (2) у 2023. години ЈКП „Чистоћа Мало Црниће“ је за коришћење субвенција донело посебан програм субвенција; (3) Фонд за развој пољопривреде није обављао делатност, јер је 2015. године угашен Одлуком о престанку важења Одлуке о оснивању фонда за развој пољопривреде општине Мало Црниће, број 020-71/2015 од 24.04.2015. године; (4) у 2023. години: додатак за минули рад обрачунаван је и исплаћиван тек када се наврши пуна година рада проведена у радном односу; вршени су обрачун и исплата накнаде трошкова за превоз за дане доласка на посао; начелник Општинске управе није био корисник солидарне помоћи, већ је био потписник решења о додели солидарне помоћи запосленима у Општинској управи; налози за службено путовање садрже све прописане елементе и податке, као и податке о врсти превозног средства и извештај са службеног путовања; обрачун по путном налогу код директних корисника Председник општине и Општинско Веће су правилни; извођачи радова нису каснили у извођењу радова, те из тих разлога општина није обрачунавала пенале за сваки дан кашњења у висини од 1% укупне уговорене вредности радова дневно; трансферним налогом вршен је пренос средстава са рачуна извршења буџета на рачуне месних заједница са којих су исплаћивани добављачи и наведене исплате евидентирани су у пословним књигама месних заједница; месне заједнице нису вршиле исплате по уговорима о делу у готовом новцу, а и немају у финансијском плану планирана средства на конту 423900; код ПУ „14. Октобар“ сви расходи на име текућих поправки и одржавања зграда и објеката исплаћивани су са синтетичког конта 425100 Текуће поправки и одражавања зграда и објеката, уз претходно прибављање три понуде и закључење уговора са најповољнијим понуђачем, без склапања уговора са физичким лицима; код директних корисника буџетских средстава и ПУ „14. Октобар“ налози за коришћење путничког аутомобила за службене радње садрже све прописане елементе, а ЈП Дирекција је престала са радом 2016. године и пренос средстава Општинској организацији Црвеног крста Мало Црниће вршен је након достављања Годишњег програма рада и финансијског плана организације.

4) Код информација и комуникација у 2023. години: (1) директни

буџетски корисници су Скупштина општине, Председник општине, Општинско Веће, Општинска управа и Општинско правобранилаштво; (2) сви наменски подрачуни везани су за ПИБ општине; (3) пренос средстава индиректним корисницима буџета вршен је преко конта 490000; усвојен је Правилник о буџетском рачуноводству, којим су прописане процедуре тока рачуноводствене документације; документација на основу које је извршено плаћање и евидентирање у пословним књигама садржи све податке потребе за књижење; расходи су евидентирани на тачним субаналитичким контима и ЈП Дирекција у 2023. години не обавља делатност; (4) примењује се Правилник о коришћењу рачунара и заштити података у Општинској управи Мало Црниће, а што се тиче података из рачуноводственог система свакодневно се ради бекап података уколико дође до отказивања сервера и сл, а у случају нестанка електричне енергије, како би се заштитили подаци, сервер је прикључен на УПС уређај.

Међутим, Општина Мало Црниће у 2023. годони није отклонила утврђене неправилности које се односе на недостатке у функционисању система интерне контроле и интерне ревизије, јер: (1) део имовине општине (путна инфраструктура, земљиште и шуме) није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама Општине и иста није пописана; (2) ПУ „14. Октобар“ нема прецизну евиденцију о износу прекорачења изнад одобреног лимитаа за месечну потрошњу за услуге мобилног телефона и (3) није успостављена интерна ревизија.

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 – Спровођење ревизије правилности пословања Општине Мало Црниће која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања Општине Мало Црниће за 2013. годину.

2.2.3. Општина Мало Црниће је делимично отклонила утврђене неправилности приликом вршења пописа имовине и обавеза.

У поступку ревизије утврђена је неправилност:

Код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности (тачка 4.3.1) и то:

1) Општинска управа општине Мало Црниће: (1) није извршен попис пољопривредног земљишта садашње вредности 107 хиљада динара; (2) није извршен попис кредита физичким лицима у земљи за потребе становања у износу од 185 хиљада динара; издвојених новчаних средстава и акредитива у износу од 419 хиљада динара; благајне бонова за гориво у износу од 21 хиљаду динара; осталих новчаних средстава у износу од 63 хиљада динара; потраживања по основу бензинских бонова у износу од 127 хиљада динара и осталих потраживања од државних органа и организација у износу од 35 хиљада динара; (3) аналитичке евиденције на основу којих је извршен попис опреме нису усаглашене са главном књигом, јер вредност стварно пописане опреме не одговара салду на контима главне књиге; (4) у пописним листама није унето књиговођствено

натурално стање имовине, нису утврђене натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, нису унете цене пописане имовине и није вредносно обрачуната пописана имовина; (5) извештај комисије о извршеном попису не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика као и начин књижења; (6) приликом пописа констатовано је само натурално стање корпоративних картица за гориво које су пописане у благајни општине без утврђивања финансијског стања истих и (7) Начелница Општинске управе донела је Решење о образовању комисије за попис имовине и обавеза, Упутство о попису и Одлуку о резултатима пописа на дан 31.12.2013. године код следећих корисника: Центра за културу Мало Црниће и Библиотеке „Србољуб Митић.

2) Предшколска установа „14. октобар“: (1) није извршен попис нематеријалне имовине – компјутерског софтвера у износу од 18 хиљада динара; потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од четири хиљаде динара; (2) аналитичке евиденције на основу којих је извршен попис опреме нису усаглашене са главном књигом, јер вредност стварно пописане опреме не одговара салду на контима главне књиге; (3) извештај комисије о извршеном попису не садржи: књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика; начин књижења; примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

3) ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“: (1) није извршен попис стамбених зграда за јавне службенике у износу од 6.893 хиљада динара; осталих саобраћајних објеката у износу од 42.598 хиљада динара; канцеларијске опреме дате на коришћење ЈКП „Чистоћа“ набавне вредности 46 хиљада динара; осталих некретнина и опремедруге промене у обиму у износу од 275 хиљада динара; грађевинског земљишта у износу од 124 хиљада динара; (2) није извршен попис грађевинских објеката у припреми у износу од 270 хиљада динара; машина и опреме у припреми у износу од 5.729 хиљада динара; осталих основних средстава у припреми у износу од 50.538 хиљада динара; водоводне инфраструктуре у припреми у износу од 8.418 хиљада динара и других објеката у припреми у износу од 20.130 хиљада динара и (3) извештај комисије о извршеном попису не садржи: књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика као и начин књижења.

4) Месне заједнице општине Мало Црниће нису вршиле попис имовине у 2013. години и то: (1) нефинансијске имовине - остале пословне зграде у износу од 13.156 хиљада динара, аутопутеви,

мостови, надвожњаци и тунели у износу од 406 хиљада динара; спортски и рекреациони објекти у износу од 293 хиљаде динара; установе културе у износу од 205 хиљада динара; административна опрема у износу од 122 хиљаде динара; опрема за пољопривреду у износу од 33 хиљаде динара; опрема за културу у износу од 17 хиљада динара; моторна опрема у износу од 26 хиљада динара; непокретна опрема у износу од 473 хиљаде динара; грађевинско земљиште у износу од 124 хиљада динара; пољопривредно земљиште у износу од пет хиљада динара и (2) финансијске имовине - текући рачуни у износу од 1.223 хиљаде динара и остала новчана средства у износу од 126 хиљада динара.

Општина Мало Црниће је делимично отклонила утврђене неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза, јер:

- 1) Општинска управа је у 2023. години: (1) усагласила стање вредности опреме у помоћним књигама основних средстава по попису и вредности опреме у главној књизи; (2) у пописним листама добијених од комисије за попис унето је стварно стање имовине које је упоређено са подацима из књиговодства и на основу тога утврђено је да нема натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што је констатовано у извештају пописне комисије, а у пописним листама унете су цене пописане имовине и вредносно је обрачуната пописана имовина; (3) Решење о образовању комисије за попис имовине и обавеза, Упутство о попису и Одлуку о резултатима пописа на дан 31.12.2013. године код Центра за културу „Мало Црниће“ и Библиотеке „Србољуб Митић“ донели су органи управљања наведених установа.
- 2) Предшколске установе „14. Октобар“ у 2023. години је: (1) извршила попис нематеријалне имовине и потраживања са стањем на дан 31.12.2023. године и (2) усагласила стање вредности опреме у помоћним књигама основних средстава по попису и вредности опреме у главној књизи.
- 3) У 2023. години ЈП „Дирекције за изградњу општине Мало Црниће“ није обављала делатност, јер је 2016. године престала да постоји.
- 4) Месне заједнице Општине Мало Црниће су у 2023. години извршиле попис нефинансијске имовине.

Међутим, Општина Мало Црниће није отклонила неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза јер, комисије за попис свих директних и индиректних корисника буџета Општине Мало Црниће нису извршиле попис имовине и обавеза на прописани начин; код Општинске управе Комисија за попис нефинансијске имовине није у потпуности извршила попис нефинансијске имовине са стањем на дан 31.12.2023. године и сачинила извештај о обављеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама на дан 31.1.2023. године; Комисија за попис није на посебним пописним листама пописала имовину коју је дала својим индиректним корисницима; , што није у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Спровођење ревизије правилности пословања Општине Мало Црниће која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања Општине Мало Црниће за 2013. годину.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. У пословним књигама нису евидентирани улице укупне површине 904.293 м², путеви укупне површине 8.880.064 м² и парцеле укупне површине 17.477.685 м² што није у складу са Законом о јавној својини (Прилог 2 – Спровођење ревизије правилности пословања Општине Мало Црниће која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Мало Црниће за 2013. годину);
2. На делу непокретности уписани су терети и то на: 1) делу објеката уписани су терети јер су изграђени без грађевинске дозволе што није у складу са Законом о планирању и изградњи; 2) на једном објекту уписан је терет јер је изграђен без грађевинске дозволе, што није у складу са Законом о планирању и изградњи; 3) одређеним објектима постоји забележба из које произилази забрана отуђења или оптерећења непокретности, што није у складу са чланом 6 Закона о јавној својини; 4) некатегорисаним путевима постоје забележбе уписане у Катастар непокретности, што није у складу са чланом 17 Закона о јавној својини и 5) 22 објекта су под хипотеком, што није у складу са чланом 6 Закона о јавној својини (Прилог 2 – Спровођење ревизије правилности пословања Општине Мало Црниће која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Мало Црниће за 2013. годину);
3. Општина Мало Црниће није доставила доказ да има право власништва на земљишту које је евидентирано у пословним књигама (Прилог 2 – Спровођење ревизије правилности пословања Општине Мало Црниће која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Мало Црниће за 2013. годину);
4. У консолидованом Билансу стања утврђена је међусобна неусаглашеност вредности датих аванса, депозита и кауција у активи и разграничених плаћених расхода и издатака у пасиви Биланса стања за 478 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Прилог 2 – Спровођење ревизије правилности пословања Општине Мало Црниће која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Мало Црниће за 2013. годину);
5. У консолидованом Билансу стања утврђена је међусобна неусаглашеност исказаних износа – салда готовине на крају године и новчаних средстава у Извештају о новчаним токовима. Салдо готовине на дан 31.12.2023. године у износу од 315.401 хиљада динара је приказан у Извештају о новчаним токовима, а стање готовине у Билансу стања у износу од 314.923 хиљада динара. Неслагање од 478 хиљада динара је последица погрешног књижења рачуна депозита на групи конта 123000 – Краткорочних пласмана а не на групу конта 121000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Прилог 2 – Спровођење ревизије правилности пословања Општине Мало Црниће која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Мало Црниће за 2013. годину);

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

6. Скупштина општине је у току 2023. године исплатила накнаде у износу од 105 хиљада динара секретару Комисије за комасацију који је запослен у Општинској управи за послове везане за комасацију као што су захтеви за издавање преписа решења упућених од стране физичких лица, адвоката, суда, јавног бележника...и сл, у 2023. години Комисија за комасацију није одржала ниједну седницу, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему (Прилог 3 – Спровођење ревизије правилности пословања Општине Мало Црниће која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања Општине Мало Црниће за 2013. годину);
7. Није у потпуности успостављен ефикасан систем интерне контроле 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, јер: (1) део имовине општине (путна инфраструктура, земљиште и шуме) није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама Општине и иста није пописана, што није у складу са Законом о јавној својини; (2) Предшколска установа „14. Октобар“ нема прецизну евиденцију о износу прекорачења изнад одобреног лимита за месечну потрошњу за услуге мобилног телефона и (3) Правилником о систематизацији и организацији радних места у Општинској управи општине Мало Црниће, је систематизовано радно место Интерни ревизор али наведено радно место није попуњено, што није у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Прилог 3 – Спровођење ревизије правилности пословања Општине Мало Црниће која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања Општине Мало Црниће за 2013. годину);
8. Комисије за попис свих директних и индиректних корисника буџета општине Мало Црниће нису извршиле попис имовине и обавеза; Код Општинске управе Комисија за попис нефинансијске имовине није у потпуности извршила попис нефинансијске имовине са стањем на дан 31.12.2023. године и сачинила извештај о обављеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама на дан 31.1.2023. године. Комисија за попис није на посебним пописним листама пописала имовину коју је дала својим индиректним корисницима., што није у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Прилог 3 – Спровођење ревизије правилности пословања Општине Мало Црниће која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања Општине Мало Црниће за 2013. годину);

ПРИОРИТЕТ 2²

Нема неправилности другог приоритета

ПРИОРИТЕТ 3³

Нема неправилности трећег приоритета

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо одговорним лицима Општине Мало Црниће да у што краћем року у пословним књигама евидентирају улице, путеве и парцеле које су у власништву

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

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

- општине Мало Црниће. (Препорука број 1 – Прилог 2 – Спровођење ревизије правилности пословања Општине Мало Црниће која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Мало Црниће за 2013. годину);
2. Препоручујемо одговорним лицима Општине Мало Црниће да: 1) предузму све активности како би се из Катастра избрисали терети на објектима; 2) на једном објекту уписан је терет јер је изграђен без грађевинске дозволе; 3) у што краћем року, окончају радње на идентификовању терета и опису терета над спорним објектима и изврше брисање забележби у Катастру непокретности; 4) по добијању Решења о надели поднесу захтев и изврше исправку у Катастру непокретности наведених некатегорисаних путева; 5) у што краћем року по добијању Решења о надели и брисовне дозволе изврше исправку у Катастру непокретности (Препорука број 2 – Прилог 2 – Спровођење ревизије правилности пословања Општине Мало Црниће која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Мало Црниће за 2013. годину);
 3. Препоручујемо одговорним лицима Општине Мало Црниће да доставе доказе да општина има право власништва на земљишту које је евидентирано у пословним књигама (Препорука број 3 – Прилог 2 – Спровођење ревизије правилности пословања Општине Мало Црниће која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Мало Црниће за 2013. годину);
 4. Препоручујемо одговорним лицима Општине Мало Црниће да у пословним књигама евидентирају, а у финансијским извештајима искажу разграничене плаћене расходе и издатке у складу с прописима (Препорука број 4 – Прилог 2 – Спровођење ревизије правилности пословања Општине Мало Црниће која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Мало Црниће за 2013. годину);
 5. Препоручујемо одговорним лицима Општине Мало Црниће да усагласе стање исказаних износа – салда готовине на крају године у консолидованом Билансу стања и Извештају о новчаним токовима правилним евидентирањем рачуна депозита (Препорука број 5 – Прилог 2 – Спровођење ревизије правилности пословања Општине Мало Црниће која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Мало Црниће за 2013. годину);
 6. Препоручујемо одговорним лицима Општине Мало Црниће да не врше исплату накнада, које нису у складу са законским прописима (Препорука број 6 – Прилог 3 – Спровођење ревизије правилности пословања Општине Мало Црниће која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања Општине Мало Црниће за 2013. годину);
 7. Препоручујемо одговорним лицима Општине Мало Црниће да успоставе ефикасан систем функционисања интерне контроле 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, тако што ће да предузму све активности у циљу идентификовања, пописа и евидентирања имовине у пословним књигама Општине и уписа јавне својине на имовини општине Мало Црниће; успоставе евиденцију о износу прекорачења изнад одобреног лимита за месечну потрошњу за услуге мобилног телефона и успоставе интерну ревизију (Препорука број 7 – Прилог 3 – Спровођење ревизије правилности пословања Општине Мало Црниће која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања Општине Мало Црниће за 2013. годину);
 8. Препоручујемо одговорним лицима Општине Мало Црниће да изврше попис нефинансијске имовине у складу са Правилником о начину и роковима вршења

пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Препорука број 8 – Прилог 3 – Спровођење ревизије правилности пословања Општине Мало Црниће која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања Општине Мало Црниће за 2013. годину).

ПРИОРИТЕТ 2

Нема препорука другог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 3

Нема препорука трећег приоритета

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

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

1. За налазе, односно неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Општина Мало Црниће је у обавези да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За налазе, односно неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана Општина Мало Црниће је у обавези да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице;
3. За налазе, односно неправилности трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године субјект ревизије је у обавези да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности/несврсисходности или смањења ризика од појављивања неправилности/несврсисходности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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

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

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако

субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

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

Генерални државни ревизор

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

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2024. годину, обједињени пречишћен текст, број: 06-988/2024-02-2 од 26. марта 2024. године и Одлуке о допуни Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2024. годину, број 06-988/2024-02-3 вод 9. априла 2024. године и Закључка о спровођењу ревизије број: 400-1242/2024-04/1 од 15. априла 2024. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Општине Мало Црниће, Бајлонијева 119, Мало Црниће, која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја буџета и правилности пословања Општине Мало Црниће за 2013. годину.

2. Ревидирани период пословања

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

3. Информације о субјекту ревизије

Општина Мало Црниће према броју становника и површини на којој се простире спада у ред мањих општина Браничевског управног округа, смештена између Пожаревца, Петровца на Млави, Жабара, Великог Градишта и Кучева.

Општина Мало Црниће заузима простор од 269 км², у Општини живи 8.969 становника и спада у 4 групу развијености.

На територији Општине образовано је 19 месних заједница, и то: Аљудово, Батуша, Божевац, Велико Село, Велико Црниће, Врбница, Забрега, Калиште, Кобиље, Крављи До, Кула, Мало Градиште, Мало Црниће, Салаковац, Смољинац, Топоница, Црљенац, Шапине и Шљивовац.

Централни део територије обухвата плодна, широка долина средњег и горњег тока реке Млаве, која се лагано шири у Стишку равницу, само по ободима се налазе питома брда, последњи обронци Хомољских планина.

У структури привреде Општине Мало Црниће доминантна је пољопривреда која има изузетне погодности и иста се одвија на око 23.000 хектара, од чега је највећи део у поседу индивидуалних газдинстава.

Органи Општине су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће општине Мало Црниће и Општинска управа општине Мало Црниће.

У складу са законом којим се уређује правобранилаштво, орган Општине је и Правобранилаштво Општине Мало Црниће.

Скупштина општине је највиши орган Општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштина општине има 29 одборника, који се бирају на четири године. Скупштина општине има председника Скупштине. Председник Скупштине има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. Скупштина општине има секретара који се стара о обављању стручних послова у вези са сазивањем и одржавањем седница Скупштине и њених радних тела и руководи административним пословима везаним за њихов рад.

Извршни органи Општине су Председник општине и Општинско веће. Општинско веће чине Председник општине, заменик Председника општине, као и пет чланова Општинског већа. Председник Општине је председник Општинског већа по функцији. Заменик Председника Општине је члан Општинског већа по функцији.

Општинска управа је Статутом Општине образована као јединствен орган којим руководи начелник, обавља управне послове у оквиру права и дужности Општине и одређене стручне послове за потребе Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа.

Највиши правни акт Општине је Статут којим се ближе уређују права и дужности

Општине, начин, услови и облици њиховог остваривања, облици и инструменти остваривања људских и мањинских права у Општини, број одборника Скупштине општине, организација и рад органа и служби, начин учешћа грађана у управљању и одлучивању о пословима из надлежности Општине, оснивање и рад месне заједнице и других облика месне самоуправе, као и друга питања од значаја за Општину.

Грађани учествују у остваривању локалне самоуправе путем грађанске иницијативе, збора грађана, референдума и других облика учешћа грађана у оабављању послова Општине и преко својих одборника у Скупштини општине, у складу са Уставом, законом и Статутом општине.

Образовање је организовано у четири основне школе и једној музичкој школи. Средње, више и високо образовање на територији Општине Мало Црниће, није организовано.

Општина Мало Црниће је оснивач: Туристичке организације општине Мало Црниће, Центра за културу Мало Црниће, Предшколске установе „14. Октобар“ Мало Црниће, Библиотеке „Србољуб Митић“, Јавног комуналног предузећа „Чистоћа Мало Црниће“.

Општина има статус правног лица. Седиште Општине Мало Црниће је у Малом Црнићу, улица Бајлонијева 119, 12311 Мало Црниће.

Матични број Општине је: 07345534, порески идентификациони број је (ПИБ): 101336839.

Рачун извршења буџета је 840-36640-12 и води се код Управе за трезор Филијала у Пожаревцу.

Адреса електронске поште: predsednik@malocrnice.ls.gov.rs, званична интернет страница органа јавне власти: www.malocrnice.ls.gov.rs.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

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

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су мерама исправљања које је субјект ревизије предузео отклоњене неправилности откривене у ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања која се односи на спровођење мера које је субјект ревизије предузео по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Мало Црниће за 2013. годину.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима. У поступку ревизије правилности пословања општине Мало Црниће која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Мало Црниће за 2013. годину, ревидирали смо све утврђене неправилности које су откривене у претходној ревизији. У ревизи број: 400-2027/2014-04 од 11. децембра 2014. године. године утврђене су 26 неправилности. У периоду достављања Одазивног извештаја општина Мало Црниће је отклонила одређене неправилности које се односе на ревизију финансијских извештаја а неправилности из дела ревизије правилности пословања је почела да отклања.

Овом ревизијом желели смо да се уверимо да се са добром праксом наставило и да је Општина Мало Црниће у потпуности прихватила препоруке Државне ревизорске институције. У складу са тим овом ревизијом ревидирали смо 100% свих неправилности из 2013. године.

5. Критеријуми

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о буџету Републике Србије за 2023. годину;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о јавној својини;
- Закон о раду;
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалних самоуправи;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- Закон о порезу на доходак грађана;
- Одлука о буџету локалне самоуправе и одговарајућа подзаконска и интерна акта.

