



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ОПШТИНЕ ПЕТРОВАЦ НА МЛАВИ

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



Број: 400-939/2023-04/31
Београд, 25. децембар 2024. године





Садржај:

1. УВОД.....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
2.1. Евидентирање нефинансијске имовине у припреми и пренос у употребу.....	5
2.2. Евидентирање обавеза према добављачима и обавеза за остале расходе.....	7
2.3. Извршени расходи и издаци без валидне (веродостојне) документације.....	7
2.4. Неправилно извршавање расхода за солидарну помоћ.....	7
2.5 Евидентирање учешћа у капиталу.....	9
2.6. Погрешна економска класификација.....	10
2.7. Извршени расходи и издаци без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских прописа у поступцима јавних набавки.....	11
2.8. Преузете обавезе изнад одобрених апропријација.....	11
2.9. Недостаци у функционисању система интерних контрола.....	11
2.10. Неправилности код спровођења пописа имовине и обавеза.....	12
2.11. Евидентирање некретнина и земљишта.....	14
2.12. Евидентирање непокретности на основу доказа о праву својине.....	14
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	14
4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЉОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ.....	15
5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА.....	15



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања општине Петровац на Млави која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Петровац на Млави за 2014. годину број: 400-939/2023-04/26 од 15. децембра 2023. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) издала је закључке и налазе и утврдила неправилности.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1¹

2.1. Евидентирање нефинансијске имовине у припреми и пренос у употребу

2.1.1. Опис неправилности

- 1) Општинска управа општине Петровац на Млави, у својим пословним књигама има евидентирану нефинансијску имовину у припреми у износу од 1.070.027 хиљада динара, за коју приликом пописа имовине, није извршила анализу који део имовине се користи, односно употребљава и није утврдила степен завршености објеката који се не употребљавају. Објекти евидентирани на контима имовине у припреми чија вредност износи најмање 680.509 хиљада динара су завршени, односно почела је њихова употреба, али нису пренети на одговарајућа конта нефинансијске имовине у употреби;
- 2) Туристичка организација општине Петровац на Млави, у својим пословним књигама има евидентирану нефинансијску имовину у припреми у износу од 30.186 хиљада динара, за коју није извршила анализу који део имовине се користи, односно употребљава и није утврдила степен завршености објеката који се не употребљавају. Пешачко бициклическа стаза Петровац -Каменово у вредности од 27.436 хиљада динара евидентирана је на конту имовине у припреми иако је примопредаја радова извршена 2017. године, односно почело је коришћење бициклическе стазе, а да није пренета на одговарајући конто нефинансијске имовине у употреби;
- 3) Општинска управа општине Петровац на Млави је у 2022. године евидентирала план генералне регулације и план детаљне регулације у укупном износу од 3.062 хиљада динара, на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми уместо на конту 016100 – Нематеријална имовина, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардизованом класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.1.2. Исказане мере исправљања

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

- 1) Општинска управа изменила је члан 64 Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама директних корисника буџетских средстава и дефинисала начин преноса имовине из припреме у употребу и 2) пописна комисија Општинске управе у свом Извештају о попису, са стањем на дан 31. децембар 2023. године, дала је предлог која нефинансијска имовина испуњава услове, да се из припреме пренесе у употребу, на основу анализе степена завршености објеката и почетка њихове употребе, односно коришћења. Тако да је из припреме у употребу пренета имовина у вредности од 849.145 хиљада динара и то: (1) на конто 011145 – Остали саобраћајни објекти пренета је имовина у вредности од 481.431 хиљаде динара, коју чине улице и путеви који се налазе у употреби, (за вредност имовине од 332.485 хиљада динара пренос је извршен на основу окончаних ситуација и сачињених записника о примопредаји радова, док је за вредност имовине од 148.946 хиљада динара пренос извршен на основу окончаних ситуација, јер за ове радове, према изјави председника општине од 4. децембра 2024. године не постоје записници о примопредаји; (2) на конто 011125 – Остале пословне зграде пренета је имовина у вредности од 319.799 хиљада динара на основу издатих употребних дозвола; (3) на конто 011121 – Болнице, домови здравља и старачки домови пренета је имовина у вредности од 33.623 хиљаде динара за чије радове је издата окончана ситуација и сачињен записник о

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



примопредаји радова, (4) на конто 011193 – Спортски и рекреациони објекти пренета је имовина у вредности од 6.264 хиљаде динара за чије радове је издата окончана ситуација и сачињен записник о примопредаји радова; (5) на конто 011194 – Установе културе пренета је имовина у вредности од 1.236 хиљада динара; (6) на конто 016171 – Остала нематеријална имовина пренета је имовина у вредности од 3.290 хиљаде динара која се односи на планове детаљне регулације и (7) на основу Решења Председника општине² искњижен је износ од 3.502 хиљаде динара који се односи на катао за грејање школских просторија набављен за потребе основне школе „Света Михајловић“ из Буровца;

У току спровођења ревизије одазивног извештаја општина Петровац на Млави доставила је доказе који се односе на пренос имовине из припреме у употребу код Општинске управе у износу од 21.356 хиљада динара и то: (1) на основу Решења Председника општине³ искњижен је износ од 15.061 хиљаде динара који се односи на реконструкцију крова Основне школе „Мирослав Букумировић Букум“ из Шетоња; (2) на конто 011194 – Установе културе пренета је имовина у вредности од 4.976 хиљада динара, на основу окончане ситуације која се односи на радове на дому Културе у Месној заједници Рашанац; (3) на конто 016171 – Остала нематеријална имовина пренета је имовина вредности од 882 хиљаде динара која се односи на план детаљне регулације и (4) на конто 011125 – Остале пословне зграде пренета је имовина у вредности од 437 хиљада динара на основу издате употребне дозволе за реконструкцију фасаде на згради општине;

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

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

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

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

² Број: 400-459/24-01/1 од 23. фебруара 2024. године;

³ Број: 0031 40881 2024 67658 009 000 400 041 од 5. новембра 2024. године.



од 13- јула 2023. године; Записник о примопредаји од 11. јула 2023. године; Изјава директорице Туристичке организације број: 265 од 2. децембра 2024. године; Докази за подтачку 3 Картице основног средства за инвентарне бројеве: 4106, 5436, 4155, 5435, 4063 и 5434).

2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Евидентирање обавеза према добављачима и обавеза за остале расходе

2.2.