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 Мало Црниће за 2013. годину;
- испитивање активности, одлука општине Мало Црниће у вези са предузимањем мера за отклањање утврђених неправилности у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мало Црниће за 2013. годину;
- интервјуисање одговорних лица општине Мало Црниће.

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

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

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

V ПРИЛОЗИ

Прилог 1 – ИНТЕРНА КОНТРОЛА И ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА

1.1. Финансијско управљање и контрола

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

(1) Финансијско управљање и контрола

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

Влада Републике Србије донела је Стратегију развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији⁴, као и Стратегију развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији за период 2017-2020. године⁵ која представља надрадњу претходне Стратегије а којом је утврђен и План активности везаних за развој интерне финансијске контроле у јавном сектору. Министарство финансија донело је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁶.

За успостављање Финансијског управљања и контроле примењују се опште прихваћени INTOSAI стандарди интерне контроле за јавни сектор (*INTOSAI Guidelines for Internal Control Standards for the Public Sector*), који обухватају и интегрисани оквир интерне контроле који је дефинисала Комисија спонзорских организација - COSO (*The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission*), не укључујући функцију интерне ревизије, са пет међусобно повезаних елемената: (1) контролно окружење; (2) управљање ризицима; (3) контролне активности; (4) информисање и комуникације и (5) праћење и процену система.

Финансијско управљање и контрола обухваћени су кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процена система.

(2) Контролно окружење

Контролно окружење представља значајну компоненту система интерне контроле. На правилно функционисање и већу ефикасност система интерне контроле у значајној мери утиче став руководства према интерној контроли. Став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз већу одговорност,

⁴„Службени гласник РС“, број 61/09 и 23/13

⁵„Службени гласник РС“ број 51/2017

⁶„Службени гласник РС“, број 89/2019

самопоуздање и ефикасност.

Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета руководства и запослених и обухвата став, савесност и мере Скупштине Општине, Председника и Општинског већа, у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду Општинске управе. Контролно окружење има кључни утицај на функционисање и ефикасност система интерне контроле. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру, одговарајуће субординације и слично.

Испитивање контролног окружења у циљу процењивања личног и професионалног интегритета руководства Општине и запослених и њиховог става према интерним контролама извршили смо помоћу ревизије донетих општих аката и њихове примене, путем упитника и путем интервјуа.

Утврђено је да су органи Општине, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута општине Мало Црниће⁷, донели и Пословник Скупштине општине Мало Црниће⁸; донели су и више одлука, правилника, упутстава, стратегија и других аката и то: Одлуку о Општинској управи општине Мало Црниће⁹, Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Општинском правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама општине Мало Црниће¹⁰, Правилник о буџетском рачуноводству¹¹ и Упутство о раду трезора општине Мало Црниће¹².

На правилно функционисање и већу ефикасност система интерне контроле у значајној мери утиче став руководства према интерној контроли. Такође, став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз већу одговорност, самопоуздање и ефикасност.

Унутрашњи оквир Општине представља организациона структура, у којој се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају. Организациона структура представља средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева и извршавању донетог буџета.

На основу члана 72. Статута Општине Мало Црниће, Председник општине је наредбодавац за извршење буџета. На основу члана 85. Статута општине Мало Црниће, образује се Општинска управа Мало Црниће, којом руководи начелник, у складу са чланом 89. Сатута општине Мало Црниће.

Директни корисници немају отворене подрачуне већ своје пословање обављају преко рачуна извршења буџета Општине. Индиректни буџетски корисници послују преко подрачуна за средства издвојена буџетом и подрачуна за средства сопствених прихода која остварују у складу са законом, а који су отворени у оквиру Консолидованог рачуна трезора (КРТ).

Законом о буџетском систему¹³ одређени су директни и индиректни корисници буџетских средстава. У члану 2. став 1. тачка 7) прописано је да су директни корисници буџетских средстава органи и службе локалне власти. У члану 2. став 1. тачка 8) прописано је да су индиректни корисници буџетских средстава правосудни органи, буџетски фондови, месне заједнице, установе основане од стране Републике Србије односно локалне власти, над којима оснивач, преко директних корисника буџетских средстава, врши законом утврђена права у погледу управљања и финансирања.

Према Списку корисника јавних средстава који је саставни део Правилника о списку

⁷ „Сл.гласник општине Мало Црниће“, број 3/19, 2/22, 4/24

⁸ „Сл.гласник општине Мало Црниће“, број 1/24

⁹ „Сл.гласник општине Мало Црниће“, број 5/19, 10/22

¹⁰ „Сл.гласник општине Мало Црниће“, број 6/22, 8/22 и 7/23

¹¹ „Сл.гласник општине Мало Црниће“, број 9/17

¹² Општинско веће, број 06-39/2019-7 од 11.07.2019. године

¹³ „Службени гласник РС број 54/2009, ..., 118/2021, 138/2022 и 118/2021 - др. закон)

корисника јавних средстава у оквиру трезора Мало Црниће обухваћени су:

а) Директни корисници: 1) Општинска управа, 2) Општинско веће, 3) Скупштина општине, 4) Председник општине и 5) Општинско правобранилаштво

б) Индиректни корисници: 1) Туристичка организација општине Мало Црниће, 2) Центар за културу Мало Црниће, 3) Предшколска установа „14. Октобар“ Мало Црниће, 4) Библиотеке „Србољуб Митић“, 5) Месна заједница Аљудово, 6) Месна заједница Батуша, 7) Месна заједница Божевац, 8) Месна заједница Велико Село, 9) Месна заједница Велико Црниће, 10) Месна заједница Врбница, 11) Месна заједница Забрега, 12) Месна заједница Калиште, 13) Месна заједница Кобиље, 14) Месна заједница Крављи До, 15) Месна заједница Кула, 16) Месна заједница Мало Градиште, 17) Месна заједница Мало Црниће, 18) Месна заједница Салаковац, 19) Месна заједница Смољинац, 20) Месна заједница Топоница, 21) Месна заједница Црљенац, 22) Месна заједница Шапине, 23) Месна заједница Шљивовац.

У Општинској управи Општине Мало Црниће се образују следеће основне организационе јединице: (1) Одсек за општу управу, друштвене делатности и обједињену процедуру; (2) Одсек за буџет и финансије; (3) Одсек за локалну пореску администрацију, локални економски развој и инспекцијске послове и (4) Кабинет председника општине.

2) Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава који проистичу из делокруга корисника јавних средстава. Задатак управљања ризицима је да руководиоцу пружи разумно уверавање да ће циљеви корисника јавних средстава детерминисани делокругом бити остварени. Руководилац корисника јавних средстава обавезан је да усвоји стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње¹⁴.

За успешно управљање ризиком од непосредног значаја је документовање пословних процеса (успостављање листе и описа - мапе пословних процеса) као низа активности усмерених у правцу остваривања пословних циљева корисника јавних средстава одређени делокругом (мисијом) корисника јавних средстава. Без документовања (мапе пословних процеса) код корисника јавних средстава не постоји могућност утврђивања ризика који прете пословним процесима, а тиме нити могућност управљања ризицима. Руководилац корисника јавних средстава, између осталог, одговоран је и за документовање свих трансакција и послова и обезбеђење ревизорског трага унутар корисника јавних средстава¹⁵.

Скупштина општине Мало Црниће је усвојила: Стратегију управљања ризицима у раду органа Општине Мало Црниће за период 2023-2027 године, дана 19.04.2023. године („Службени гласник општине Мало Црниће“, број 2/2023).

3) Контролне активности

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 дуцпог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама и интерна верификација и поуздано извештавање.

¹⁴ члан 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

¹⁵ члан 11. став 1. тачка 13) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору

Општина Мало Црниће је рачуноводствени систем уредила интерним општим актима.

4) Информације и комуникације

Општина Мало Црниће врши информисање јавности преко своје званичне интернет странице, Информатора о раду и пружања информација од јавног значаја тражиоцима, огласне табле у Управи, штампаних обавештења – плаката и електронских медија. Општина Мало Црниће, преко веб сајта www.malocrnice.ls.gov.rs информиса своје грађане о актуелним дешавањима у Општини.

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.

Према Одлуци о организацији Општинске управе општине Мало Црниће, у надлежности Одсека за буџет и финансије су послови: припреме и извршења буџета, вођење главне књиге трезора и помоћних књига за директне и индиректне кориснике буџета и трезора. Утврђивање, наплата и контрола локалних јавних прихода је у надлежности Одсека за локалну пореску администрацију, локални економски развој и инспекцијске послове.

Планирање и извршење буџета ради се у програму Консолидовани трезор чији је аутор BdNetSystem а оператива, књиговодство, зараде и основна средства апликовани су за програм ERP за finansije FkErpSystem.

Корисници средстава буџета Општине Мало Црниће одговорни су за рачуноводство сопствених трансакција.

За регулисање рачуноводственог система донети су: Упутство о раду трезора Општине Мало Црниће, Правилник о буџетском рачуноводству, Правилник о попису имовине и обавеза, Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине Мало Црниће.

Одредбама члана 16 став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству, прописано је да корисници буџетских средстава, интерним општим актом дефинишу: организацију рачуноводственог система; интерне рачуноводствене контролне поступке; лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају; кретање рачуноводствених исправа, као и рокове за њихово достављање. Општинско веће је донело 23.11.2017. године Правилник о буџетском рачуноводству. Правилник о буџетском рачуноводству ближе уређује: вођење буџетског рачуноводства; интерне рачуноводствене контролне поступке; именовање лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање рачуноводствених исправа о насталој пословној промени или другом догађају; кретање рачуноводствених исправа и рокове за њихово састављање и достављање; признавање, процењивање и презентација позиција финансијских извештаја; усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза, закључивање пословних књига и чување пословних књига и рачуноводствених исправа; састављање и достављање финансијских извештаја и утврђивање одговорности запослених у буџетском рачуноводству.

Наведеним Правилником је уређено да је основ за вођење рачуноводства готовинска основа и да се финансијски извештаји припремају на принципима готовинске основе.

Правилником је утврђено је да Општина Мало Црниће, води пословне књиге по систему двојног рачуноводства, хронолошки и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Правилником о буџетском рачуноводству уређена је организација рачуноводственог система, интерни рачуноводствени поступци, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање рачуноводствених исправа о насталој пословној промени или другом догађају, кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово достављање, признавање, процењивање и презентација позиција финансијских извештаја, усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза,

закључивање пословних књига и чување пословних књига и рачуноводствених исправа, буџетско извештавање и утврђивање одговорности запослених у буџетском рачуноводству.

Уредбом о буџетском рачуноводству прописано је да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај и достављена на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја. Правилником о буџетском рачуноводству Општине Мало Црниће уређено је да се књижење у пословним књигама врши на основу веродостојне и истините рачуноводствене исправе, која садржи број и датум исправе, оверен потпис лица и која мора бити потписана од стране лица које је овлашћено за састављање и контролу рачуноводствене исправе. За веродостојност, тачност и потпуност рачуноводствених исправа одговорно је лице које, према акту о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, саставља рачуноводствене исправе, а што потврђује својим потписом. За законитост рачуноводствених исправа одговоран је функционер директног корисника буџетских средстава, а што потврђује својим потписом.

Одредбама члана 78. Закона о буџетском систему уређен је поступак припреме, састављања и подношења завршних рачуна организација за обавезно социјално осигурање. Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова уређене су врсте финансијских извештаја и састављање завршног рачуна на прописаним обрасцима.

За израду финансијских извештаја, Општина Мало Црниће користи податке из: главне књиге буџета, помоћних књига и годишњих финансијских извештаја индиректних корисника буџетских средстава. Чланом 12 Уредбе о буџетском рачуноводству прописана је обавеза да се подаци из главних књига директних и индиректних корисника синтетизују и књиже у главној књизи на основу периодичних извештаја и завршних рачуна. Синтетизовање података на описани начин је предуслов за израду консолидованог извештаја трезора јединице локалне самоуправе.

Да би се извршило консолидовање завршних рачуна свих подрачуна Консолидованог рачуна трезора (у даљем тексту: КРТ) уносе се подаци из завршних рачуна директних и индиректних корисника буџетских средстава на четвртог нивоу као и остали подрачуни који су на рачуну КРТ-а и тако се омогућује израда консолидованих извештаја.

Међусобне трансакције се искључују сторнирањем трансферних конта, да се не би дуплирали трансферни расходи и приходи, расходи или обавезе. Трансфери са рачуна буџета на рачуне ИКБС истог КРТ-а не представљају расходе и издатке и зато се не приказују у завршном рачуну, већ се замењују исказаним расходима и издацима у завршним рачунима ИКБС.

Новодобијена консолидована главна књига трезора садржи све трансакције по свим подрачунима КРТ-а, односно стварне приходе буџета и све стварне расходе и издатке. Консолидована главна књига трезора омогућује израду консолидованог закључног листа и консолидованих синтетичких картица. На картицама главне књиге налазе се сва књижења рачуна извршења буџета на субаналитичким контима (контима четвртог нивоа) и салда на синтетичким контима (конта четвртог нивоа) унета из завршних рачуна ДКБС и ИКБС и закључних листова осталих подрачуна КРТ-а. Салдо синтетичке картице консолидоване главне књиге трезора налази се на консолидованом закључном листу и на обрасцу консолидованог завршног рачуна.

Састављање и достављање тромесечних, периодичних извештаја о извршењу буџета у прописаном року који је утврђен до 10-ог у месецу, по истеку сваког тромесечја у оквиру буџетске године, обавеза је свих буџетских корисника.

5) 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.

Одлуком о организацији Општинске управе општине Мало Црниће у оквиру Одсека за локалну пореску администрацију, локални економски развој и инспекцијске послове врше се послови инспекцијског надзора над применом законских и других прописа и општих аката из надлежности општине, из области комуналне инспекције, грађевинске инспекције, саобраћајне инспекције, инспекције за заштиту животне средине, тржишне инспекције и туристичке инспекције.

1.2. Интерна ревизија

На основу Закона о буџетском систему, Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, утврђена је обавеза директних корисника буџетских средстава да успоставе и организују интерну ревизију.

Општина Мало Црниће предузела је следеће кораке у поступку успостављања интерне ревизије: Општинска управа Мало Црниће је дана 01.03.2024. године Министарству државне управе и локалне самоуправе – Комисији за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава упутила је молбу за ново запошљавање и за одобравање додатног радног ангажовања; 02.04.2024. године Општина Мало Црниће, Општинска управа Мало Црниће добила је сагласност за пријем у радни однос на неодређено време 1 запосленог са високом стручном спремом; након тога донето је Решење да у Општинској управи упражњено радно место интерни ревизор неће се попуњавати премештајем службеника, са напредовањем или без њега; након тога донето је Решење да у Општинској управи упражњено радно место интерни ревизор неће се попуњавати преузимањем службеника; након тога донето је Решење о попуњавању самосталног извршилачког радног места у Општинској управи општине Мало Црниће спровођењем Интерног конкурса након чега је донето Решење о именовану конкурсне комисије за спровођење интерног конкурса која је одржала састанак ради одређивања функционалних компетенција које се вреднују у изборном поступку, након тога расписан је Интерни конкурс за попуњавање извршилачког радног места у Општинској управи општине Мало Црниће на који није било пријава; поводом тога донето је Решење о неуспеху интерног конкурса; након тога донето је Решење о попуњавању самосталног извршилачког радног места у Општинској управи општине Мало Црниће спровођењем Јавног конкурса, након чега је донето Решење о именовану конкурсне комисије за спровођење јавног конкурса која је одржала састанак ради одређивања функционалних компетенција које се вреднују у изборном поступку, након тога расписан је Јавни конкурс за попуњавање извршилачког радног места у Општинској управи општине Мало Црниће који је објављен у дневном листу Политика. На Јавни конкурс није било поднетих пријава што је констатовано записником комисије за спровођење поступка и на основу чега је донето Решење о неуспеху јавног конкурса. Имајући у виду напред наведено Општинска управа општине Мало Црниће ће поново спровести поступак попуњавања радног места интерни ревизор а по напред добијеној сагласности за ново запошљавање. Општина Мало Црниће наставиће са предузимањем даљих корака како би успоставила интерну ревизију.

Прилог 2 – Спровођење ревизије правилности пословања Општине Мало Црниће која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Мало Црниће за 2013. годину

| Укупан број откривених неправилности по ревизији из 2013. године | | | |
|--|--------------------------------|--------------------|--------------------|
| Број | Статус отклоњене неправилности | Број неправилности | % од укупног броја |
| 1. | потпуно | 12 | 71 |
| 2. | делимично | 0 | 0 |
| 3. | неотклоњене | 5 | 29 |
| 4. | није примењиво | 0 | 0 |
| | УКУПНО | 17 | 100 |

У поступку ревизије правилности пословања Општине Мало Црниће која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Мало Црниће, за 2013. годину, ревидирали смо 17 откривених неправилности.

1) Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја

1. Погрешна економска класификација расхода и издатака

Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2013. годину

Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 17.090.000 динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 17.090.000 динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања општине Мало Црниће за 2013. Годину.

Неправилност се односила на планирање расхода за октобарске награде и књижевне награде на групи конта 416000 уместо на групи конта 472000; Накнаде одборницима за присуство на седницама Скупштине општине и накнаде заменику председника скупштине општинне планиране су на групи конта 417000 уместо на групи конта 423000; расходи за превоз ученика планирани на групи конта 423000 уместо на групим конта 463000; расходи за финансирање спортских клубова планирани су на групи конта 425000 уместо на групи конта 481000.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У послеревизионом извештају Државне ревизорске институције број: 400-2027/2014-04 од 27.04.2015. године мере исправљања у вези са неправилном економском класификацијом су оцењене као задовољавајуће.

Пословање општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

У 2023. години на основу достављених доказа, утврђено је да:

- Расходи за октобарске и књижевне награде планирани су и извршени на групи конта 472000;
- Накнаде одборницима за присуство на седницама Скупштине општине и накнаде заменику председника скупштине општинне планирани су и извршени на групи конта 423000;
- Превоз ученика у 2023. години планиран је и извршен на групи конта 472000 јер је набавку за превоз спровела Општинска управа;
- Расходи за финансирање програма спортских клубова планирани су и извршени на групи конта 481000.

Докази: Захтев за плаћање октобарских награда у 2023. години, решење о додели награде, налог за плаћање, Списак одборника Скупштине општине у 2023. години, захтев за плаћање, извод Управе за трезор, захтев за плаћање, фактура, извод за превоз ученика, захтев за плаћање спортским клубовима за 2023. годину и уговори из 2023. године.

Налаз: На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Мали Црниће у 2023. години отклонила неправилност која се односи на погрешну економску класификацију расхода, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мали Црниће за 2013. годину.

2. Погрешна организациона класификација расхода

Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2013. годину

Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 5.744.000 динара.

Неправилност се односила на извршење расхода за октобарске награде и књижевну награду са раздела Председник општине и Општинско веће уместо са раздела Скупштина општине; расхода по основу превоза пољопривредника на сајам пољопривреде неправилно су планирани и извршени са раздела Председник општине и Општинско веће; расходи по уговору о делу и уговору о привремено повременим пословима планирани су и извршени са позиције Фонда за развој пољопривреде уместо са раздела Општинске управе.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У послеревизионом извештају Државне ревизорске институције број: 400-2027/2014-04 од 27.04.2015. године мере исправљања у вези са неправилном организационом класификацијом су оцењене као задовољавајуће.

Пословање општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

У 2023. години, на основу достављених доказа, утврђено је да:

- Расходи за октобарске награде и књижевне награде планирани су и извршени са раздела Општинска управа,
- Расходи по основу превоза пољопривредника на сајам пољопривреде планирани су и извршени са раздела Општинске управе, јер је Фонд за развој пољопривреде престао да постоји на основу Одлуке о престанку важења Одлуке о оснивању Фонда за развој пољопривреде општине Мало Црниће, број 020-71/2015 од 24.04.2015. („Сл.гласник Општине Мало Црниће“, број 2/15).
- Расходи по уговору о делу и уговору о привремено повременим пословима планирани су и извршени са раздела Општинске управе.

Докази: Захтев за плаћање октобарских награда за 2023. годину, решење о додели награде, налог за плаћање, захтев за плаћање превоза пољопривредника за 2023. годину, фактура за плаћање, изводи из управе за трезор, Захтев за плаћање по основу уговора о делу у 2023. години, пореска пријава и уговори.

Налаз: На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Општина Мало Црниће у 2023. години отклонила неправилност која се односи на погрешну организациону класификацију расхода, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мали Црниће за 2013. годину.

3. Погрешна функционална класификација расхода

Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2013. годину

Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 829.000 динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У послеревизионом извештају Државне ревизорске институције број: 400-2027/2014-04 од 27.04.2015. године мере исправљања у вези са неправилном функционалном класификацијом расхода су оцењене као задовољавајуће.

Пословање општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

У 2023. години расходи за финансирање удружења грађана планирани су на функционалној класификацији 130 – Опште услуге.

Докази: Захтев за плаћање, уговори и извод Управе за трезор.

Налаз: На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Мало Црниће у 2023. години отклонила неправилност која се односи на погрешну функционалну класификацију расхода, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мало Црниће за 2013. годину.

4. Неевидентирање непокретности: улица, путева, зграда и парцела у пословним књигама

Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2013. годину

У пословним књигама општине нису евидентирани улице укупне површине 904.293 м²; путеви укупне површине 8.880.064 м²; зграде и грађевински објекти укупне површине 17.525.802 м² и парцеле укупне површине 17.477.685 м²;

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У послеревизионом извештају Државне ревизорске институције број: 400-2027/2014-04 од 27.04.2015. године наведена неправилност је оцењена да је у току отклоњена јер је општина Мало Црниће тек започела процес идентификације непокретности у власништву општине Мало Црниће.

Пословање општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Неправилност да у пословним књигама општине нису евидентирани улице укупне површине 904.293 м²; путеви укупне површине 8.880.064 м²; зграде и грађевински објекти укупне површине 17.525.802 м² и парцеле укупне површине 17.477.685 м², до 31. децембра 2023. године није отклоњена.

У 2024. години отклањање неправилности је у току, јер је у 2023. години Општина Мало Црниће формирала радно тело – комисију за утврђивање стварног стања свих објеката за које је у РГЗ општина Мало Црниће као носилац права јавне својине и предузела друге радње у циљу евидентирања непокретности до краја 2024. године.

Докази: Решење о именовању радне групе за утврђивање података о општинској имовини, Извештај радне групе за утврђивање података о општинској имовини, Процена некретнина на основу које је увећана вредност у пословним књигама, Преглед дела базе која је ажурирана и усклађена са катастром непокретности РГЗ у којој се воде објекти, односно помоћна књига основних средстава која је усклађена и усаглашена са проценом.

Откривена неправилност: На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Општина Мало Црниће није отклонила неправилност која се односи на неевидентирање непокретности, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Мало Црниће за 2013. годину, јер у пословним књигама нису евидентирани улице укупне површине 904.293 м², путеви укупне површине 8.880.064 м² и парцеле укупне површине 17.477.685 м², што није у складу са Законом о јавној својини.

Препорука број 1: Препоручујемо одговорним лицима Општине Мало Црниће да у што краћем року у пословним књигама евидентирају улице, путеве и парцеле које су у власништву Општине Мало Црниће.

5. Уписани терети на делу непокретности у Катастру непокретности

Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2013. годину

На делу непокретности на основу података добијених од Републичког геодетског завода, уписани су терети, и то на: 1) 755 објеката изграђених без грађевинске дозволе; 2) један објекат за који није издата грађевинска дозвола; 3) 19 објеката на којима постоји забележба постојања забране отуђења или оптерећења непокретности; 4) 112 објеката и некатегорисаних путева на којима постоје остале забележбе и 5) 22 објекта који су под хипотеком.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У послеревизионом извештају Државне ревизорске институције број: 400-2027/2014-04 од 27.04.2015. године наведена неправилност је оцењена да је у току отклоњање, јер је општина Мало Црниће тек започела процес идентификације непокретности у власништву општине Мало Црниће.

Пословање општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

1) Неправилност: на делу непокретности на основу података добијених од Републичког геодетског завода уписани су терети, до 31.12.2023. године није отклоњена. У 2024. години отклањање неправилности у току, јер је поднет захтев Комисији за комасацију за доношење решења о надели и обавеза да их достави Катастру, како би се избрисала забележба.

2) Неправилност: објекат изграђен без грађевинске дозволе, до 31.12.2023. године није отклоњена. У 2024. години отклањање неправилности у току, јер су идентификовани објекти изграђени без грађевинске дозволе и упућен је захтев геодети за израду елабората за спровођење процедуре озакоњења, на основу којих би се спровеле промене у Катастру.

3) Неправилност која се односи на постојање забележби на објектима из којих произилази забрана отуђења или оптерећења непокретности, до 31.12.2023. године није отклоњена. У 2024. години отклањање неправилности у току, јер Одсек за локални економски развој, Локалну пореску администрацију и Инспекцијске послове према добијеним подацима из Катастра непокретности ради на идентификацији терета који постоје над парцелама и над објектима, бројевима парцела, врсти терета, датума уписа терета, као и описа терета. За један део терета у току је решавање, с обзиром да је затражено Захтевом, Комисији за комасацију Општине Мало Црниће, да донесе решење о надели и да га достави Катастру непокретности ради брисања забележбе. Када су у питању терети који се односе на хипотеке у току је утврђивање ко је ставио хипотеку, односно ко је правни следбеник конкретне банке, да би се добиле брисовне дозволе, као и да се изврши овера код нотара.

4) Неправилност која се односи на забележбе уписане у Катастру непокретности на некатегорисаним путевима, до 31.12.2023. године није отклоњена. У 2024. години отклањање неправилности у току. На некатегорисаним путевима постоје забележбе уписане у Катастар непокретности. Општинска управа је у 2024. години Комисији за комасацију поднела захтев за доношење Решења о надели за некатегорисане путеве КО: Велико Село; Велико Црниће; Врбница, Мало Црниће, Салаковац, Шапине, Смољинац и Божевац, као и захтев да их Комисија достави Катастру, како би се избрисала забележба.

5) Неправилност која се односи на уписане хипотеке на 22 објекта из којих произилази забрана отуђења или оптерећења непокретности, до 31.12.2023. године није отклоњена. У 2024. години отклањање неправилности је у току јер Одсек за локални економски развој, Локалну пореску администрацију и Инспекцијске послове у 2024. години врше идентификовање терета који постоје над парцелама и над објектима, бројеве парцела, врсте терета и потребе предузећа различитих радњи ради њиховог отклањања. За један део терета у току је решавање с обзиром да је захтевом од Комисије за комасацију Општине Мало Црниће затражено да донесе Решење о надели и достави га Катастру непокретности како би се извршило брисање забележбе. Када су у питању терети који се односе на хипотеке, акценат је на утврђивању ко је ставио хипотеку, односно ко је правни следбеник конкретне банке, да би се добиле брисовне дозволе, као и да се изврши овера код нотара

Докази: Захтев Комисији за комасацију; Захтев упућен геодетској фирми „Гео имаге“ Петровац на Млави; Листови непокретности; Образложење Одсека за ЛЕР, ЛПА и инспекцијске послове; Захтев Комисији за комасацију.

Откривене неправилности број 2: Општина Мало Црниће није отклонила неправилност која се односи на уписане терете на делу непокретности у Катастру непокретности, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Мало Црниће за 2013. годину, јер:

- На делу објеката уписани су терети јер су објекти изграђени без грађевинске дозволе, што није у складу са Законом о планирању и изградњи.

- На једном објекту уписан је терет јер је изграђен без грађевинске дозволе, што није у складу са Законом о планирању и изградњи.
- На одређеним објектима постоји забележба из које произилази забрана отуђења или оптерећења непокретности, што је супротно члану 6 Закона о јавној својини.
- На некатегорисаним путевима постоје забележбе уписане у Катастар непокретности, што је супротно члану 17 Закона о јавној својини.
- 22 Објекта су под хипотеком, што је супротно члану 6 Закона о јавној својини.

Препорука број 2: Препоручујемо одговорним лицима Општине Мало Црниће да: (1) предузму све активности како би се из Катастра непокретности избрисали терети на објектима; (2) обезбеде документацију и предузму све остале активности на озакоњењу објеката; (3) у што краћем року окончају радње на идентификовању терета и описа терета над спорним објектима и изврше брисање забележби у Катастру непокретности; (4) да по добијању Решења о надели поднесу захтев и изврше исправку у Катастру непокретности наведених некатегорисаних путева и (5) да у што краћем року по добијању Решења о надели и брисовне дозволе изврше исправку у Катастру непокретности.

6. Невођење прописане помоћне књиге основних средстава

Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2013. годину

Општинска управа, ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“ и ПУ „14. октобар“ не воде прописане помоћне књиге основних средстава.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У послеревизионом извештају Државне ревизорске институције број: 400-2027/2014-04 од 27.04.2015. године мере исправљања су оцењене као задовољавајуће.

Пословање општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

У 2023. години Општинска управа води помоћну књигу основних средстава, ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“ престала је са радом 2016. године, имовину је преузела Општина и води их у помоћним књигама општине Мало Црниће. Предшколска установа “14 Октобар” Мало Црниће води у електронском облику помоћне књиге основних средстава где се види конто, инвентарни број, пописно место, назив основног средства, јединица мере, датум набавке, стопа амортизације, количина, цена, набавна вредност, отписана вредности, и садашња вредност.

Докази: Помоћна књига основних средстава општинске управе; Одлука о престанку рада, постојања и брисања из регистра ЈП “Дирекција за изградњу општине Мало Црниће” и преузимању права, обавеза и послова ЈП “Дирекција за изградњу”, број 020-177/2016 од 28.11.2016.године; Збирна листа основних средстава по групи основног средства ПУ „14. ОКТОБАР“ Мало Црниће.

Налаз: На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Општина Мало Црниће у 2023. години отклонила неправилност која се односи на то да Општинска управа, ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“ и ПУ „14. октобар“ не воде прописане помоћне књиге основних средстава, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мали Црниће за 2013. годину.

7. Неусаглашеност набавне вредности и исправке вредности опреме

Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2013. годину

Набавна вредност опреме за образовање у пословним књигама ПУ „14. октобар“ исказана је у износу од 241.000 динара, док је исправка вредности опреме за образовање, науку, културу и спорт исказана у износу од 253.000 динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У послеревизионом извештају Државне ревизорске институције број: 400-2027/2014-04

од 27.04.2015. године мере исправљања су оцењене као задовољавајуће.

Пословање општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

У 2023. години Предшколска установа „14. Октобар“ Мало Црниће је усагласила набавну вредност опреме за образовање, науку, културу и спорт и износ исправке вредности исте опреме. Према закључном листу Предшколске установе „14. Октобар“ на дан 31.12.2023. године, набавна вредност опреме на конту 011261 износи 1.602.570 динара, укупна амортизација износи 726.339 динара, а садашња вредност наведене износи 876.231 динар.

Докази: Закључни лист Предшколске установе „14. Октобар“ Мало Црниће.

Налаз: На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Општина Мало Црниће у 2023. години отклонила неправилност која се односи на неусаглашену набавну вредност и исправку вредности опреме, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Мало Црниће за 2013. годину.

8. Непостојање доказа о праву власништва или коришћења на земљишту које води у пословним књигама

Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2013. годину

Општинска управа није доставила доказ да има право власништва или право коришћења на земљишту које је евидентирано у пословним књигама.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У послеревизионом извештају Државне ревизорске институције број: 400-2027/2014-04 од 27.04.2015. године наведена неправилност је оцењена да је у току отклоњена јер је општина Мало Црниће тек започела процес идентификације непокретности у власништву општине Мало Црниће.

Пословање општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

У 2023. години општина Мало Црниће је набавила пољопривредно земљиште. Скупштина општине Мало Црниће на својој седници дана 26.6.2023. године донела је Одлуку о прибављању непокретности у јавну својину општине Мало Црниће непосредном погодбом – куповине од приватних лица а за потребе проширења гробља у насељу Бажевац. Након обављених нагодби и куповина, наведено земљиште је постало јавна својина општине Мало Црниће и дато на коришћење МЗ Бажевац за проширење гробља. Општинска управа није доставила доказ да има право власништва или право коришћења на земљишту које је евидентирано у пословним књигама у претходним годинама.

Докази: Одлука о усвајању записника комисије за спровођење поступка непосредне погодбе, Одлука о прибављању непокретности у јавну својину општине Мало Црниће непосредном погодбом, Уговори о купопродаји непокретности, Листови непокретност и потписна листа.

Откривена неправилност: На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Општина Мало Црниће у 2023. години није отклонила неправилност која се односи на обезбеђење доказа о праву власништва или праву коришћења на земљишту које је евидентирано у пословним књигама, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мало Црниће за 2013. годину.

Препорука број 3: Препоручујемо одговорним лицима Општине Мало Црниће да доставе доказе да општина има право власништва на земљишту које је евидентирано у пословним књигама.

9. Неуређен начин преноса имовине из припреме у употребу и невршење анализе имовине у припреми

Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2013. годину

ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“ није интерним актом уредило начин

преношења имовине из припреме у употребу, и на групи конта 015000- Нефинансијска имовина у припреми исказало је износ од 85.084 хиљада динара а да није извршена анализа који део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу;

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У послеревизионом извештају Државне ревизорске институције број: 400-2027/2014-04 од 27.04.2015. године мере исправљања су оцењене као задовољавајуће.

Пословање општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Неправилност се односи на невршење анализе који део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу код ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“. Послеревизионим извештајем број: 400-2027/2014-04 од 27.4.2015. године је оцењено да је Дирекција предузела мере на исправљању неправилности и припремила предлог Правилника о поступку стављања изграђених објеката из припреме у употребу, основних средстава у функцији и основних средстава вана функције. Међутим, ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“ престала је са радом 2016.године. Одлуком о престанку рада, постојања и брисања из регистра ЈП “Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“ и преузимању права, обавеза и послова ЈП“Дирекција за изградњу“ од стране Општинске управе Мало Црниће, коју је донела Скупштина Општине Мало Црниће број 020-177/2016 од 28.11.2016. године. Чланом 5 наведене Одлуке Скупштина општине Мало Црниће обавезала је Општинску управу да изврши све правне, административне и друге послове везане за престанак рада Дирекције и спроведе промене у Агенцији за привредне регистре и да попише и преузме од Дирекције све непокретне и покретне ствари, предмете и архиву (документацију). Међу преузетом документацијом налазили су се између осталог и путеви као имовина у припреми који су се водили у пословним књигама Дирекције. У 2023. години Општинска управа врши анализу имовине која испуњава услов за пренос у употребу и преноси је из припреме у употребу. На основу достављене документације, картице основних средстава, утврђено је да се сви путеви у власништву општине Мало Црниће евидентирани на картици конта 011145 – путеви. Из наведених доказа је утврђено да су путеви из припреме пренети у употребу. На дан 31.12.2023. године на картици 011145 – путеви налазе се путеви општине Мало Црниће чија је набавна вредност у износу од 91.516.775,31 динара, исправка вредности 2.590.159,15 динара а садашња вредност је 88.926.616,16. На основу података на дан 31.12.2023. године утврђено је да нема путева у припреми.

Докази: Одлука о престанку рада, постојања и брисања из регистра ЈП“Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“ и преузимању права, обавеза и послова ЈП“Дирекција за изградњу“, број 020-177/2016 од 28.11.2016.године; Картице основних средстава конто 011145 – путеви на дан 31.12.2023. године.

Налаз: На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Општина Мало Црниће у 2023. години отклонила неправилност која се односи на вршење анализе имовине која испуњава услов за пренос из припреме у употребу и пренос из припреме у употребу, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Мало Црниће за 2013. годину.

10. Невођење помоћне евиденције датих стамбених кредита и невршење усклађивања отплатних рата

Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2013. годину

Општинска управа не води помоћне евиденције стамбених кредита датих ранијих година, и није вршила шестомесечно усклађивање месечних отплатних рата датих стамбених зајмова са кретањем потрошачких цена у Републици;

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У послеревизионом извештају Државне ревизорске институције број: 400-2027/2014-04 од 27.04.2015. године наведена неправилност је оцењена да је у току, јер је Општинска управа располагала подацима о стању дуга по основу стамбених кредита датих ранијих

година. Међутим Општинска управа није имала помоћну евиденцију о стању дуга односно неизмиреним обавезама-аналитичке картице нема пошто су лица одласком из органа престале да врше уплате.

Пословање општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Неправилност се односила на невођење помоћне евиденције стамбених кредита датих ранијих година (пре 2013. године) и неусклађивање месечних отплатних рата датих стамбених зајмова са кретањем потрошачких цена у Републици. Неправилност је делимично отклоњена у одазивном извештају број 401-56/2015 од 16.03.2015. године, предузимањем следећих мера: послата су обавештења корисницима стамбених кредита о висини дуговања, извршена је ревалоризација кредита и послата су обавештења са ревалоризованим износом дуга. Након тога корисници стамбених кредита исплатили су своја дуговања. Послеревизионим извештајем број: 400-2027/2014-04 од 27.4.2015. године је оцењено да Општинска управа располаже подацима о стању дуга по основу стамбених кредита датих ранијих година. Помоћну евиденцију о стању дуга односно неизмиреним обавезама Општинска управа нема, па је послеревизионим извештајем оцењено да је Општинска управа у току отклањања наведене неправилности. На основу достављене картице конта 111611 – Кредити физичким лицима у земљи за потребе становања за период 1.1.2018. – 31.12.2018. године, утврђено је да је почетно стање на картици 1.1.2018. године било у износу од 18.470,46 динара, да је ревалоризована вредност утврђена 24.8.2018. године у износу од 24.752,67 динара и да је 24.8.2018. године уплаћен износ од 43.223,13 динара, чиме су окончани дугови на основу стамбених кредита из претходних година. У 2023. години нема одобравања стамбених кредита.

Докази: Финансијска картица конта 111611-кредити физичким лицима у земљи за потребе становања за период 1.1.2018. – 31.12.2018. године.

Налаз: На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Општина Мало Црниће отклонила неправилност која се односи на невођење помоћне евиденције стамбених кредита датих ранијих година и неусклађивање месечних отплатних рата датих стамбених зајмова са кретањем потрошачких цена у Републици, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Мало Црниће за 2013. годину. Стамбени кредити из ранијих година су отплаћени, а у 2023. години није било одобравања стамбених кредита.

11. У Консолидованом билансу стања нису укључена средства на рачуну депозита Општинске управе

Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2013. годину

У Консолидованом Билансу стања нису укључена средства на рачуну депозита Општинске управе Мало Црниће у износу од 869 хиљада динара;

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У послеревизионом извештају Државне ревизорске институције број: 400-2027/2014-04 од 27.04.2015. године наведена неправилност је оцењена да је у току, јер у консолидованом билансу стања нису укључена средства депозитног рачуна у износу од 869 динара, техничком грешком. Средства депозита укључена су у извештај о новчаним токовима - образац 4, услед чега ова два обрасца нису усаглашена.

Пословање општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Неправилност се односила на то да у консолидованом Билансу стања нису укључена средства на рачуну депозита Општинске управе. Послеревизионим извештајем број: 400-2027/2014-04 од 27.4.2015. године је оцењено да Општинска управа није отклонила неправилност али да ће ова неправилност бити отклоњена у поступку израде консолидованог Завршног рачуна за 2014. годину по Изјави одговорног лица број 401-55/2015. У 2023. години у консолидованом билансу стања укључена су средства на рачуну депозита општинске управе. *Докази: Образац 1 – Консолидовани биланс стања, картица конта 123000 – краткорочни*

пласмани и консолидовани рачун трезора (КРТ).

Налаз: На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Општина Мало Црниће у 2023. години отклонила неправилност која се односи на укључивање у консолидованом Билансу стања средстава на рачуну депозита Општинске управе, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мало Црниће за 2013. годину.

12. Неевидентирање обавеза према добављачима у пословним књигама

Општинска управа није евидентирала обавезе према добављачима у пословним књигама у износу од 33.848 хиљада динара;

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У послеревизионом извештају Државне ревизорске институције број: 400-2027/2014-04 од 27.04.2015. године мере исправљања су оцењене као задовољавајуће.

Пословање општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Неправилност се односила на то да Општинска управа није евидентирала обавезе према добављачима у пословним књигама. Послеревизионим извештајем број: 400-2027/2014-04 од 27.4.2015. године је оцењено да је општина Мало Црниће у циљу отклањања наведене неправилности предузела одређене мере исправљања и доставила одговарајуће доказе (дуг према ЈБП „Србијаводе“, тј накнада за одводњавање за које је Општина тражила одлагање и већи број рата). У 2023. години Општинска управа је евидентирала обавезе према добављачима

Докази: Налог 365, ИОС обрасци добављача Неимар, Пошта, Србијаводе, Телеком, ЈКП Чистоћа.

Налаз: На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Општина Мало Црниће у 2023. години отклонила неправилност која се односи на неевидентирање обавеза према добављачима у пословним књигама, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Мало Црниће за 2013. годину.

13. Неусаглашена вредност датих аванса, депозита и кауција у активи и разграничених плаћених расхода и издатака у пасиви Биланса стања

Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2013. годину

У консолидованом Билансу стања утврђена је међусобна неусаглашеност вредности датих аванса, депозита и кауција у активи и разграничених плаћених расхода и издатака у пасиви Биланса стања за 191.000 динара, јер су аванси, депозити и кауције у активи на конту - 123200 исказани у износу од 191.000 динара, а у пасиви на конту 291200 нису исказани разграничени плаћени расходи и издаци.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У послеревизионом извештају Државне ревизорске институције број: 400-2027/2014-04 од 27.04.2015. године наведена неправилност је оцењена да је у току, јер је дата изјава да ће у поступку израде консолидованог завршног рачуна за 2014. годину бити извршено међусобно усаглашавање активе и пасиве код буџетских корисника.

Пословање општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Неправилност се односи на неусаглашеност вредности датих аванса, депозита и кауција у активи и разграничених плаћених расхода и издатака у пасиви биланса стања. Послеревизионим извештајем број: 400-2027/2014-04 од 27.4.2015. године је оцењено да је општина Мало Црниће доставила доказе да је неправилност у току отклањања и да ће иста бити отклоњена у поступку израде консолидованог завршног рачуна за 2014. годину по изјави одговорног лица број 401-55/2015.

У 2023. години неправилност није откоњена, и стања на конту 123200 у активи и конту 291200 у пасиви нису усаглашени.

Доказ: Образац 1 – Биланс стања.

Откривена неправилност: Општина Мало Црниће у 2023. години није отклонила неправилност која се односи на неусаглашено стање датих аванса, депозита и кауција у активи и разграничених плаћених расхода и издатака у пасиви Биланса стања, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Мало Црниће за 2013. годину, јер је у консолидованом Билансу стања утврђена међусобна неусаглашеност вредности датих аванса, депозита и кауција у активи и разграничених плаћених расхода и издатака у пасиви Биланса стања за 478.000 динара, за исказано стање датих аванса, депозита и кауција на конту 123200 у износу од 478.000 динара и неисказано стање разграничених плаћених расхода и издатка у пасиви Биланса стања, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препорука број 4: Препоручујемо одговорним лицима Општине Мало Црниће да у пословним књигама евидентирају, а у финансијским извештајима исказу разграничене плаћене расходе и издатке у складу са прописима.

14. Неусаглашена вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви Биланса стања

Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2013. годину

У консолидованом Билансу стања утврђена је међусобна неусаглашеност вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви Биланса стања за 41.982.000 динара, јер је нефинансијска имовина у сталним средствима у активи на категорији-010000 исказана у износу од 176.150.000 динара, а у пасиви на конту 311100 од 134.168.000 динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У послеревизионом извештају Државне ревизорске институције број: 400-2027/2014-04 од 27.04.2015. године наведена неправилност је оцењена да је у току, јер је дата изјава да ће у поступку израде консолидованог завршног рачуна за 2014. годину бити извршено међусобно усаглашавање активе и пасиве код буџетских корисника.

Пословање општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Неправилност се односила на неусаглашеност вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви. У 2023. години усаглашена је вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви биланса стања и износи 1.403.984.000 динара.

Докази: Образац 1 – Биланс стања; Картице конта: 011000 – Некретнине и опрема, 014000 - Природна имовина, 015000 – нефинансијска имовина у припреми, 016000 - Нематеријална имовина, 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима и 311400 – Финансијска имовина.

Налаз: На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Општина Мало Црниће у 2023. години отклонила неправилност која се односи на неусаглашену вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви Биланса стања, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Мало Црниће за 2013. годину.

15. Неусаглашена вредност дугорочне финансијске имовине у активи и финансијске имовине у пасиви Биланса стања

Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2013. годину

У консолидованом Билансу стања утврђена је међусобна неусаглашеност вредности дугорочне финансијске имовине у активи и финансијске имовине у пасиви Биланса стања за 11.161.000 динара, јер је дугорочна финансијска имовина у активи на категорији - 110000 исказана у износу од 185.000 динара у пасиви на конту - 311400 у износу од 11.346.000 динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У послеревизионом извештају Државне ревизорске институције број: 400-2027/2014-04 од 27.04.2015. године наведена неправилност је оцењена да је у току, јер је дата изјава да ће у поступку израде консолидованог завршног рачуна за 2014. годину бити извршено међусобно усаглашавање активе и пасиве код буџетских корисника.

Пословање општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Неправилност се односила на међусобну неусаглашеност вредности дугорочне финансијске имовине у активи и финансијске имовине у пасиви Биланса стања. У 2023. години усаглашена је вредност дугорочне финансијске имовине у активи и пасиви и износи 50.000 динара.

Докази: Образац 1 – Биланс стања, картице конта 111000 и 311400

Налаз: На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Општина Мало Црниће у 2023. години отклонила неправилност која се односи на неусаглашеност вредности дугорочне финансијске имовине у активи и финансијске имовине у пасиви Биланса стања, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Мало Црниће за 2013. годину.

16. Неусаглашена вредност финансијске имовине у активи (без новчаних средстава) и извора новчаних средстава у пасиви Биланса стања

Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2013. годину

У консолидованом Билансу стања утврђена је међусобна неусаглашеност вредности финансијске имовине у активи (без текућих рачуна, издвојених новчаних средстава, акредитива и благајне) и извора новчаних средстава и осталих сопствених извора у пасиви Биланса стања за 30.407.000 динара, јер је финансијска имовина у активи (без текућих рачуна, издвојених новчаних средстава, акредитива и благајне) исказана у износу од 63.000 динара, а у пасиви на контима 311500 и 311900 у износу од 30.470.000 динара

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У послеревизионом извештају Државне ревизорске институције број: 400-2027/2014-04 од 27.04.2015. године наведена неправилност је оцењена да је у току, јер је дата изјава да ће у поступку израде консолидованог завршног рачуна за 2014. годину бити извршено међусобно усаглашавање активе и пасиве код буџетских корисника.

Пословање општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Неправилност се односи на међусобну неусаглашеност вредности финансијске имовине у активи (без текућих рачуна, издвојених новчаних средстава, акредитива и благајне) и извора новчаних средстава и осталих сопствених извора у пасиви Биланса стања. У 2023. години усаглашена је вредност финансијске имовине у активи на дан 31. децембар 2023. године у износу од 50.000 динара (без текућих рачуна, издвојених новчаних средстава, акредитива и благајне) и извора новчаних средстава и осталих сопствених извора у пасиви.

Докази: Образац 1 – Биланс стања; Картице конта: 111000 – Дугорочна домаћа финансијска имовина, 123200 – Дати аванси, депозити кауције, 291100 – Разграничени приходи и примања, 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима и 311400 – Финансијска имовина.

Налаз: На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Општина Мало Црниће у 2023. години отклонила неправилност која се односи на неусаглашеност вредности дугорочне финансијске имовине у активи и финансијске имовине у пасиви Биланса стања, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Мало Црниће за 2013. годину.

17. Неусаглашено стање салда готовине у обрасцима завршног рачуна: Биланса стања и Извештаја о новчаним токовима

Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2013. годину

У консолидованом Билансу стања утврђена је међусобна неусаглашеност исказаних износа – салда готовине на крају године и новчаних средстава (121000) за 1.078.000 динара, јер су новчана средства - група конта 121000, исказана у износу од 94.650.000 динара у Билансу стања, а стање готовине на крају године исказано је у износу од 95.728.000 динара у Извештају о новчаним токовима.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У послеревизионом извештају Државне ревизорске институције број: 400-2027/2014-04 од 27.04.2015. године наведена неправилност је оцењена да је у току, јер је дата изјава да ће у поступку израде консолидованог завршног рачуна за 2014. годину бити извршено међусобно усаглашавање активе и пасиве код буџетских корисника.

Пословање општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Неправилност се односи на међусобну неусаглашеност исказаних износа – салда готовине на крају године и новчаних средстава. У 2023. години неправилност није отклоњена јер је у завршном рачуну за 2023. годину неусаглашен износ салда готовине на крају године и новчаних средстава у Извештају о новчаним токовима. Стање готовине на дан 31.12.2023. године у износу од 315.401.000 динара је приказано у Извештају о новчаним токовима, а салдо готовина у Билансу стања у износу од 314.923.000 динара. Неслагање од 478.000 динара је последица погрешног књижења рачуна депозита на групи конта 123000 – Краткорочни пласмани, а не на групи конта 121000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности.

Докази: Образац 1, КРТ на дан 31.12.2023. године, картице конта 123200, Извештај о новчаним токовима на дан 31.12.2023. године.

Откривена неправилност: Општина Мало Црниће у 2023. години није отклонила неправилност која се односи на неусаглашено стање салда готовине у обрасцима завршног рачуна: Билансу стања и Извештају о новчаним токовима, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Мало Црниће за 2013. годину, јер је у консолидованом Билансу стања исказано стање готовине у износу од 314.923.000 динара, а салдо готовине на крају године у Извештају о новчаним токовима у износу од 315.401.000 динара. Неслагање од 478.000 динара је последица погрешног књижења рачуна депозита на групи конта 123000 – Краткорочни пласмани а не на групи конта 121000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препорука број 5: Препоручујемо одговорним лицима Општине Мало Црниће да усагласе стање исказаних износа – салда готовине на крају године у консолидованом Билансу стања и Извештају о новчаним токовима правилним евидентирањем рачуна депозита у пословним књигама.

Прилог 3 – Спровођење ревизије правилности пословања Општине Мало Црниће која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања Општине Мало Црниће за 2013. годину

| Укупан број откривених неправилности по ревизији из 2013. године | | | |
|--|--------------------------------|--------------------|--------------------|
| Број | Статус отклоњене неправилности | Број неправилности | % од укупног броја |
| 1. | потпуно | 6 | 67 |
| 2. | делимично | 3 | 33 |
| 3. | неотклоњене | 0 | 0 |
| 4. | није применљиво | 0 | 0 |
| | УКУПНО | 9 | 100 |

У поступку ревизије правилности пословања Општине Мало Црниће која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања Општине Мало Црниће за 2013. годину, ревидирали смо девет откривених неправилности.

Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

1. Неправилно преузете обавезе и извршени расходи за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину

Општина Мало Црниће је неправилно преузела обавезу и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за изабрана и постављена лица и запослене код директних и индиректних корисника буџетских средстава 5.086.000 динара , и то:

1) Скупштина општине 284.000 динара:

- Скупштина општине је у току 2013. године исплатила накнаде за именована лица у Комисији за комасацију из реда запослених у бруто износу од 241.000 динара, а одржана је само једна седница у радно време, за које је изабраним, постављеним и запосленим лицима исплаћена зарада, тако да је исплата извршена, а да правни основ није у складу са законским и другим прописима, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.
- Увидом у платне спискове за узорковане периоде године, уверили смо се да је минули рад обрачунаван тако што је на самом почетку године увећаван коефицијент за минули рад, уместо у току године када се наврши пуна година рада проведена у радном односу. Расход за додатак за време проведено на раду у износу од 193.000 динара је евидентиран на конту 411111 - Плате по основу цене рада, уместо на конту 411115 – Додатак за време проведено на раду (Минули рад), што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Председник општине и Општинско веће 415.000 динара:

- Секретар Општинског већа третира се као постављено, уместо као распоређено лице, што је супротно члану 54. Закона о локалној самоуправи, па јој је неправилно утврђен коефицијент и погрешно је примењивана основица за обрачун и исплату плата, због чега је исплаћена плата у вишем износу од 30.000 динара и
- Помоћнику Председника је утврђен додатни коефицијент за радно место за израду планова одбране и послова одбране, па му је неправилно утврђен коефицијент и погрешно је примењивана основица за обрачун и исплату плата, због чега је исплаћена плата у вишем износу од 322.000 динара.
- Увидом у платне спискове за узорковане периоде године, уверили смо се да је минули рад обрачунаван тако што је на самом почетку године увећаван коефицијент за минули рад,

уместо у току године када се наврши пуна година рада проведена у радном односу.

- Расход за додатак за време проведено на раду у износу од 400.000 динара је евидентиран на конту 411111 - Плате по основу цене рада, уместо на конту 411115 – Додатак за време проведено на раду (Минули рад).

3) *Општинска управа 4.141.000 динара:*

- За део запослених и то: шефове Одсека за општу управу и Одсека за буџет и трезор, више сараднике, више референте, дактилографе, квалификоване раднике и неквалификоване раднике, коефицијенти су утврђени у вишем износу, што је супротно члану 4. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.
- За део запослених утврђено је увећање коефицијента од 30% и то за запослене на: пословима буџетског извештавања, пословима реализације захтева трезора и пословима књиговође, док је за део запослених утврђено увећање коефицијента за 10% и то за запослене на пословима: дактилографа, шефова месне канцеларије – матичара, пословима писарнице, пословима архивирања, пословима биначког списка, курира и возача, што је супротно члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.
- Увидом у платне спискове за узорковане периоде године, уверили смо се да је минули рад обрачунаван тако што је на самом почетку године увећаван коефицијент за минули рад, уместо у току године када се наврши пуна година рада проведена у радном односу.
- Расходи за плате и додатке запосленима у износу од 2.605.000 динара су евидентирани супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то: додатак за време проведено на раду – 2.348.000 динара и накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести – 257.000 динара.

4) *ПУ „14. октобар“ 246.000 динара:*

- Применом виших коефицијената за два лица обрачуната је и исплаћена плата у вишем износу од 209.000 динара, што је супротно члану 2. тачка бб. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.
- Увидом у платне спискове за узорковане периоде године, уверили смо се да је минули рад обрачунаван тако што је на самом почетку године увећаван коефицијент за минули рад, уместо у току године када се наврши пуна година рада проведена у радном односу.
- Расходи за плате и додатке запосленима у износу од 785.000 динара су евидентирани супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то: додатак за време проведено на раду – 613 хиљада динара, накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести – 36 хиљада динара и остали додаци и накнаде запосленима – 136 хиљада динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају за општину Мало Црниће број: 400-2027/2014-04 од 27.4.2015. године је констатовано да су утврђене неправилности у току отклањања, јер је Општинска управа Малог Црнића доставила доказе да је делимично ускладила коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених на у Општинској управи са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. Шефу Одсека за буџет и трезор је утврђен коефицијент у вишем износу, јер је два пута извршено увећање – по основу руковођења унутрашњом јединицом и по основу послова на припреми и извршења буџета, док је шефу Одсека за општу управу, јавне службе и скупштинске послове утврђен коефицијент у вишем износу, јер јој је неправилно утврђено звање вишег стручног сарадника

У послеревизионом извештају Државне ревизорске институције број: 400-2027/2014-04 од 27.04.2015. године мере исправљања Скупштине општине, Председника општине и ПУ “14.

Октобар” су оцењене као задовољавајуће.

Пословање општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

1) Скупштина општине: У 2023. години Комисија за комасацију није одржала ниједну седницу тако да исплате свим члановима комисије није било, међутим, исплате су вршене у складу са решењима о утврђеном коефицијенту за обрачун и исплату накнаде за именовано лице које је донела Скупштина општине Мало Црниће 2021. године, на месечном нивоу председнику комисије и секретару комисије на основу достављених месечних извештаја о пословима које су обављали. Наведени месечни извештаји су рађени на основу препоруке Буџетске инспекције из 2019. године и односили су се на чињеницу да Комисија за комасацију треба да доставља месечне извештаје о свом раду, без обзира да ли је у том месецу одржана седница Комисије или није. Општина Мало Црниће је доставила 11 месечних извештаја за 2023. годину у којима између осталог пише да „именована лица Комисије у току месеца обављају и друге послове уско везане за комасацију као што су захтеви за издавање преписа решења упућених од стране физичких лица, адвоката, суда, јавног бележника...и да су у сваком месецу имали неколико захтева по којима су поступали“.

У 2023. години минули рад је обрачунат након испуњене године проведене у радном односу и евидентиран је на конту 411115.

2) Председник општине и Општинско веће: У 2023. години секретар Општинског већа је запослено лице који је распоређен на место шеф Одсека за општу управу, друштвене делатности и обједињену процедуру са звањем сарадник, коме је донето решење о коефицијенту у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених и запослених у државним органима. За обрачун плате помоћника председника општине користи се решење о утврђивању коефицијената за обрачун плате помоћника председника општине Мало Црниће које је усклађено са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених и запослених у државним органима. Минули рад је обрачунат након испуњене године проведене у радном односу и евидентиран је на конту 411115.

3) Општинска управа: У 2023. години решења запослених усклађена су са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених и запослених у државним органима. Минули рад је обрачунат након испуњене године проведене у радном односу и евидентиран је на конту 411115.

4) ПУ “14. Октобар“: У 2023. години решења запослених усклађена су са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата у јавним службама, минули рад је обрачунат након испуњене године проведене у радном односу.

Докази: Решења о утврђивању коефицијента за председника и секретара Комисије за комасацију; Извештаји Комисије за комасацију, исплатне листе пре него што је запослени навршио пуну годину у радном односу и након што је запослени навршио пуну годину у радном односу; картица конта 411115 за Скупштину општине; Решење о распоређивању шефа Одсека за општу управу, друштвене делатности и обједињену процедуру са звањем сарадник; Решење о утврђивању коефицијената запослених, изабраних и постављених лица, исплатна листа; Решење о утврђивању коефицијената за обрачун плате помоћника председника општине Мало Црниће; Одлука о изменама Одлуке о платама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у органима Општине Мало Црниће; исплатне листе пре него што је запослени навршио пуну годину у радном односу и након што је запослени навршио пуну годину у радном односу и картица конта 411115 за Председника општине; Решења о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плате за све запослене у Општинској управи; исплатне листе пре него што је запослени навршио пуну годину у радном односу и након што је запослени навршио пуну годину у радном односу и картица конта 411115 за Општинску управу; Извод из програма ПУ “14. Октобар” за обрачун зарада из кога се виде коефицијенти свих запослених, исплатне листе пре него што је запослени навршио пуну годину у радном односу и након што је запослени навршио пуну годину у радном односу.

Налаз: На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Општина Мало Црниће у 2023. години делимично отклонила неправилности које се односе на неправилно преузете обавезе и извршене расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Мало Црниће за 2013. годину, јер је Скупштина општине у току 2023. године исплатила накнаде у износу од 105.000 динара секретару Комисије за комасацију који је запослен у Општинској управи за послове везане за комасацију као што су захтеви за издавање преписа решења упућених од стране физичких лица, адвоката, суда, јавног бележника...и сл, а у 2023. години Комисија за комасацију није одржала ниједну седницу, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Препорука број 6: Препоручујемо одговорним лицима Општине Мало Црниће да не врше исплату накнада, које нису у складу са законским прописима.

2. Преузимање обавеза и извршење расхода и издатака у супротности са законском регулативом

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину

Општина Мало Црниће је преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 21.805.000 динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима и то:

1) *Скупштина општине 974.000 динара и то:* (1) 14.000 динара члановима изборне комисије који су запослени у општини; (2) 419.000 динара изабраним, постављеним, именованим и запосленим лицима код директних, индиректних и осталих корисника буџетских средстава исплаћене накнаде за присуство на седницама Скупштине општине које су се одржавале у радно време, за које је изабраним, постављеним и запосленим лицима исплаћена зарада; (3) 262.000 динара накнаде за присуство на седницама Скупштине општине члановима Општинског већа који не учествују у раду и одлучивању на Скупштини општине; (4) 49.000 динара запосленима за рад у скупштинским радним телима у радно време и (5) 230.000 динара за пренос средстава у износу већем од законом дефинисаног за финансирање редовног рада политичких субјеката.

2) *Председник општине и Општинско веће 2.301.000 динара и то:* (1) 68.000 динара запосленима за присуство Општинском већу и рад у Комисијама у радно време; (2) 93.000 динара за набавку горива и новогодишњих пакетића за Полицијску станицу; (3) 101.000 динара за измирење дуга по рачуну за електричну енергију за физичка лица, а по одлуци Општинског већа; (4) 100.000 динара за пренос Општој болници Пожаревац; (5) 1.523.000 динара за пренос удружењима грађана без спроведеног конкурса, закључивања уговора и извештавања; (6) 339.000 динара за пренос ОО Црвеног крста Мало Црниће без достављања годишњег програма рада и финансијског плана; (7) 77.000 динара за Полицијску управу Пожаревац по одлуци о донацији Општинског већа.

3) *Општинска управа 12.881.000 динара и то:* (1) 68.000 динара за јубиларне награде због коришћене увећане основице; (2) 155.000 динара за јубиларне награде јер запослени нису испунили услове за јубиларну награду; (3) 128.000 динара за услуге електричне енергије и закупа плаћене за политичку партију; (4) 207.000 динара за услуге електричне енергије за локал број 9 и за ЈКП „Чистоћа“; (5) 905.000 динара за добровољно пензијско осигурање за запослене; (6) 146.000 динара за исплату запосленим женама за 8. март; (7) 66.000 динара по основу уговора о делу са запосленим радницима Општинске управе ради разношења решења ЛПА; (8) 1.000.000 динара за пренос фудбалским клубовима а да од стране општине нису ближе уређени улови, критеријуми и начин и поступак доделе средстава из буџета; (9) 4.694.000 динара за субвенције ЈКП „Чистоћа“ без доношења посебног програма за коришћење државне помоћи; (10) 1.866.000 динара финансирање изградње објекта основне школе у

насељу Батуша, а да општина и школа нису обезбедили стручни надзор за извођење радова; (11) 30.000 динара за помоћи социјално угроженој породици за одећу и обућу; (12) 25.000 динара за накнаде из буџета за ученичке награде; (13) 12.000 динара за набавку уџбеника по Одлуци Општинског већа; (14) 68.000 динара за набавку материјала за потребе Одељења за ванредне ситуације Пожаревац; (15) 3.103.000 динара за пренос спортским клубовима и организацијама а да од стране општине нису ближе уређени услови, критеријуми и начин и поступак доделе средстава из буџета; (16) 408.000 динара за пренос културно уметничким друштвима без спроведеног конкурса, закључивања уговора и извештавања.

4) ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“ – 278.000 динара по основу накнаде члановима Надзорног одбора за седнице за које им је већ исплаћена накнада.

5) Предшколска установа „14. Октобар“ – 96.000 динара за исплату запосленим женама за 8. март.

6) Библиотека „Србољуб Митић“ – 21.000 динара за накнаде из буџета за ученичке награде.

7) Фонд за развој пољопривреде 3.961.000 динара и то: (1) 801.000 динара по основу суфинансирања лица ангажованих на противградној заштити; (2) 359.000 динара по основу уговора о делу без навођења конкретних послова и без достављеног извештаја о извршеном послу; (3) 335.000 динара по основу уговора о привремено повременим пословима за послове геодетске струке; (4) 1.504.000 динара по основу вештачког осемењавања; (5) 743.000 динара по основу набавке противградних ракета; (6) 219.000 динара по основу субвенција Удружењу пчелара „Стиг“ и ЗЗ „Куљанска кула“.

8) Месне заједнице – 1.293.000 динара и то: (1) 81.000 динара за услуге електричне енергије за шаховски клуб, расвету школског дворишта, фудбалски клуб и КУД „25. мај“; (2) 153.000 динара за услуге мобилног телефона за чланове савета МЗ; (3) 213.000 динара пренос средстава спортским организацијама и удружењима грађана и (4) 846.000 динара за улагања у изградњу објеката и капитално одржавање.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У послеревизионом извештају Државне ревизорске институције број: 400-2027/2014-04 од 27.04.2015. године за неправилност која се односи на обезбеђење стручног надзора за извођење радова оцењено је да је у току отклањања; за неправилност која се односи на исплату накнаде члановима Надзорног одбора ЈП Дирекција за седнице за које је већ исплаћена накнада оцењена је као делимично отклоњења; за неправилност која се односи на пружање услуга геодетске струке по уговору о привременим и повременим пословима и плаћање трошкова електричне енергије од стране месних заједница за друга правна лица као незадовољавајуће. За остале неправилности, мере исправљања су оцењене као задовољавајуће.

Пословање општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

1) Скупштина општине:

У 2023. години исплата члановима изборне комисије вршена је на основу Одлуке о накнадама, материјалним и другим трошковима везаним за спровођење избора за одборнике Скупштине општине Мало Црниће, расписаним за 17. децембар 2023. године.

У 2023. години накнада се исплаћује само одборницима а не изабраним, постављеним, именованим и запосленим лицима, на основу Одлуке о измени Одлуке о висини накнаде за рад одборника Скупштине општине Мало Црниће, чланова општинског Већа општине Мало Црниће, сталних и повремених радних тела и комисија Општине Мало Црниће. У 2024. години Скупштина је усвојила Одлуку о измени Одлуке о висини накнаде за рад одборника Скупштине општине Мало Црниће, чланова општинског Већа општине Мало Црниће, сталних и повремених радних тела и комисија Општине Мало Црниће по којој одборницима Скупштине општине припада месечна накнада у нето износу од 8.000,00 динара.

У 2023. години накнада се исплаћује само одборницима Скупштине општине Мало Црниће.

У 2023. години Општина Мало Црниће није вршила исплате накнада за рад члановима комисија који су из редова запослених у Општинској управи, а седнице комисија се одржавају у радно време.

2) Председник општине и Општинско веће:

У 2023. години накнада се исплаћује само члановима Општинског већа на основу Измене Одлуке о висини накнаде за рад одборника Скупштине општине Мало Црниће, чланова општинског Већа општине Мало Црниће, сталних и повремених радних тела и комисија Општине Мало Црниће од 28.11.2022. године. Запосленима који присуствују седницама општинског већа не исплаћују се накнаде, као ни запосленима за рад у комисијама у радно време.

У 2023. години са раздела Председника општине није набављано гориво и новогодишњи пакетићи за Полицијску станицу.

У 2023. години са раздела Председника општине није било измирења дуга по рачуну за електричну енергију за физичка лица, а по одлуци Општинског већа.

У 2023. години са раздела Председник општине није вршен пренос средстава Општој болници Пожаревац, нити било ком другом кориснику или установи

У 2023. години средства се удружењима грађана не преносе са раздела Председник општине већ са раздела Општинска управа и то на основу усвојеног Правилника о начину финансирања програма од јавног интереса која реализују удружења средствима буџета Општине Мало Црниће од 31.05.2018. године и усвојеног Годишњег плана расписивања јавних конкурса за расподелу буџетских средстава удружењима грађана и другим организацијама цивилног друштва из буџета општине Мало Црниће од 19. јануара 2023. године и на основу расписаног Јавног конкурса за финансирање или суфинансирање програма удружења а који су од јавног интереса за Општину Мало Црниће у 2023. години од 13.02.2023. године. Конкурс спроводи Комисија за одабир порграма, након чега се закључују уговори са удружењима, а након реализације програма удружења грађана усваја се извештај о реализацији конкурса.

У 2023. години средства се Црвеном крсту не преносе са раздела Председник општине већ са раздела Општинска управа. Црвени крст Мало Црниће доставио је програм рада са финансијским планом за 2023. годину. Након усвајања Одлуке о буџету закључен је Уговор са Црвеним крстом и достављен је извештај о утрошку средстава у 2023. години од стране Црвеног крста.

У 2023. години није било донација Полицијској управи Пожаревац по одлуци Општинског већа. Општина Мало Црниће извршавала је у 2023. години расходе у складу са законским прописима.

3) Општинска управа:

У 2023. години јубиларне награде обрачунате су у складу са чланом 50. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе.

У 2023. години јубиларне награде обрачунаване су у складу са чланом 50. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе и то само запосленим који су испунили услове.

Послеревизионим извештајем за општину Мало Црниће број: 400-2027/2014-04 од 27.4.2015. године за ову тачку 3.3. утврђено је да је председник општине Мало Црниће закључио Анекс уговора о закупу пословних просторија број: 360-1/2015, од 22.1.2015. године и исте Одлуком Општинског већа уступио на коришћење ЈКП „Чистоћа“ Мало Црниће. У 2023. години закључен је уговор о закупу пословне просторије са Црвеним крстом Малог Црнића, на основу кога се врши фактурисање закупа и утрошка електричне енергије. Истим је јасно дефинисано да купац плаћа све текуће трошкове.

У 2023. години за локал бр. 9 који је издат ЈКП „Чистоћи Мало Црниће“ фактурише за закуп, на основу Уговора о закупу број 361-1/2019 од 11.03.2019. године. Сходно члану 7 Уговора, бројило је на основу Уговора пренето на одређено време на ЈКП „ Чистоћа Мало Црниће“ које и измирује обавезе за електричну енергију.

Неправилност се односила на плаћање добровољног пензијског осигурања за запослене. Послеревизионим извештајем за општину Мало Црниће број: 400-2027/2014-04 од 27.4.2015. године је утврђено да је општина Мало Црниће закључно са децембром 2014. године престала

са плаћањем добровољног пензијског осигурања за све запослене. У 2023. години није уплаћивано добровољно пензијско осигурање.

У 2023. години није било исплата запосленим женама за 8. март.

У 2023. години Општинска управа општине Мало Црниће је спровела јавну набавку за избор привредног субјекта које пружа услуге штампе и испоруке пореских аката.

У 2023. години средства се фудбалским клубовима преносе на основу Правилника о начину и поступку остваривања права и доделу средстава путем дотација из буџета Општине Мало Црниће за програме и пројекте у области спорта, број 06-3/2017-7 од 27.02.2017. године којим су ближе уређени услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета, усвојеног Годишњег плана расписивања јавних конкурса за расподелу буџетских средстава удружењима грађана и другим организацијама цивилног друштва из буџета општине Мало Црниће након што Комисија за одабир програма спроведе конкурс и закључе се уговори са фудбалским клубовима. Након реализације програма фудбалски клубови достављају извештаје и општинско веће усваја извештај о реализацији конкурса.

У 2023. години ЈКП "Чистоћа Мало Црниће" је за коришћење субвенција донела посебан програм субвенција.

Како у 2023. години није било финансирања изградње објеката осим радова на појачаном одржавању некатегорисаног локалног пута и након спроведених поступака јавних набавки закључени су Уговор за извођење радова на појачаном одржавању некатегорисаног локалног пута Божевац – Кобиље - четврта фаза и Уговор за пружање услуге стручног надзора над извођењем радова на појачаном одржавању некатегорисаног локалног пута Божевац – Кобиље - четврта фаза.

У 2023. години Општина Мало Црниће расходе планира и извршава у складу са важећим законским и другим прописима. Конкретно у 2023. години није било расхода за набавку одеће и обуће за социјално угрожене породице јер то није у складу са Одлуком о проширеним правима и облицима социјалне заштите грађана општине Мало Црниће. Ову Одлуку спроводи центар за социјални рад.

У 2023. години Општина Мало Црниће расходе планира и извршава у складу са важећим законским и другим прописима. Конкретно у 2023. години није било расхода за ученичке награде јер то није у складу са Одлуком о наградама и јавним признањима општине Мало Црниће.

У 2023. години Општина Мало Црниће расходе планира и извршава у складу са важећим законским и другим прописима. У 2023. години није било расхода за набавку уџбеника за социјално угрожене породице јер то није у складу са Одлуком о проширеним правима и облицима социјалне заштите грађана општине Мало Црниће. Ову Одлуку спроводи центар за социјални рад.

У 2023. години Општина Мало Црниће расходе планира и извршава у складу са важећим законским и другим прописима. Конкретно у 2023. години није било расхода за набавку материјала за потребе ванредних ситуација.

У 2023. години средства се фудбалским клубовима преносе на основу Правилника о начину и поступку остваривања права и доделу средстава путем дотација из буџета Општине Мало Црниће за програме и пројекте у области спорта, број 06-3/2017-7 од 27.02.2017. године којим су ближе уређени услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета, усвојеног Годишњег плана расписивања јавних конкурса за расподелу буџетских средстава удружењима грађана и другим организацијама цивилног друштва из буџета општине Мало Црниће након што Комисија за одабир програма спроведе конкурс и закључе се уговори са фудбалским клубовима. Након реализације програма фудбалски клубови достављају извештаје и општинско веће усваја извештај о реализацији конкурса.

У 2023. години средства се културно уметничким друштвима додељују у складу са Правилником о начину, мерилима и критеријумима за избор програма и пројеката културно-уметничких друштава који се финансирају односно суфинансирају из буџета општине Мало Црниће, након спроведеног Јавног конкурса за финансирање и суфинансирање програма и

пројеката културно-уметничких друштава из буџета Општине Мало Црниће у 2023 и закључивања Уговора са културно уметничким друштвима.

4) У 2023. години ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“ није обављала делатност јер је Одлуком о престанку рада, постојања и брисања из регистра ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“ од 28.11.2016 коју је донела Скупштина општине ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“ престала са радом.

5) ПУ “14. Октобар”: У 2023. години нису куповани поклони за 8 март, нити вршена исплата у готовом новцу. На картици поклона куповани су само поклони за пословне партнере у складу са Правилником о репрезентацији, а на картици Остале помоћи запосленим радницима вршене су само исплате за помоћ преко 30 дана боловања у складу са Правилником о солидарној помоћи и колективним уговором.

6) У 2023. години Библиотека „Србољуб Митић“ извршила је расходе за куповину ученичких награда за ученике генерације и ученике носиоце Вукове дипломе а у складу са Правилником о додели награда и признања, број 177/22 од 15.07.2022. године.

7) Фонд за развој пољопривреде:

Фонд за развој пољопривреде престао је да постоји Одлуком број 020-71/2015 од 24.04.2015. године. У 2023. години суфинансирање лица ангажованих на противградној заштити врши се на основу закључених уговора са раздела општинска управа, програм 5 Пољопривреда и рурални развој.

У 2023. години за послове геодетске струке спроведен је поступак набавке на који се закон не примењује и ангажована је фирма која је урадила тражени посао. Након извршеног посла сачињен је записник о извршеном послу.

У 2023. години мера подршке пољопривредним произвођачима за вештачко осемењавање предвиђена је Програмом подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за општину Мало Црниће 2023. године.

У 2023. години мера набавке противградних ракета није предвиђена Програмом подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за општину Мало Црниће и иста није реализована.

У 2023. години средства се удружењима грађана не преносе са раздела Председник општине већ са раздела Општинска управа и то на основу усвојеног Правилника о начину финансирања програма од јавног интереса која реализују удружења средствима буџета Општине Мало Црниће од 31.05.2018. године и усвојеног Годишњег плана расписивања јавних конкурса за расподелу буџетских средстава удружењима грађана и другим организацијама цивилног друштва из буџета општине Мало Црниће у 2023. години. Конкурс спроводи Комисија за одабир програма, након чега се закључују уговори са удружењима, а након реализације програма удружења грађана усваја се извештај о реализацији конкурса. Удружењем пчелара „СТИГ“ је у 2023. конкурисало по Годишњем плану а 33 „Куљанска“ у 2023. години није аплицирала на конкурс.

8) Месне заједнице:

У 2023. години Месне заједнице плаћају електричну енергију за бројила која се воде на месну заједницу.

У 2023. години Месне заједнице не плаћају услуге мобилног телефона за чланове МЗ.

У 2023. години Месне заједнице не преносе средства спортским организацијама и удружењима грађана.

У 2023. години Месне заједнице не улажу средства у изградњу објеката и капитално одржавање сходно Закону о јавној својини.

Докази: Скупштина општине: Одлука о накнадама, материјалним и другим трошковима везаним за спровођење избора за одборнике Скупштине општине Мало Црниће, расписаним за 17. децембар 2023. године, донешена на седници Скупштине општине Мало Црниће 27. новембра 2023. године. Захтев за плаћање и списак чланова на основу којег је вршена исплата; Одлука о висини накнаде за рад одборника Скупштине општине Мало Црниће, чланова општинског Већа општине Мало Црниће, сталних и повремених радних тела и комисија

Општине Мало Црниће од 28.03.2019. године, Измена Одлуке о висини накнаде за рад одборника Скупштине општине Мало Црниће, чланова општинског Већа општине Мало Црниће, сталних и повремених радних тела и комисија Општине Мало Црниће од 28.11.2022. године, Измена Одлуке о висини накнаде за рад одборника Скупштине општине Мало Црниће, чланова општинског Већа општине Мало Црниће, сталних и повремених радних тела и комисија Општине Мало Црниће од 22.03.2024. године, захтев за исплату накнада за седницу Скупштине одржане 19.09.2023. године, извод број 251 од 22.09.2023. године, захтев за исплату накнаде за рад одборника за месец мај, извод број 124 од 07.05.2024. године; Измена Одлуке о висини накнаде за рад одборника Скупштине општине Мало Црниће, чланова општинског Већа општине Мало Црниће, сталних и повремених радних тела и комисија Општине Мало Црниће од 28.11.2022. године; Захтев за исплату накнада за седницу Скупштине одржане 19.09.2023. године, извод број 251 од 22.09.2023. године; Измена Одлуке о висини накнаде за рад одборника Скупштине општине Мало Црниће, чланова општинског Већа општине Мало Црниће, сталних и повремених радних тела и комисија Општине Мало Црниће од 28.11.2022. године. Захтев за исплату одбору за избор и именовања, списак присутних чланова одбора и записник са седнице, извод број 203. од 03.08.2023. године; Председник општине и Општинско веће: Захтев за исплату накнада за седницу Општинског већа од 23.10.2023. године, извод број 283 од 24.10.2023. године, Измена Одлуке о висини накнаде за рад одборника Скупштине општине Мало Црниће, чланова општинског Већа општине Мало Црниће, сталних и повремених радних тела и комисија Општине Мало Црниће од 28.11.2022.године; Финансијски план и извршење за 2023. годину за раздео Председник општине; Правилник број 06-33/2018-6 од 31.05.2018. године, Годишњи план расписивања јавних конкурса за расподелу буџетских средстава удружењима грађана и другим организацијама цивилног друштва из буџета општине Мало Црниће у 2023. години, Јавни конкурс за финансирање или суфинансирање програма удружења а који су од јавног интереса за Општину Мало Црниће у 2023. години од 13.02.2023. године, Решење о образовању Конкурсне комисије за спровођење јавног конкурса за финансирање и суфинансирање програма удружења грађана у 2023. години број 06-3/2023-5 од 13.02.2023. године, Решење о избору програма од јавног интереса која реализују удружења средствима буџета Општине Мало Црниће у 2023. години број 06-21/2022-7 од 07.04.2023. године, Уговор о реализацији програма удружења грађана број 401-43/2023 од 20.04.2023. године са Удружењем „Сестра Јелица“, Закључак Општинског већа о усвајању Извештаја о реализованој финансијској подршци програмима удружења грађана из буџетских средстава у 2023. години број 06-5/2024-10 од 02.02.2024. године; Финансијски план Црвеног крста за 2023. годину, Уговор за 2023. годину између Општине Мало Црниће и Црвеног крста Мало Црниће и Извештај о утрошку средстава за 2023. годину Црвеног крста Малог Црнића; Правилник број 06-33/2018-6 од 31.05.2018. године, Годишњи план расписивања јавних конкурса за расподелу буџетских средстава удружењима грађана и другим организацијама цивилног друштва из буџета општине Мало Црниће у 2023. години, Јавни конкурс за финансирање или суфинансирање програма удружења а који су од јавног интереса за Општину Мало Црниће у 2023. години од 13.02.2023. године, Решење о образовању Конкурсне комисије за спровођење јавног конкурса за финансирање и суфинансирање програма удружења грађана у 2023. години број 06-3/2023-5 од 13.02.2023. године, Решење о избору програма од јавног интереса која реализују удружења средствима буџета Општине Мало Црниће у 2023. години број 06-21/2022-7 од 07.04.2023. године, Уговор о реализацији програма удружења грађана број 401-43/2023 од 20.04.2023. године са Удружењем „Сестра Јелица“, Закључак Општинског већа о усвајању Извештаја о реализованој финансијској подршци програмима удружења грађана из буџетских средстава у 2023. години број 06-5/2024-10 од 02.02.2024. године; Општинска управа: Решење о утврђивању права на јубиларну новчану награду, захтев за исплату, обрачун висине јубиларне награде, Просечна месечна зарада за децембар 2022. године, Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД; Одлука о давању у закуп непокретности у јавној својини општине Мало Црниће Црвеном крсту Малог Црнића, Уговор о закупу, Анекс

уговора о закупу којим је јасно дефинисано да купац плаћа све текуће трошкове, фактура за закуп и фактура за електричну енергију која се односи на купаца; Уговор о закупу број 361-1/2019 од 11.03.2019. године, фактура за месец новембар 2023. године; Финансијски план и извршење за 2023. годину за Општинску управу; Уговор о пружању услуга масовне штампе пореских пошиљки за потребе локалне пореске администрације, број 404-44/2022-5 од 24.04.2023.године; Правилник о начину и поступку остваривања права и доделу средстава путем дотација из буџета Општине Мало Црниће за програме и пројекте у области спорта, број 06-3/2017-7 од 27.02.2017. године Годишњег плана расписивања јавних конкурса за расподелу буџетских средстава удружењима грађана и другим организацијама цивилног друштва из буџета општине Мало Црниће за 2023. годину; Програм пословања ЈКП „Чистоћа Мало Црниће“ за 2023.годину с програмом субвенција -страна 25, сагласност на Програм број 020-137/2022 од 20.12.2022.године Скупштине општине Мало Црниће; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке у отвореном поступку „извођење радова на појачаном одржавању некатегорисаног локалног пута Божевац – Кобиље - четврта фаза“; Одлука о додели уговора, Уговор за извођење радова на појачаном одржавању некатегорисаног локалног пута Божевац – Кобиље - четврта фаза; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке у отвореном поступку „услуге стручног надзора над извођењем радова на појачаном одржавању некатегорисаног локалног пута Божевац-Кобиље - четврта фаза“, Одлука о додели уговора и Уговор за пружање услуге стручног надзора над извођењем радова на појачаном одржавању некатегорисаног локалног пута Божевац - Кобиље - четврта фаза; Финансијски план и извршење за 2023. годину за Општинску управу; Одлука о проширеним правима и облицима социјалне заштите грађана општине Мало Црниће; Одлука о наградама и јавним признањима општине Мало Црниће; План и извршење за активност ванредних ситуација; Правилник о начину и поступку остваривања права и доделу средстава путем дотација из буџета Општине Мало Црниће за програме и пројекте у области спорта, број 06-3/2017-7 од 27.02.2017. године, Годишњег плана расписивања јавних конкурса за расподелу буџетских средстава удружењима грађана и другим организацијама цивилног друштва из буџета општине Мало Црниће у 2023. години; Правилник о начину, мерилима и критеријумима за избор програма и пројеката културно-уметничких друштава који се финансирају односно суфинансирају из буџета општине Мало Црниће („Сл. гласник општине Мало Црниће“, број 3/17, 1/19 и 1/23), Јавни конкурс за финансирање и суфинансирање програма и пројеката културно-уметничких друштава из буџета Општине Мало Црниће у 2023. години од 09.03.2023. године број: 06-14/2023-3, решење о образовању Комисије за избор програма и пројеката културно-уметничких друштава који се финансирају односно суфинансирају из буџета општине Мало Црниће у 2023. години, Одлука о избору програма и пројеката културно-уметничких друштава који ће се финансирати односно суфинансирати из буџета општине Мало Црниће за 2023. годину број 06-29/2023-4 од 03.05.2023. године, Уговор број 401-110/2023 од 05.05.2023, Уговор број 401-112/2023 од 05.05.2023. године, Уговор број 401-111/2023 од 05.05.2023 и Уговор број 401-113/2023 од 05.05.2023 са припадајућим извештајима; ЈП Дирекција: Одлука о престанку рада, постојања и брисања из регистра ЈП“Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“ и преузимању права, обавеза и послова ЈП“Дирекција за изградњу“, број 020-177/2016 од 28.11.2016.године; ПУ “14. Октобар”: Картица поклона, Картица остале помоћи запосленим радницима; Библиотека “Србољуб Митић”: Правилник о додели награда и признања, број 177/22 од 15.07.2022. године; Захтев за плаћање, фактуре, извод; Фонд за развој пољопривреде: Одлука о престанку важења Одлуке о оснивању Фонда за развој пољопривреде општине Мало Црниће, број 020-71/2015 од 24.04.2015. године, Уговори са противградним стрелцима, захтев за плаћање, извод; Наруџбеница, записник о извршеном увиђају, захтев за плаћање и извод; Програм подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за општину Мало Црниће за 2023. годину; Сагласност Министарства пољопривреде, водопривреде и шумарства од 23. фебруара 2023. године на Програм, Решење о одобравању регреса за репродуктивни материјал број 320-251/2023; Правилник број 06-33/2018-6 од

31.05.2018. године, *Годишњи план расписивања јавних конкурса за расподелу буџетских средстава удружењима грађана и другим организацијама цивилног друштва из буџета општине Мало Црниће у 2023. години, Јавни конкурс за финансирање или суфинансирање програма удружења а који су од јавног интереса за Општину Мало Црниће у 2023. години од 13.02.2023. године, Решење о образовању Конкурсне комисије за спровођење јавног конкурса за финансирање и суфинансирање програма удружења грађана у 2023. години број 06-3/2023-5 од 13.02.2023. године, Решење о избору програма од јавног интереса која реализују удружења средствима буџета Општине Мало Црниће у 2023. години број 06-21/2022-7 од 07.04.2023. године, Уговор о реализацији програма удружења грађана број 401-43/2023 од 20.04.2023. године са Удружењем „Сестра Јелица“, Закључак Општинског већа о усвајању Извештаја о реализованој финансијској подршци програмима удружења грађана из буџетских средстава у 2023. години број 06-5/2024-10 од 02.02.2024. године. Уговор са удружењем пчелара „СТИГ“ и извештај удружења пчелара „СТИГ“ од 20.12.2023. године; Месне заједнице: Захтев за плаћање, фактуре за електричну енергију месне заједнице Салаковац, извод; План и извршење месне заједнице Божевац за 2023. годину; Одлука о буџету општине Мало Црниће за 2023.годину из које се види да месне заједнице у плану немају конто 481; Одлука о буџету општине Мало Црниће за 2023.годину;*

Налаз: На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Општина Мало Црниће у 2023. години отклонила неправилности које се односи на преузимање обавеза и извршење расхода а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Мало Црниће за 2013. годину.

3. Преузимање обавеза и извршење расхода без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације о насталој пословној промени

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину

Општина Мало Црниће је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 6.477.000 динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени:

- 1) *Скупштина општине 1.682.000 динара и то: (1) 390 хиљаде динара СУР „Луг“ Салаковац за угоститељске услуге и (2) 1.292 хиљаде динара ТВ „Дуга“ Пожаревац, ТВ „Сат“ Пожаревац, ТВ „Млава“ Петровац, ТВ „Виминацијум“ Костолац и Радио „Пожаревац“ Пожаревац за медијске услуге без извештаја о извршеним услугама.*
- 2) *Председник општине и Општинско веће 293.000 динара и то: (1) 37.000 динара УР „Кристал“ Пожаревац за угоститељске услуге и (2) 256.000 динара по основу раздужења возача председника општине за горива без приложеног извештаја о утрошку.*
- 3) *Општинска управа 3.491.000 динара и то: (1) 19.000 динара физичким лицима за чишћење септичких јама без испостављених записника о извршеном послу; (2) 21.000 динара по рачуну „Falcon Tours“ д.о.о. Београд за услуге смештаја из којег се не види ко је користио услуге; (3) 25.000 динара за лимарско фарбарске радове на возилу; (4) 58.000 динара за набавку катанаца и брава; (5) 3.210.000 динара за субвенционисање цене воде без испостављеног списка корисника који остварују право на субвенцију воде, као и доказа да су корисницима умањени рачуни у висини одобрених субвенција; (6) 158.000 динара по основу новчаних казни и пенала по решењу судова;*
- 4) *Предшколска установа „14. Октобар“ 201.000 динара и то: (1) 34.000 динара УТР „Ђерам“ Пожаревац по основу угоститељских услуга; (2) 80 хиљада динара по уговорима о делу физичким лицима у готовом новцу без доказа о извршеним исплатама и (3) 87 хиљада динара за набавку опреме за домаћинство од ЦБТ Пожаревац.*
- 5) *Центар за културу 25.000 динара по уговорима о делу физичким лицима у готовом новцу без доказа о извршеним исплатама.*
- 6) *Библиотека „Србољуб Митић“ 280.000 динара СЗФР „Гарац“ Салаковац.*
- 7) *Месне заједнице 505.000 динара и то: (1) 37.000 динара по рачуну АД „Ђердап*

турист“ Кладово за услуге смештаја из којег се не види ко је користио услуге; (2) 53.000 динара МЗ Батуша - ПД „Електромонтажа Филиповић“ ДОО Бубушинац за набавку материјала и радова на увођењу струје; (3) 157.000 динара МЗ Божевац - Аутопревознику Илић Ивици Божевац и Аутопревознику Момчило Пауновић Салаковац за набавку и превоз прљаве ризле; (4) 258.000 динара за издатке за набавку колске мерне ваге-МЗ Божевац.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У послеревизионом извештају Државне ревизорске институције број: 400-2027/2014-04 од 27.04.2015. године мере исправљања су оцењене као задовољавајуће.

Пословање општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

1) Скупштина општине:

Неправилност се односила на извршене расходе за угоститељске услуге без навођења околности настанка ових расхода (присутна лица и сврха састанка). У 2023. години обавезе се преузимају на основу валидне документације у којој је наведен разлог настанка расхода (Председница Скупштине општине Мало Црниће је образложила рачун из угоститељског објекта у износу од 9.525 динара а који се односи на уприличен ручак поводом одржавања манифестације Дани породице у Србији којом је промовисана општина Мало Црниће 9. септембра 2023. године као „моја општина је моја породица“ са пронаталитетним мерама и мерама које тичу заштите породице).

У 2023. години додела средстава за медије се спроводи по Правилнику о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања ("Службени гласник РС", бр. 16/2016, 8/2017 и 6/2023) и Одлуке о расписивању конкурса за суфинансирање пројеката производње медијских садржаја у области јавног информисања. Учесници конкурса достављају извештај о реализацији пројекта у форми наративног и финансијског извештаја. На конкурс за медије ТВ „Виминацијум“ Костолац и Радио „Пожаревац“ Пожаревац нису учествовали, а ТВ „Дуга“ Пожаревац, ТВ „Сат“ Пожаревац, ТВ „Млава“ Петровац нису испунили критеријуме за доделу средстава.

2) Председник општине и Општинско веће:

У 2023. години обавезе се преузимају на основу валидне документације. На рачуну 10/2023 од 16.3.2023. године у износу од 39.450 динара је наведено да је „ручак уприличен после састанака са подбором за пољопривреду Народне скупштине Републике Србије са народним посланицима члановима подбора уз присуство овлашћеног државног секретара Министарства за пољопривреду, водопривреду и шумарство.

У 2023. години утрошак горива правда се извештајем о утрошку горива а на основу путних налога, отпремница за гориво и фискалних рачуна.

3) Општинска управа:

У 2023. години закључен је уговор за чишћење септичких јама са ЈКП „Комуналне службе“ Пожаревац, а плаћање се врши након достављеног извештаја о извршеном послу, односно на основу валидне рачуноводствене документације.

У 2023. години плаћање услуге смештаја врши се на основу валидне рачуноводствене документације

У 2023. години плаћање услуге механичарских радова врши се на основу валидне рачуноводствене документације из које се може видети на ком возилу је поправка вршена.

Набавка осталих материја за посебне намене-конто 426919 врши се на основу валидне рачуноводствене документације.

У 2023. години Јавно комуналном предузећу „ЧИСТОЋА МАЛО ЦРНИЋЕ“ у складу са Програмом пословања за 2023. годину и Програмом коришћења субвенција за воду у 2023. години вршено је субвенционисање цене воде на основу валидне рачуноводствене документације.

У 2023. години расходи по основу новчаних казни и пенала по решењу судова извршени су на основу валидне рачуноводствене документације.

4) Предшколска установа „14. Октобар“:

Поступа се у складу са Правилником о репрезентацији, уз склапање уговора са најповољнијим угоститељским објектом уз три понуде, а исплата се врши на основу валидне рачуноводствене документације.

У 2023. години Предшколска установа „14.октобар“ није ангажовала физичка лица за текуће поправке већ регистроване фирме за обављање тражених делатности и плаћање је вршено преко рачуна.

У 2023. години Предшколска установа „14.октобар“ набављала је опрему за домаћинство на основу валидне рачуноводствене документације по испостављању рачуна и испоруке робе.

5) У 2023. години Центар за културу није имао никаква готовинска плаћања. Плаћања су се искључиво вршила преко рачуна на основу Захтева за плаћање, фактурама и уговорима. Расходи на конту 424221 извршени су на основу валидне рачуноводствене документације.

6) У 2023. години Библиотека „Србољуб Митић“ расходе на конту 425000 извршава на основу валидне рачуноводствене документације.

7) Месне заједнице:

У 2023. години месне заједнице немају планиране ни извршене расходе на конту 422000.

У 2023. години МЗ Батуша извршила је плаћање материјала за текуће поправке и одржавање зграда на основу валидне рачуноводствене документације.

У 2023. години МЗ Божевац извршила је плаћање материјала за текуће поправке и одржавање објеката на основу валидне рачуноводствене документације.

У 2023. години МЗ Божевац није имала расходе за конто 512000.

Докази: Скупштина општине: Захтев за плаћање, фактура, извод; Правилник о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања ("Службени гласник РС", бр. 16/2016, 8/2017 и 6/2023), Одлука о расписивању конкурса за суфинансирање пројеката производње медијских садржаја у области јавног информисања, Решење о додели средстава из буџета за 2023. годину, Наративни и финансијски извештај за медиј „Реч народа“; Председник општине и Општинско веће: Захтев за плаћање, фактура, извод; Преглед утрошених бонова за гориво у периоду од 08.03.2023 до 08.05.2023. године; Отпремнице за гориво и фискални рачуни, путни налози, финансијска картица конта 291919; Општинска управа: Уговор, фактура, записник о извршеном послу, извод; Захтев за плаћање, предрачун са именом запосленог ко користи смештај, Уговор о путовању, Агенда семинара и извод; Захтев за плаћање, фактура, наруџбеница, извод; Захтев за плаћање, фактура за плаћање, извод; Програм пословања ЈКП „ЧИСТОЋА“ Мало Црниће за 2023. годину, захтев за плаћање, извештај о произведеној води за април 2023. године на водоизворитима Мало Црниће и Божевац, доказ о произведеној води; Захтев за плаћање, пресуда, извод; Предшколска установа „14. Октобар“: Правилник о трошковима репрезентације, фактура за плаћање трошкова репрезентације за ручак организован за дан ПУ, уговор са СТР за организовање ручка поводом прославе дана ПУ; Захтев за плаћање, фактура, Уговор, записник о извршеном послу, извод; Захтев за плаћање, фактура, отпремница, налог за књижење, извод; Центар за културу: Захтев за плаћање, фактура, Уговор, извод; Библиотека „Србољуб Митић“: Захтев за плаћање, фактура о изведеним радовима на поправци ламината, извод, потврда да је посао извршен; Месне заједнице: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Мало Црниће за 2023. годину-РЕБАЛАНС 2; Захтев за плаћање са образложењем, фактура о изведеним радовима, извод; Захтев за плаћање уз образложење да су материјал и радови извршени за поправку тротоара после временских непогода, фактура, извод; Финансијски план месне заједнице Божевац.

Налаз: На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Општина Мало Црниће у 2023. години отклонила неправилност која се односи на преузимање обавеза и извршење расхода и издатака без валидне (веродостојне) документације, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Мало Црниће за 2013. годину.

4. Преузимање обавеза и извршење расхода и издатака без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину**

Општина Мало Црниће је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 28.348.000 динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то:

- *без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 21.059 хиљаде динара, следећи корисници буџетских средстава преузели су обавезе и извршили плаћања*

1) Општинска управа 19.122.000 динара: (1) 2.375.000 динара ЈКП „Чистоћа“ за услуге ложења у службеним просторијама; (2) 1.568.000 динара ЈКП „Чистоћа“ за услуге чишћења службених просторија; (3) 572.000 динара за набавку кафе, чаја и пића за бифе; (4) 1.972.000 динара за услуге физичко-техничког обезбеђења непокретности и покретних ствари; (5) 9.949.000 динара одржавање локалних путева и улица и уређење атарских путева; (6) 760.000 динара за набавку канцеларијског материјала; (7) 558 хиљаде динара за набавку горива за службене аутомобиле; (8) 1.368.000 динара за набавку угља за ОШ „Милисав Николић“ Божевац;

2) Предшколска установа „14. октобар“ 231.000 динара за набавку намирница у периоду од 01.01. до 31.03.2013. године.

3) ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“ 1.706.000 динара за набавку и превоз ризле од Аутопревозничке услужне радње за ископ земљишта у грађевинарству „ММ Стиг“ Салаковац.

- Следећи корисници буџетских средстава преузели су обавезе и извршили плаћања, а да нису поштовани законски прописи у области јавних набавки у износу од 7.289.000 динара:

1) Општинска управа је преузела обавезе и извршила плаћања у укупном износу од минимум 5.044.000 динара за Уговоре за превоз ученика и наставника основних школа на територији Мало Црниће а да су уговори закључени за период од 01.09.2012. до 30.06.2013. године, тј. за период који се не поклапа са фискалном годином.

2) ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“ је спровела јавне набавке мале вредности за радове на инвестиционом одржавању фасаде Дома културе у Топоници у износу од 2.245 хиљада динара без ПДВ-а, уместо да је спровела један поступак.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У послеревизионом извештају Државне ревизорске институције број: 400-2027/2014-04 од 27.04.2015. године мере исправљања су оцењене као задовољавајуће.

Пословање општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

- Без спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке:

1) Општинска управа:

У 2023. години послује се по Одлуци којом је ЈКП „Чистоћи Мало Црниће“ систем централног грејања дат на управљање и закључен је Уговор о производњи и дистрибуцији топлотне енергије.

У 2023. години за услуге чишћења службених просторија и набавку кафе, чаја и пића за бифе спроведен је поступак набавке.

У 2023. години Општинска управа није имала потребу за набавку услуге ангажовања физичких лица за услуге физичко-техничког обезбеђења непокретности и покретних ствари.

У 2023. години одржавање локалних путева и улица поверено је ЈКП „Чистоћа“ Мало Црниће, а за инвестиционо одржавање атарских путева спроведен је поступак јавне набавке.

У 2023. години за набавку канцеларијског материјала и набавку горива за службене аутомобиле спроведен је поступак набавке.

У 2023. години ОШ „Милисав Николић“ Божевац набавила је угља кроз поступак јавне набавке.

2) Предшколска установа „14. Октобар“: у 2023. години Предшколска установа „14. октобар“ набавила је намирнице за припрему хране кроз поступак јавне набавке, у складу са законом о јавним набавкама и планом јавних набавки.

3) У 2023. години ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“ није обављала делатност.

• Непоштовање законских прописа у области јавних набавки:

1) Општинска управа: у 2023. години Уговор за превоз деце и ученика за школску 2023/2024 закључен је у складу са законским прописима у области јавних набавки;

2) У 2023. години ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“ не обавља делатност јер је престала са радом.

Докази: (1) Општинска управа: Одлука о давању на управљање система централног грејања ЈКП „Чистоћа Мало Црниће“ број 06-54/2018-10 од 10.10.2018. године и Уговор о производњи и дистрибуцији топлотне енергије број 401-424/2022 од 26.12.2022. године; Понуда; Захтев за покретање набавке и испитивање тржишта; Изјава о одсуству сукоба интереса; Адресе на које је позив упућен; Одлука о спровођењу поступка, Позив и конкурсна документација, Записник, извештај, одлука о додели уговора, Уговор; Понуда; Захтев за покретање набавке и испитивање тржишта; Изјава о одсуству сукоба интереса; Адресе на које је позив упућен; Одлука о спровођењу поступка; Позив и конкурсна документација, Записник, извештај, одлука о додели уговора, Уговор; План Јавних набавки за 2023. годину; Изјава председника општине да у 2023. години општина Мало Црниће није имала потребу за физичким обезбеђењем; Образац структуре цене и предмер радова; Јавни позив и критеријуми за доделу уговора; Обавештење о додели уговора; Опис критеријума за квалитативни избор привредног субјекта; Записник о отварању понуда; Белешка са јавног отварања понуда; Захтев за покретање поступка и испитивање тржишта; Извештај о поступку; Изјава о одсуству сукоба интереса; Одлука о спровођењу поступка; Одлука о додели уговора; Уговор; Захтев за покретање набавке и испитивање тржишта; Изјава о одсуству сукоба интереса; Одлука о спровођењу поступка; Позив и конкурсна документација, Адресе на које је позив упућен; Записник, извештај, одлука о додели уговора; Уговор; Записник о истраживању тржишта; Образац понуде; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке; Изјаве о одсуству сукоба интереса; Изјава о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта; Извештај о поступку; Записник о отварању понуда; Одлука о додели уговора; Обавештење о додели уговора; Уговор, Анекс 1 уговора; ПУ „14. октобар“: Службена белешка о испитивању тржишта; Јавни позив; Техничке спецификације предмета набавке; Критеријуми за доделу уговора; Изјава о непосредном сукобу интереса; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке у отвореном поступку, „Набавка намирница за припрему хране и прерамбених производа“, Записник о отварању понуда; Одлука о додели уговора; Уговор партија 1, Уговор партија 2; Уговор партија 3; Уговор о вршењу услуге превоза деце и ученика на подручју општине Мало Црниће за школску 2023/2024 годину са детаљима Отвореног поступка Јавне набавке превоза ученика за четири Основне школе и једне Предшколске установе са територије општине Мало Црниће; (2) ЈП Дирекција: Одлука о престанку рада, постојања и брисања из регистра ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“ и преузимању права, обавеза и послова ЈП „Дирекција за изградњу“, број 020-177/2016 од 28.11.2016. године;

Налаз: На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Општина Мало Црниће у 2023. години **отклонила** неправилности које се односе на преузимање обавеза и извршење расхода и издатака без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мало Црниће за 2013. годину.

5. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину

Општина Мало Црниће је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2013. године у износу од 10.926.000 динара и то за средства из буџета (извор 01):

1) Скупштина општине је преузела обавезе у већем износу од одобрене апропријације за 126.000 динара и то: (1) 104 хиљаде динара за Плате, додатке и накнаде запослених на групи

конта 411000 и (2) 22,000 динара за Социјалне доприносе на терет послодаваца на групи конта 412000.

2) Председник општине и Општинско веће је преузео обавезе у већем износу од одобрене апропријације за 129.000 динара и то: (1) 23 хиљаде динара за Плате, додатке и накнаде запослених на групи конта 411000; (2) 4.000 динара за Социјалне доприносе на терет послодаваца на групи конта 412000; (3) 102.000 динара за сталне трошкове на основу рачуна, ситуација и сл.

3) Општинска управа је преузела обавезе у већем износу од одобрене апропријације за 7.835 хиљада динара и то: (1) 1.031.000 динара за Плате, додатке и накнаде запослених на групи конта 411000; (2) 182.000 динара за Социјалне доприносе на терет послодаваца на групи конта 412000; (3) 436.000 динара на име отплате главнице за финансијски лизинг на групи конта 614000 за обавезе по основу закључених уговора; (4) 100.000 динара, на функционалној класификацији 912, број позиције 114, и то обавезе на основу рачуна, ситуација и сл; (5) 6.086.000 динара, на функционалној класификацији 960, број позиције 118, за обавезе на основу закључених уговора (трошкови превоза ученика).

4) ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“ је преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације у износу од 1.034.000 динара и то: (1) 23.000 динара на групи конта 421000 – Стални трошкови, по основу рачуна, ситуација и др.; (2) 18.000 динара на групи конта 426000 – Материјал и то по основу рачуна и ситуација и др; (3) 993.000 динара на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти и то за обавезе на основу закључених уговора.

5) ПУ „14.октобар“ је преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације за 1.619.000 динара и то: (1) 714.000 динара за Плате, додатке и накнаде запослених на групи конта 411000; (2)) 203.000 динара за Социјалне доприносе на терет послодавца на групи конта 412000; (3) 79.000 динара на групи конта 426000 – Материјал, по основу рачуна, ситуација и др; (4) 623.000 динара на име отплате главнице за финансијски лизинг на групи конта 614000 и то на основу закључених уговора;

6) Библиотека „Србољуб Митић“ је преузела веће обавезе, у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 74.000 динара, и то: (1) 63.000 динара за Плате, додатке и накнаде запослених на групи конта 411000; (2) 11.000 динара за Социјалне доприносе на терет послодавца на групи конта 412000.

7) Туристичка организација је преузела веће обавезе, у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 72.000 динара, и то: (1) 61.000 динара за Плате, додатке и накнаде запослених на групи конта 411000; (2) 11 хиљада динара за Социјалне доприносе на терет послодавца на групи конта 412000.

8) Месне заједнице су преузеле обавезе у већем износу од одобрене апропријације за 37.000 динара и то на групи конта 422000 – Трошкови путовања.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У послеревизионом извештају Државне ревизорске институције број: 400-2027/2014-04 од 27.04.2015. године мере исправљања су оцењене као задовољавајуће.

Пословање општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

1) Скупштина општине: У 2023. години нису преузете обавезе у већем износу од одобрене апропријације на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених, и групи конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца.

2) Председник општине и Општинско веће: У 2023. години нису преузете обавезе у већем износу од одобрене апропријације на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених, групи конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца и групи конта 421000 – Стални трошкови, за који и немају планирана средства.

3) Општинска управа: У 2023. години нису преузете обавезе у већем износу од одобрене апропријације на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених, групи конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, групи конта 614000 – Отплата главнице за финансијски лизинг, јер у 2023. години Општинска управа није преузимала обавезе на име

отплате главнице за финансијски лизинг. У 2023. години нису преузете обавезе у већем износу од одобрене апропријације на функционалној класификацији 912 и то обавезе на основу рачуна, ситуација и сл. на конту 463000 - текући трансфери за О.Ш. „Дража Марковић Рођа“ Смољинац. У 2023. години нису преузете обавезе у већем износу од одобрене апропријације на функционалној класификацији 960 и то обавезе на основу закључених уговора на конту 423 - услуге по уговору.

4) У 2023. години ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“ није обављала делатност.

5) ПУ „14.октобар“: у 2023. години нису преузете обавезе у већем износу од одобрене апропријације на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених, групи конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, групи конта 426000 – Материјал, групи конта 614000 – Отплата главнице за финансијски лизинг, јер није отплаћивала финансијски лизинг;

6) Библиотека „Србољуб Митић“: у 2023. години нису преузете обавезе у већем износу од одобрене апропријације на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених, групи конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца и накнаде запослених;

7) Туристичка организација: у 2023. години нису преузете обавезе у већем износу од одобрене апропријације на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених, групи конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца и накнаде запослених;

8) У 2023. години месне заједнице немају преузете обавезе у већем износу од одобрение апропријације за трошкове путовања јер немају у плану конто 422000 – Трошкови путовања.

Докази: за Скупштину општине: Одлука о завршном рачуну буџета општине Мало Црниће за 2023. годину („Сл. гласник општине Мало Црниће“ број 8/2024); Картица конта 411111; Картице конта 412000; обрачун зараде за новембар 2023; извод 340 од 20.12.2023. године; за Председника и Општинско веће: Одлука о завршном рачуну буџета општине Мало Црниће за 2023. годину („Сл. гласник општине Мало Црниће“ број 8/2024; Картица конта 411111; Картице конта 412000; обрачун зараде за новембар 2023; извод 340 од 20.12.2023. године; Извод из рачуноводственог програма у коме је приказан план и извршење са раздела Председник општине и раздела Општинско Веће: за Општинску управу: Одлука о завршном рачуну буџета општине Мало Црниће за 2023. годину („Сл. гласник општине Мало Црниће“ број 8/2024; Картица конта 411111; Картице конта 412000; обрачун зараде за новембар 2023; извод 340 од 20.12.2023. године; Финансијски план Општинске управе за 2023. годину - Ребаланс 2; Захтев за трансфер средстава школе, Захтев за плаћање и трансфер средстава са валидном рачуноводственом документацијом, извод; Захтев за плаћање, фактура, извод; за ЈП Дирекција: Одлука о престанку рада, постојања и брисања из регистра ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“ и преузимању права, обавеза и послова ЈП „Дирекција за изградњу“, број 020-177/2016 од 28.11.2016.године; за ПУ „14.октобар“: Одлука о завршном рачуну буџета општине Мало Црниће за 2023. годину („Сл. гласник општине Мало Црниће“ број 8/2024; ПУ „14.октобар“: Картица конта 411111; Картице конта 412000; обрачун зараде за новембар 2023; извод 156 од 20.12.2023. године; Реализација финансијског плана, захтев за плаћање, отпремнице, фактуре, налог за књижење, извод, Уговор; Картица конта 614111; за Библиотеку „Србољуб Митић“: Одлука о завршном рачуну буџета општине Мало Црниће за 2023. годину („Сл. гласник општине Мало Црниће“ број 8/2024; Картица конта 411111; Картице конта 412000; обрачун зараде за новембар 2023; извод 119 од 20.12.2023. године; за Туристичку организацију: Одлука о завршном рачуну буџета општине Мало Црниће за 2023. годину („Сл. гласник општине Мало Црниће“ број 8/2024; Картица конта 411111; Картице конта 412000; обрачун зараде за новембар 2023; извод 118 од 20.12.2023. године; за Месне заједнице: Стање извршења расхода буџета према годишњем плану за све месне заједнице општине Мало Црниће (19 месних заједница).

Налаз: На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Општина Мало

Црниће у 2023. години отклонила неправилност која се односи на преузимање обавеза изнад апропријација одобрених буџетом, односно финансијским планом корисника, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мало Црниће за 2013. годину.

6. Недостаци у функционисању система интерне контроле и интерна ревизија

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину

Општина Мало Црниће 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:

1) Код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности: (1) Правилник о поступцима и процедурама за извршење Одлуке о буџету општине Мало Црниће није усаглашен са Законом о буџетском систему; (2) интерним актима није уређено питање располагања имовином; (3) општина није донела Програм подршке за спровођење пољопривредне политике, уз претходну сагласност Министарства; (4) општина није донела акт којим би ближе уредила услове, критеријуме и начин и поступак доделе средстава из буџета за финансирање спорта; (5) општина и ПУ „14 октобар“ нису донели акт којим се уређује одређено право и ограничава висина расхода за репрезентацију; (6) МЗ Божевац није донела акт о употреби мобилних телефона; обрачун плата, додатака на плате, накнаде и остала примања постављених лица и запослених у Општинској управи није усклађен са важећим прописима.

2) Код Управљања ризицима утврђени су пропусти и неправилности: руководство општине није усвојило стратегију управљања ризиком.

(1) Код Контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:

(1) Надзорни одбор није вршио контролу обављања комуналне делатности - одржавање чистоће и одржавање депонија у насељима на територији општине Мало Црниће, која је поверена предузећу „Тројон i Fisher–ЕКО“ ДОО Стамница, Петровац на Млави; Предузеће „Тројон i Fisher–ЕКО“ ДОО Стамница није СО подносило извештаје о обављању поверених послова периодично, (извештаји се не достављају више година уназад); Предузеће „Тројон i Fisher–ЕКО“ ДОО Стамница не доставља СО и Већу цене услуга за обављање послова који се поверавају Одлуком на сагласност; Последњих месеци рачуне физичким и правним лицима по основу одношења смећа фактурише и наплаћује предузеће доо „Rosal Serbia“ Петровац на Млави, тј. предузећа коме нису поверени послови обављања комуналне делатности-одржавање чистоће и одржавање депонија у насељима на територији општине Мало Црниће;

(2) Скупштина општине Мало Црниће је донела Одлуку о давању сагласности на Ребаланс Програма пословања ЈКП „Чистоћа-Мало Црниће“ за 2013. годину, а да ЈКП није предложила посебан програм који садржи програм коришћења помоћи, са временским ограничењем и мерљивом динамиком повећања ефикасности и унутрашњих промена које ће довести јавно предузеће у позицију да послује без ових облика помоћи или уз њихово смањење;

(3) Фонд за развој пољопривреде општине Мало Црниће није уписан у надлежни Регистар;

(4) није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора; део имовине општине није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама Општине, иста није пописана; због наведеног непотпуног идентификовања и евидентирања, део имовине, није заштићен на одговарајући начин, па стога постоји ризик од неовлашћене употребе;

(5) ДКБС и ИКБС су минули рад обрачунавали тако што је на самом почетку године увећаван коефицијент за минули рад, уместо у току године када се наврши пуна година рада проведена у радном односу;

(6) ДКБС су накнаду трошкова за превоз за изабрана, постављена лица и запослена лица

обрачунавали и исплаћивали за свих 12 месеци, тј. и за дане када нису долазили на посао;

(7) Начелник Општинске управе Мало Црниће донео Решење, којим одобрава солидарну новчану помоћ самом себи;

(8) код ДКБДС и ИКБС налози за службена путовања у земљи не садрже сачињен извештај о обављеном службеном путовању, део налога за службено путовање не садржи податке о врсти превозног средства којим се путује, није предат у року од три дана од дана кад је службено путовање завршено;

(9) ДКБС - Председник и Општинско веће - код дела налога за службено путовање обрачун је извршен неправилно, па су дневнице исплаћене у вишем износу од дозвољеног;

(10) код Општинске управе и ПУ „14 октобар“ не постоји прецизна евиденција о износу прекорачења изнад одобреног лимита за месечну потрошњу за услуге мобилног телефона;

(11) Извођач радова није у уговореном року завршио радове, а општина није обрачунала пенале за сваки дан кашњења у висини од 1% укупне уговорене вредности радова дневно;

(12) Општинска управа је директно са рачуна извршења буџета вршила исплате добављачима, уместо преноса средстава на рачун Месних заједница, наведене исплате нису евидентирани у пословним књигама месних заједница;

(13) код дела Месних заједница исплате по уговорима о делу физичким лицима извршене су у готовом новцу без потписаних признаница као доказа о извршеним исплатама;

(14) ПУ је извршила набавке послова кречења, лепљења плочица и уградње ламината по уговору о делу од физичког лица уместо од привредних субјеката који су регистровани за обављање ових делатности;

(15) код ДКБС, ЈП Дирекција и ПУ „14 октобар“ налози за коришћење путничког аутомобила за службене радње који су коришћени током 2013. године, не садрже све прописане елементе, а Извештаји са налозима за коришћење службених возила нису достављани на месечном нивоу;

(16) ДКБС Председник и Општинско веће - вршен је пренос средстава Општинској организацији Црвеног крста Мало Црниће без достављања годишњег програма рада и финансијског плана ове организације.

4) Код Информисања и комуникација утврђене су пропусти и неправилности:

(1) У Списку корисника јавних средстава за трезор 066-општина Мало Црниће евидентирана су само два ДКБС и то: Општинска управа и Органи општине;

(2) Два наменска подрачуна везана су за ПИБ извршење буџета, и то: општина Мало Црниће - средства за помоћ избеглицама и ИРЛ и уплата средстава основно јавно тужилаштво Пожаревац (члан 236 ЗКП),

(3) Пренос средстава индиректним корисницима буџета у главној књизи евидентиран је на контима расхода и издатака, а не преко категорије 490000; директни и индиректни корисници буџетских средстава нису прописали процедуре тока рачуноводствене документације; ДКБС и ИКБС су вршили пренос средстава за расходе и издатке, по профактури, а уплате нису евидентирани на авансима; документација на основу које је извршено плаћање и евидентирање у пословним књигама, не садржи све податке потребе за књижење; ДКБС и ИКБС су расходе евидентирали на погрешним субаналитичким контима; део рачуна по којима није извршено плаћање није евидентиран на обавезама; код ЈП Дирекција улазни рачуни и ситуације су примљени, евидентирани и плаћени, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци; највећи део документације није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја; (4) Не постоје писане процедуре које се односе на употребу информатичких технологија у систему рачуноводствених евиденција, предвиђања могућих претњи и евентуалних штета које могу изазвати у пословању, као нпр. нестанак електричне енергије у краћем и дужем периоду, отказ главног сервера и сл., све се дешава ад хок и чување података, њихов бекап и сигурност нису адекватни.

5) код Праћења и процене система утврђене су пропусти и неправилности: није успостављена интерна ревизија,

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У послеревизионом извештају Државне ревизорске институције број: 400-2027/2014-04 од 27.04.2015. године мере исправљања су оцењене као задовољавајуће.

Пословање општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

1) Контролне активности:

У 2023. години општина Мало Црниће предузимала је мере на успостављању система 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 и то:

(1) Усвојен је Правилник о буџетском рачуноводству који је усаглашен са Законом о буџетском систему.

(2) Уређено је питање располагања имовином тако што је донет акт којим је дефинисан начин, услови и поступак и прибављања, коришћења, располагања стварима у јавној својини општине Мало Црниће.

(3) Скупштина општине Мало Црниће је донела Програм подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за 2023.годину, уз претходну сагласност Министарства.

(4) Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Мало Црниће, број 06-3/2017-7 од 27.02.2017. године, Правилник о изменама и допунама Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Мало Црниће, број 06-60/2019-9 од 22.11.2019. године

(5) Предшколска установа донела је акт (Правилник о трошковима репрезентације) којим се уређује шта се сматра трошковима репрезентације, начин планирања и извори финансирања, овлашћења у вези са употребом средстава на име трошкова репрезентације, токови докумената у вези са трошковима репрезентације.

(6) У 2023. години МЗ Божевац није имала опредељена средства за трошкове употребе мобилних телефона. У 2023. години за обрачун плата за изабрана, именована и постављена лица у органима Општине Мало Црниће примењује се Одлука о изменама Одлуке о платама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у органима Општине Мало Црниће, а за обрачун плата, накнада и осталих примања запослених у Општинској управи примењује се Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

2) Управљање ризицима: У 2023. години усвојена је Стратегија управљања ризицима у раду органа општине Мало Црниће за период 2023-2027 године, број 020-40/2023 од 19.04.2023. године, Кодекс понашања запослених у органима општине Мало Црниће, број 020-41/2023 од 19.04.2023. године, Одлука о усвајању етичког кодекса функционера локалне самоуправе, број 020-42/2023 од 19.04.2023. године.

3) Контролне активности: (1) У 2016. години послове је обављало Јавно комунално предузеће „Чистоћа Мало Црниће“ које је по овлашћењу Скупштине општине Мало Црниће овлашћено за послове од комуналне важности становника општине Мало Црниће. У 2023. години Тројон i Fisher–ЕКО“ ДОО Стамница не обавља комуналну делатност, већ је обављање комуналне делатности поверено ЈКП“Чистоћа Мало Црниће“; (2) У 2023. години ЈКП“Чистоћа Мало Црниће“ је за коришћење субвенција донела посебан програм субвенција који садржи програм коришћења помоћи, са временским ограничењем и мерљивом динамиком повећања ефикасности и унутрашњих промена које ће довести јавно предузеће у позицију да послује без ових облика помоћи или уз њихово смањење; (3) У 2023. години Фонд за развој пољопривреде не обавља делатност јер је 2015. године угашен Одлуком о престанку важења Одлуке о оснивању фонда за развој пољопривреде општине Мало Црниће, број 020-71/2015 од 24.04.2015. године;

(4) У 2023. години Општина Мало Црниће је формирала радно тело – комисију за утврђивање стварног стања свих објеката за које је у РГЗ општина Мало Црниће уписана као носилац права

јавне својине. Такође, ангажовала је проценитеља за утврђивање вредности имовине у власништву општине Мало Црниће и успоставља јединствену евиденцију у целости за део имовине – објекти, док је за путну инфраструктуру и земљиште и шуме успостављање и утврђивање њихове вредности у току. За део путне инфраструктуре извршена је процена

Општина Мало Црниће је почетком 2024. године у складу са изменама Закона о јавној својини поднела за део имовине (грађевинских објеката) захтев за упис права својине. До краја године ће поднети захтеве за упис за остатак имовине, а на основу утврђеног стварног стања општинске комисије.

Комисија за утврђивање стварног стања имовине општине Мало Црниће до краја године ће завршити попис земљишта, на основу кога ће се извршити промена намене пољопривредног земљишта.

Општина Мало Црниће упутила је Захтев за упис јавне својине на Општину Мало Црниће Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије са списком објеката, број 463-1/2024 од 26.04.2024. године на који је добила Одговор на захтев број 463-1/2024 од 21.05.2024. године по коме је поступила и Скупштина општине је усвојила Одлуку о предлогу Влади Републике Србије да донесе одлуку о преносу права јавне својине без накнаде на непокретним стварима из јавне својине Републике Србије у јавну својину Општине Мало Црниће, број 020-128/2024 од 27.06.2024. године.

(5) ДКБС и ИКБС су минули рад обрачунавали тако што је на самом почетку године увећаван коефицијент за минули рад, уместо у току године када се наврши пуна година рада проведена у радном односу.

(6) У 2023. години накнада трошкова за превоз обрачунава се за дане доласка на посао о чему се води месечна евиденција присутности.

(7) У 2023. години начелник општинске управе није био корисник солидарне помоћи, већ је потписивао решења о додели солидарне помоћи запосленима у општинској управи.

(8) У 2023. години налог за службено путовање садржи све прописане елементе и податке, као и податке о врсти превозног средства и извештај са службеног путовања.

(9) У 2023. години обрачун по налозима за службено путовање је правилан.

(10) У 2023. години ПУ „14 октобар“ нема прецизну евиденцију о износу прекорачења изнад одобреног лимита за месечну потрошњу за услуге мобилног телефона али је од 2024. године уговорила са оператером мобилне телефоније да не постоји техничка могућност прекорачења одобреног лимита, односно да се све уговорене услуге могу користити само до износа одобреног лимита након чега се врши прекид свих услуга, Уговор број 022-119/2024 од 28.03.2024. године.

У 2023. години Општинска управа примењује уговор са мобилним оператером број 401-405/2022 од 29.11.2022. године у коме су уговорени пакети без лимита.

(11) У 2023. години извођачи радова нису каснили у извођењу радова, те из тих разлога општина није обрачунала пенале за сваки дан кашњења у висини од 1% укупне уговорене вредности радова дневно.

(12) У 2023. години трансферним налогом вршен је пренос средстава са рачуна извршења буџета на рачуне месних заједница са којих су исплаћивани добављачи и наведене исплате евидентирани су у пословним књигама месних заједница.

(13) У 2023. години месне заједнице нису вршиле исплате по уговорима о делу у готовом новцу, а финансијским планом нису ни планирана средства на конту 423900.

(14) У 2023. години сви расходи на име текућих поправки и одржавања зграда и објеката исплаћивани су са групе конта 425100 Текуће поправки и одражавање зграда и објеката, уз претходно прибављање три понуде и закључења уговора са најповољнијим понуђачем, без склапања уговора са физичким лицима.

(15) У 2023. години налози за коришћење путничког аутомобила за службене радње садрже све прописане елементе за ПУ „14 октобар“ и ДКБС општине Мало Црниће. У 2023. години ЈП Дирекција не постоји, која је престала са радом 2016. године.

(16) У 2023. години средства су преношена Општинској организацији Црвеног крста Мало

Црниће након достављања годишњег програма рада и финансијског плана ове организације.

4) Информисање и комуникација: (1) У 2023. години Директни буџетски корисници су Општинска управа, Општинско Веће, Председник општине, Скупштина општине и општинско правобранилаштво; (2) У 2023. години сви наменски подрачуни везани су за ПИБ општине; (3) У 2023. години пренос средстава индиректним корисницима буџета врши се преко конта 490000 Усвојен је Правилник о буџетском рачуноводству, број 401-474/17 од 23.11.2017. године којим су прописане процедуре тока рачуноводствене документације; документација на основу које је извршено плаћање и евидентирање у пословним књигама садржи све податке потребе за књижење; расходи се евидентирају на тачним субаналитичким контима, ЈП Дирекција у 2023. години не обавља делатност; (4) У 2023. години примењује се Правилник о коришћењу рачунара и заштити података у Општинској управи Мало Црниће од 31.12.2014. године, а што се тиче података из рачуноводственог система свакодневно се ради бекап података уколико дође до отказивања сервера и сл, а у случају нестанка електричне енергије, како би се заштитили подаци, сервер је прикључен на УПС уређај.

5) Праћења и процене система: У 2023. години неправилност није отклоњена. Општина Мало Црниће предузела је следеће кораке у поступку успостављања интерне ревизије: Општинска управа Мало Црниће је дана 01.03.2024. године Министарству државне управе и локалне самоуправе – Комисији за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава упутила је молбу за ново запошљавање и за одобравање додатног радног ангажовања; 02.04.2024. године Општина Мало Црниће, Општинска управа Мало Црниће добила је сагласност за пријем у радни однос на неодређено време 1 запосленог са високом стручном спремом; након тога донето је Решење да у Општинској управи упражњено радно место интерни ревизор неће се попуњавати премештајем службеника, са напредовањем или без њега; након тога донето је Решење да у Општинској управи упражњено радно место интерни ревизор неће се попуњавати преузимањем службеника; након тога донето је Решење о попуњавању самосталног извршилачког радног места у Општинској управи општине Мало Црниће спровођењем Интерног конкурса након чега је донето Решење о именовану конкурсне комисије за спровођење интерног конкурса која је одржала састанак ради одређивања функционалних компетенција које се вреднују у изборном поступку, након тога расписан је Интерни конкурс за попуњавање извршилачког радног места у Општинској управи општине Мало Црниће на који није било пријава; поводом тога донето је Решење о неуспеху интерног конкурса; након тога донето је Решење о попуњавању самосталног извршилачког радног места у Општинској управи општине Мало Црниће спровођењем Јавног конкурса, након чега је донето Решење о именовану конкурсне комисије за спровођење јавног конкурса која је одржала састанак ради одређивања функционалних компетенција које се вреднују у изборном поступку, након тога расписан је Јавни конкурс за попуњавање извршилачког радног места у Општинској управи општине Мало Црниће који је објављен у дневном листу Политика. На Јавни конкурс није било поднетих пријава што је констатовано записником комисије за спровођење поступка и на основу чега је донето Решење о неуспеху јавног конкурса. Имајући у виду напред наведено Општинска управа општине Мало Црниће ће поново спровести поступак попуњавања радног места интерни ревизор а по напред добијеној сагласности за ново запошљавање. Општина Мало Црниће наставиће са предузимањем даљих корака како би успоставила интерну ревизију.

Докази: Правилник о буџетском рачуноводству, број 401-474/17 од 23.11.2017. године; Одлука о коришћењу, прибављању, располагању и управљању стварима у јавној својини општине Мало Црниће, број 020-118/2018 од 06.09.2018. године; Програм подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за општину Мало Црниће за 2023.годину број 020-37/2023-01 од 19.04.2023. године сагласност Министарства број 320-00-03619/2023-09 од 23.02.2023. године; Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Мало

Црниће, број 06-3/2017-7 од 27.02.2017. године, Правилник о изменама и допунама Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Мало Црниће, број 06-60/2019-9 од 22.11.2019. године; Правилник о трошковима рекламе и пропаганде и трошкова репрезентације Предшколске установе, "14 Октобар" Мало Црниће, број 022-321 од 26.01.2013. године, Правилник о трошковима репрезентације предшколске установе „14. октобар“ Мало Црниће, број 022-100-12/2024 од 21.03.2024. године; Финансијски план МЗ Божјевац, Одлука о изменама Одлуке о платама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у органима Општине Мало Црниће; Стратегија управљања ризицима у раду органа општине Мало Црниће за период 2023-2027 године, број 020-40/2023 од 19.04.2023. године; Кодекс понашања запослених у органима општине Мало Црниће, број 020-41/2023 од 19.04.2023. године; Одлука о усвајању етичког кодекса функционера локалне самоуправе, број 020-42/2023 од 19.04.2023. године; Одлука о усклађивању пословања Јавног комуналног предузећа „Чистоћа Мало Црниће“ са Законом о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 15/2016), број 020-86/2016 од 26.12.2016. године и Измена Одлуке број 020-175/2020 од 15.12.2020.године; Програм пословања ЈКП „Чистоћа Мало Црниће“ за 2023.годину с програмом субвенција -страна 25, сагласност на Програм број 020-137/2022 од 20.12.2022.године; Одлука о престанку важења Одлуке о оснивању фонда за развој пољопривреде општине Мало Црниће, број 020-71/2015 од 24.04.2015. године; Решење о именовању радне групе за утврђивање података о општинској имовини; Извештај радне групе за утврђивање података о општинској имовини; Процена некретнина од овлашћеног проценитеља на основу које је увећана вредност у пословним књигама; Преглед дела базе која је ажурирана и усклађена са катастром непокретности РГЗ у ојој се виде објекти-односно помоћна књига основних средстава која је усклађена и усаглашена са проценом; Захтев за упис јавне својине на Општину Мало Црниће упућен Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије са списком објеката, број 463-1/2024 од 26.04.2024. године; Одговор републичке дирекције за имовину Републике Србије на захтев број 463-1/2024 од 21.05.2024. године; Одлука Скупштине општине Мало Црниће о предлогу Влади Републике Србије да донесе одлуку о преносу права јавне својине без накнаде на непокретним стварима из јавне својине Републике Србије у јавну својину Општине Мало Црниће, број 020-128/2024 од 27.06.2024. године; Табела из програма за обрачун зарада са датумом почетка рада радника и датумом промене стажа; Пример исплатне листе пре и после промене стажа за обрачун минулог рада; Захтев за плаћање за раздео Председника општине, Евиденција присутности изабраних и постављених лица, захтев за плаћање запослених у општинској управи, евиденција присутности запослених и Списак исплате запослених-путни трошкови; Решења о утврђивању права на солидарну помоћ у 2023. години; Картице конта 414411 и конта 414314; Пример попуњеног налога за службено путовање; Уговор број 022-119/2024 од 28.03.2024. године за ПУ „14 октобар“ Мало Црниће; Уговор број 401-405/2022 од 29.11.2022. године за Општинску управу; Допис сарадника на капиталним пројектима и службеника за јавне набавке; Тансферни налог са рачуна извршења буџета на рачун месне заједнице, захтев за плаћање, фактура, извод, налог за књижење за месну заједницу Батуша и Тансферни налог са рачуна извршења буџета на рачун месне заједнице, захтев за плаћање, фактура, извод, налог за књижење за месну заједницу Смољинац; Стање извршења расхода буџета према годишњем плану за све месне заједнице општине Мало Црниће (19 месних заједница); Картица конта 425100-Текуће поправке и одржавање зграда и објеката; Примери попуњених налога путничког аутомобила за службене радње и Извештаји о утрошеном гориву за ПУ „14 октобар“ Мало Црниће и ДКБС; Финансијски план за 2023 годину, Уговор, Финансијски план; Консолидовани рачун трезора, Преглед за верификацију КЈС у надлежности ЈЛС за 2023. годину за општину Мало Црниће; Списак свих наменских подрачуна општине Мало Црниће из евиденције Народне банке Србије; Финансијска картица конта 494239, финансијска картица конта 42391, извод број 2, од 05.01.2023. године, Правилник о буџетском рачуноводству, број 401-474/17 од 23.11.2017. године, документација на основу које је извршено књижење, Картица конта 411115 - књижење минулог рада на

субаналитичком конту 411115, Картица конта 411117 - књижење накнаде зараде за време привремене спречености за рад на субаналитичком конту 411117, картица конта 411118 – Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника, годишњег одмора, плаћеног одсуства; Правилник о коришћењу рачунара и заштити података у Општинској управи Мало Црниће од 31.12.2014. године; Молба за ново запошљавање и за одобравање додатног радног ангажовања, број 112-37/2024 од 01.03.2024. године; Закључак Комисије за давање сагласности број 112-47/2024 од 02.04.2024. године; Решење да у Општинској управи упражњено радно место интерни ревизор неће се попуњавати премештајем службеника, број 112-58/2024 од 29.04.2024. године; Решење да у Општинској управи упражњено радно место интерни ревизор неће се попуњавати преузимањем службеника, број 112-59/2024 од 30.04.2024. године; Решење о попуњавању самосталног извршилачког радног места у Општинској управи општине Мало Црниће спровођењем Интерног конкурса, број 112-61/2024 од 07.05.2024. године; Решење о именовану конкурсне комисије за спровођење интерног конкурса, број 119-6/2024 од 08.05.2024. године; Записник Конкурсне комисије број 112-61/2024-1 од 14.05.2024. године; Интерни конкурс за попуњавање извршилачког радног места у Општинској управи општине Мало Црниће, број 111-3/2024 од 15.05.2024. године; Записник Конкурсне комисије број 112-61/2024-25 од 24.05.2024. године; Решење о неуспеху интерног конкурса, број 111-3/2024-1 од 31.05.2024. године; Решење о попуњавању самосталног извршилачког радног места у Општинској управи општине Мало Црниће спровођењем Јавног конкурса, број 112-71/2024 од 03.07.2024. године; Решење о именовану конкурсне комисије за спровођење јавног конкурса, број 119-7/2024 од 03.07.2024. године; Записник Конкурсне комисије, број 112-71/2024-1 од 05.07.2024. године; Јавни конкурс за попуњавање извршилачког радног места у Општинској управи општине Мало Црниће, број 111-4/2024 од 08.07.2024. године; Обавештење о јавном конкурсима из листа Политика; Записник Конкурсне комисије, број 112-71/2024-2 од 05.08.2024. године; Решење о неуспеху јавног конкурса, број 111-4/2024-1 од 06.08.2024. године.

Откривене неправилности: На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Општина Мало Црниће у 2023. години делимично отклонила која се односи на недостатке у функционисању система интерне контроле, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мали Црниће за 2013. годину, јер:

- Део имовине општине (путна инфраструктура, земљиште и шуме) није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама Општине и иста није пописана, што није у складу са Законом о јавној својини.
- Код ПУ „14 октобар“ не постоји прецизна евиденција о износу прекорачења изнад одобреног лимита за месечну потрошњу за услуге мобилног телефона.
- Општина није успоставила интерну ревизију, што није у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким зупутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, по коме је потребно успоставити посебну, функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију.

Препорука број 7: Препоручујемо одговорним лицима Општине Мало Црниће да успоставе ефикасан систем интерне контроле, тако што ће да: (1) предузму све активности у циљу идентификовања, пописа и евидентирања у пословним књигама Општине и уписа јавне својине на имовини општине Мало Црниће; (2) успоставе евиденцију о износу прекорачења изнад одобреног лимита за месечну потрошњу за услуге мобилног телефона и (3) успоставе интерну ревизију.

7. Неправилности код припреме и доношења буџета

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину

Код припреме и доношења буџета утврђени су недостаци и неправилности у Општем и

Посебном делу Одлуке о буџету:

- 1) Скупштина општине Мало Црниће није донела Одлуку о буџету у року предвиђеном буџетским календаром тј. до 20.12.2012. године.
- 2) На позицији Председника и Општинског већа планирана су средства за функције - развој заједнице, јавни ред неklasификован на другом месту, болест и инвалидност, старост, социјална помоћ неklasификована на другом месту, рекреација и спорт, опште јавне услуге неklasификоване на другом месту, верске и друге услуге заједнице.
- 3) У достављању предлога финансијских планова каснили су директни корисници буџетских средстава: Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће и Општинска управа, као и индиректни корисници буџетских средстава: ПУ „14. октобар“, Библиотека „Србољуб Митић“, ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“, Фонд за развој пољопривреде, Туристичка организација и Центар за културу.
- 4) Месне заједнице нису доставиле предлоге финансијских планова.
- 5) Предлози финансијских планова не садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији и детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања.
- 6) Локални орган управе надлежан за финансије није упознавао грађане са нацртом Одлуке о буџету.
- 7) Одлуке о ребалансу буџета нису донете по поступку за доношење буџета.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У послеревизионом извештају Државне ревизорске институције број: 400-2027/2014-04 од 27.04.2015. године мере исправљања су оцењене као задовољавајуће.

Пословање општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

- 1) Буџет за 2023. годину усвојен је на седници Скупштине општине Мало Црниће дана 20.12.2023. године тј. у року предвиђеном буџетским календаром.
- 2) У Одлуци о буџету Општине Мало Црниће за 2023. годину средства за разделе Председник општине и општинско Веће планирани су на функцији 111- извршни и законодавни органи, што је у складу са Законом о буџетском систему.
- 3) Приликом израде Одлуке о буџету за 2023. годину директни буџетски корисници Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинска управа и Општинско правобранилаштво и индиректни корисници буџетских средстава: ПУ „14. октобар“ финансијске планове доставили су у складу са роковима и упутством за припрему буџета Општине Мало Црниће за 2023. годину. Библиотека „Србољуб Митић“, Туристичка организација и Центар за културу предлоге финансијских планова доставили су након рока наведеног у упутству за припрему буџета Општине Мало Црниће за 2023. годину из разлога што нису у року успели да сазову седнице Управних одбора. ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“ и Фонд за развој пољопривреде у 2023. години не постоје. У поступку израде Одлуке о буџету Општине Мало Црниће за 2024. годину Библиотека „Србољуб Митић“ и Туристичка организација финансијске планове доставили су у складу са роковима и упутством за припрему буџета Општине Мало Црниће за 2024. годину.
- 4) Приликом израде Одлуке о буџету за 2023. годину Месне заједнице доставиле су предлоге финансијских планова за 2023. годину.
- 5) Приликом израде Одлуке о буџету за 2023. годину предлози финансијских планова садрже расходе и издатке за трогодишњи период, детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања.
- 6) Приликом израде Одлуке о буџету за 2023. годину Локални орган управе надлежан за финансије упознао је грађане са нацртом Одлуке о буџету спровођењем Јавне расправе о Нацрту Одлуке о буџету општине Мало Црниће за 2023. годину у трајању од 21.11.2022. године до 06.12.2022.године, објављен је Грађански водич кроз буџет Општине Мало Црниће за 2023. годину на сајту општине, такође на сајту општине објављен је и Упитник за грађане. Након завршене јавне расправе урађен је извештај о спроведеној јавној расправи и Нацрт Одлуке о буџету прослеђен је на даље усвајање,

7) Након израде Одлуке о Буџету за 2023. годину, Одлуке о ребалансима буџета за 2023. годину донете су по истој процедури како је донета и Одлука о буџету.

Докази: Одлука о буџету Општине Мало Црниће за 2023. годину; Предлог финансијског плана за 2023. годину ПУ „14. октобар“ Мало Црниће, Предлог финансијског плана Туристичке организације општине Мало Црниће, Предлог финансијског плана Библиотеке „Србољуб Митић“, Предлог финансијског плана Центра за културу Мало Црниће, Предлог финансијског плана Скупштине општине, Предлог финансијског плана Председника општине, Предлог финансијског плана општинског Већа, Предлог финансијског плана Општинске управе Мало Црниће. Дописи Библиотеке „Србољуб Митић“ и Туристичке организације као доказ да су предлоге финансијских планова за 2024. годину доставили у предвиђеном року, пре 1. септембра 2023 године; Упутство за припрему буџета Општине Мало Црниће са назначеним роком за доставу предлога финансијских планова директних и индиректних буџетских корисника; Предлози финансијских планова свих месних заједница; Писано образложење предлога финансијског плана за 2023. годину за Општинску управу, ПУ „14. октобар“, Библиотека „Србољуб Митић“, Центар за културу општине Мало Црниће и Туристичку организацију општине Мало Црниће; Одлука и јавни позив за спровођење јавне расправе, Програм јавне расправе, Обавештење за грађане, Упитник за грађане, Грађански водич кроз буџет Општине, Извештај о спроведеној јавној расправи, Нацрт Одлуке о буџету за 2023. годину; Упутство за израду ребаланса 2, предлог финансијског плана-Ребаланс 2 Предшколске установе „14. октобар“, предлог финансијског плана-Ребаланс 2 месне заједнице Црљенац, предлог финансијског плана-Ребаланс 2 Основне школе „Моша Пијаде“ Мало Црниће, предлог финансијског плана-Ребаланс 2 Основне школе „Дража Марковић Рођа“ Смољинац, Усвојен Ребаланс 2, допис о одобреним апропријацијама ПУ „14. октобар“, О.Ш „Моша Пијаде“ Мало Црниће и О.Ш „Дража Марковић Рођа“ Смољинац, Усвојени Финансијски планови корисника-Ребаланс 2: ПУ „14. октобар“, МЗ Црљенац, О.Ш „Моша Пијаде“ Мало Црниће и О.Ш „Дража Марковић Рођа“ Смољинац.

Налаз: На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Општина Мало Црниће у 2023. години отклонила неправилности приликом припреме и доношења буџета, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Мало Црниће за 2013. Годину.

8. Неправилности код прихода и примања

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину

Код Прихода и Примања утврђене су следеће неправилности:

- 1) Општинска управа у 2013. години није предузимала мере у циљу наплате потраживања по основу пореза на земљиште и пореза на имовину које је исказано у износу од 31.152.000 динара.
- 2) Одлука о увођењу самодоприноса на подручју насеља Батуша није донета по процедури коју предвиђа Закон о финансирању локалне самоуправе, тј. референдумом већ личним изјашњавањем грађана потписом.
- 3) Приходи од самодоприноса у износу од 428 хиљаде динара нису уплаћени на рачун за уплату јавних прихода већ директно на подрачуне Месних заједница.
- 4) Приходи од давања у закуп пословног простора које су оствариле месне заједнице у укупном износу од 2.639 хиљаде динара нису уплаћени на рачун за уплату јавних прихода већ директно на подрачуне месних заједница.
- 5) Месна заједница Божевац вршила је наплату заузећа јавне површине у износу од 100 до 200 динара по пијачном месту а на основу Одлуке Савета Месне заједнице.
- 6) Месна заједница Божевац вршила је наплату заузећа јавне површине у износу од 100 до 200 динара по пијачном месту а на основу Одлуке Савета Месне заједнице.
- 7) Општинска управа није вршила шестомесечно усклађивање месечних отплатних рата датих стамбених зајмова са кретањем потрошачких цена у Републици.
- 8) Општинска управа није предузимала мере у циљу наплате потраживања по основу осам

уговора о стамбеном зајму укупне вредности 149 хиљаде динара за које током 2013. године нису вршене уплате месечних отплатних рата зајма;

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У послеревизионом извештају Државне ревизорске институције број: 400-2027/2014-04 од 27.04.2015. године мере исправљања су оцењене као задовољавајуће.

Пословање општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

1) У 2023. години Локална пореска администрација је предузела мере за наплату потраживања по основу изворних прихода издавањем опомена. У 2023. години је издато 1.839 опомена.

2) У 2023. години Локална пореска администрација при утврђивању задужења за 2023. годину, није обрачунавала Самодопринос, с обзиром да је Одлука о увођењу самодоприноса на подручју насеље Батуша за период увођења текуће 2009. године до 2014.године, престала да важи, а нова није донета.

3) У 2023.години Одлука о увођењу самодоприноса на подручју месних заједница за период увођења од 2009.године до 2014.године, није била на снази (престала је да важи), а нова није донета, приходи од наплате самодоприноса нису се даље наплаћивали.

4) У 2023. години важећом Одлуком о коришћењу, прибављању, располагању и управљању стварима у јавној својини Општине („Сл.Гласник општине Мало Црниће“, бр.7/2018), чланом 10. дефинисани су носиоци права својине и права коришћења, носилац права јавне својине, у смислу ове Одлуке, је Општина Мало Црниће. Месне заједнице и други облици месне самоуправе имају право коришћења на стварима у јавној својини, у складу са законом и прописом, односно у складу са овом Одлуком. Самим тим Месне заједнице немају право располагања имовином у јавној својини, нити да остварују приходе од закупа.

5) У 2023.години важећом Одлуком о коришћењу, прибављању, располагању и управљању стварима у јавној својини Општине („Сл.Гласник општине Мало Црниће“, бр.7/2018), чланом 10. дефинисани су носиоци права својине и права коришћења, носилац права јавне својине, у смислу ове Одлуке, је Општина Мало Црниће. Месне заједнице немају право располагања имовином у јавној својини.

6) У 2023.години важећом Одлуком о накнадама за коришћење јавних добара („Сл.Гласник општине Мало Црниће“, бр.17/2020), чланом 21. прописано је да утврђивање накнаде за коришћење јавне површине утврђује орган општинске управе општине Мало Црниће надлежан за утврђивање, контролу и наплату јавних прихода.

7) У 2023. години нема одобравања стамбених кредита.

8) У 2023. години нема одобравања стамбених кредита.

Докази: Списак обвезника којима су послате опомене и опомена; Одлука о увођењу самодоприноса на подручју насеље Батуша за период увођења текуће 2009.године до 2014.године; Извештај о утврђеним задужењима по пореским облицима за 2023.годину; Извештај о утврђеним задужењима по пореским облицима за 2023.годину; Одлука о коришћењу, прибављању, располагању и управљању стварима у јавној својини Општине; Одлука о накнадама за коришћење јавних добара; Финансијска картица конта 111611-кредити физичким лицима у земљи за потребе становања; Финансијска картица конта 111611-кредити физичким лицима у земљи за потребе становања.

Налаз: На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Општина Мало Црниће у 2023. години отклонила неправилност код припреме и доношења буџета, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мали Црниће за 2013. Годину.

9. Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину

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

1) Општинска управа општине Мало Црниће: (1) није извршен попис пољопривредног

земљишта садашње вредности 107.000 динара; (2) није извршен попис кредита физичким лицима у земљи за потребе становања у износу од 185.000 динара; издвојених новчаних средстава и акредитива у износу од 419.000 динара; благајне бонова за гориво у износу од 21.000 динара; осталих новчаних средстава у износу од 63.000 динара; потраживања по основу бензинских бонова у износу од 127.000 динара и осталих потраживања од државних органа и организација у износу од 35.000 динара; (3) аналитичке евиденције на основу којих је извршен попис опреме нису усаглашене са главном књигом, јер вредност стварно пописане опреме не одговара салду на контима главне књиге; (4) у пописним листама није унето књиговодствено натурално стање имовине, нису утврђене натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, нису унете цене пописане имовине и није вредносно обрачуната пописана имовина; (5) извештај комисије о извршеном попису не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика као и начин књижења; (6) приликом пописа констатовано је само натурално стање корпоративних картица за гориво које су пописане у благајни општине без утврђивања финансијског стања истих; (7) Начелница Општинске управе донела је Решење о образовању комисије за попис имовине и обавеза, Упутство о попису и Одлуку о резултатима пописа на дан 31.12.2013. године код следећих корисника: Центра за културу Мало Црниће и Библиотеке „Србољуб Митић.

2) Предшколска установа „14. октобар“: (1) није извршен попис нематеријалне имовине – компјутерског софтвера у износу од 18.000 динара; потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од четири хиљаде динара; (2) аналитичке евиденције на основу којих је извршен попис опреме нису усаглашене са главном књигом, јер вредност стварно пописане опреме не одговара салду на контима главне књиге; (3) извештај комисије о извршеном попису не садржи: књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика; начин књижења; примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

3) ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“: (1) није извршен попис стамбених зграда за јавне службенике у износу од 6.893.000 динара; осталих саобраћајних објеката у износу од 42.598.000 динара; канцеларијске опреме дате на коришћење ЈКП „Чистоћа“ набавне вредности 46.000 динара; осталих некретнина и опреме- друге промене у обиму у износу од 275.000 динара; грађевинског земљишта у износу од 124.000 динара; (2) није извршен попис грађевинских објеката у припреми у износу од 270.000 динара; машина и опреме у припреми у износу од 5.729.000 динара; осталих основних средстава у припреми у износу од 50.538.000 динара; водовдне инфраструктуре у припреми у износу од 8.418.000 динара и других објеката у припреми у износу од 20.130.000 динара; (3) извештај комисије о извршеном попису не садржи: књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика као и начин књижења.

4) Месне заједнице општине Мало Црниће нису вршиле попис имовине у 2013. години и то:
1) нефинансијске имовине - остале пословне зграде у износу од 13.156.000 динара, аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели у износу од 406.000 динара; спортски и рекреациони објекти у износу од 293.000 динара; установе културе у износу од 205.000 динара; административна опрема у износу од 122.000 динара; опрема за пољопривреду у износу од 33.000 динара; опрема за културу у износу од 17.000 динара; моторна опрема у износу од 26.000 динара; непокретна опрема у износу од 473.000 динара; грађевинско земљиште у износу од 124.000 динара; пољопривредно земљиште у износу од пет хиљада

динара; (2) финансијске имовине - текући рачуни у износу од 1.223.000 динара и остала новчана средства у износу од 126.000 динара

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У послеревизионом извештају Државне ревизорске институције број: 400-2027/2014-04 од 27.04.2015. године мере исправљања су оцењене као делимично задовољавајуће.

Пословање општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

1) Општинска управа:

(1) У 2023. години Општина Мало Црниће је формирала радно тело – комисију за утврђивање стварног стања свих објеката за које је у РГЗ општина Мало Црниће као носилац права јавне својине. Такође, ангажовала је проценитеља за утврђивање вредности имовине у власништву општине Мало Црниће и успоставла јединствену евиденцију у целости за део имовине – објекти, док је за путну инфраструктуру и земљиште и шуме успостављање и утврђивање њихове вредности у току. Комисија за утврђивање стварног стања имовине општине Мало Црниће до краја 2024. године ће завршити попис земљишта, на основу кога ће се извршити промена намене пољопривредног земљишта.

(2) У 2023. години Попис имовине и обавеза није урађен је у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања са књиговодственог стања са стварним стањем иако је процедурално урађен на основу Решења о спровођењу пописа и образовању Комисије за попис имовине и обавеза, број 021-45/2023 од 15.11.2023. године и Планом рада комисије за попис имовине и обавеза за 2023. годину.

(3) У 2023. години Општинска управа Мало Црниће је није комплетно усагласила стање вредности опреме у помоћним књигама основних средстава по попису и вредности опреме у својој главној књизи.

(4) У 2023. години у пописним листама добијених од комисије за попис унето је стварно стање имовине које је упоређено са подацима из књиговодства и на основу тога утврђено је да нема натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што је констатовано у извештају пописне комисије, а у пописним листама унете су цене пописане имовине и вредносно је обрачуната пописана имовина.

(5) У 2023. години извештај о попису садржи период обављања пописа, шта је све предмет пописа, да ли има вишкова и мањкова, предлог за расход основних средстава са количином, инвентарним бројем и разлогом отписа.

(6) У 2023. години извршен је попис километраже на службеним возилима, јер корпоративне картице нису биле у употреби у 2023. години и утрошено гориво плаћано је на основу испостављених фактура.

(7) У 2023. години Решење о образовању комисије за попис имовине и обавеза, Упутство о попису и Одлуку о резултатима пописа на дан 31.12.2013. године код Центра за културу Мало Црниће и Библиотеке „Србољуб Митић донео је Управни одбор Библиотеке и Центра за културу.

2) Предшколска установа „14. октобар“:

(1) У 2023. години ПУ „14.октобар“ извршила је попис постојеће нематеријалне имовине у 2023. години и потраживања у 2023. години.

(2) У 2023. години Предшколска установа „14 Октобар“ Мало Црниће је усагласила стање вредности опреме у помоћним књигама основних средстава по попису и вредности опреме у својој главној књизи.

(3) У 2023. години извештај о попису садржи период обављања пописа, шта је све предмет пописа, да ли има вишкова и мањкова, предлог за расход основних средстава са количином, инвентарним бројем, датумом набавке и називом пописног места и разлогом отписа.

3) У 2023. години ЈП „Дирекције за изградњу општине Мало Црниће“ не постоји.

4) Месне заједнице: (1) У 2023. години месне заједнице извршиле су пописи имовине и (2) У 2023. години месне заједнице немају сопствене приходе. На дан 31.12.2023.године средства на рачунима месних заједница потичу од нереализованих средстава пренетих за платни промет.

Докази: за Општинску управу: Решење о именовану радне групе за утврђивање података о општинској имовини; Решења о спровођењу пописа и образовању Комисије за попис имовине и обавеза, број 021-45/2023 од 15.11.2023. године, Извештај пописне комисије о извршеном попису за 2023. годину, Одлука о прихватању извештаја комисије за попис, Одлука о расхоровању основних средстава; Рекапитулација по контима; Закључни лист; Пописне листе Комисије за попис, књиговодствено стање за поједина пописна места; Извештај пописне комисије о извршеном попису за 2023. годину и списак средстава за отпис; Километража на службеним аутомобилима на дан 31.12.2023. године; Решење о образовању комисије за попис имовине и обавеза, Упутство о попису и Одлуку о резултатима пописа на дан 31.12.2013. године Библиотеке „Србољуб Митић“ и Решење о образовању комисије за попис имовине и обавеза, Упутство о попису и Одлуку о резултатима пописа на дан 31.12.2013. године Центра за културу општине Мало Црниће; за Предшколску установу „14. октобар“: Записник о попису нематеријалне имовине, Записник о попису потраживања, Закључни лист, Рекапитулација основних средстава из помоћне књиге основних средстава; Извештај о попису са стањем на дан 31.12.2023. године; за ЈП Дирекција: Одлука о престанку рада, постојања и брисању из регистра ЈП „Дирекције за изградњу општине Мало Црниће“, број 020-177/2016 од 28.11.2016. године; за Месне заједнице: Одлука о прихватању Извештаја пописне комисије о извршеном попису за 2023. годину, Пописна листа, Одлуку о образовању комисије за попис имовине, План рада комисије за попис имовине и обавеза за 2023. годину месних заједница. финансијске имовине - текући рачуни у износу од 1.223 хиљаде динара и остала новчана средства у износу од 126 хиљада динара; Извод на дан 31.12.2023. за поједине месне заједнице.

Откривена неправилност: Код Општинске управе Комисија за попис нефинансијске имовине није у потпуности извршила попис нефинансијске имовине са стањем на дан 31.12.2023. године и сачинила извештај о обављеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама на дан 31.12.2023. године. Комисија за попис није на посебним пописним листама пописала имовину коју је дала својим индиректним корисницима., што није у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препорука број 8: Препоручујемо одговорним лицима Општине Мало Црниће да да изврше свеобухватан попис нефинансијске имовине у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Прилог број 4 – Друга питања

Доношењем Закључка о спровођењу ревизије Општине Мало Црниће број: 400-1242/2024-04/1 од 15. априла 2024. године, Државна ревизорска институција отпочела је ревизију правилности пословања за 2023. годину Општине Мало Црниће, која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Мало Црниће за 2013. годину.

У поступку ревизије утврдили смо следећу неправилност код директних корисника буџетских средстава:

1. Исплата једнократне новчане помоћи код директних корисника буџетских средстава Општине Мало Црниће

Привремени орган Општине Мало Црниће је 20. децембра 2023. године, у складу са Закључком¹⁶ Владе Републике Србије, донео Одлуку¹⁷ о исплати једнократне помоћи у органима Општине Мало Црниће у нето износу од 10 хиљада динара службеницима и намештеницима.

Одредбама члана 3 Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе службеницима се сматрају запослена лица на извршилачком радном месту, као и на радном месту службеника на положају, док се намештеницима сматрају лица која заснивају радни однос ради обављања пратећих, помоћно-техничких послова.

Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекцијама за 2024. и 2025. годину, као и чланом 44 Закона о буџету Републике Србије предвиђено је да се у складу са чланом 2 тачка 31), чланом 54 и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему у буџетској 2023. години, неће вршити обрачун и исплата поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и услова рада, као и других примања из члана 120 став 1 тачка 4) Закона о раду, предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима и другим актима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава локалне власти, осим јубиларних награда за запослене и новчаних честитки за децу запослених.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за исплату солидарне помоћи за 32 лица код директних корисника буџетских средстава Општине Мало Црниће, у укупном износу од 320 хиљада динара, извршени на начин који није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекцијама за 2024. и 2025. годину и чланом 44 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину.

¹⁶ 05 број: 401-12372/2023 од 14. децембра 2023. године;

¹⁷ 06-91/2023-6 од 20. децембра 2023. године;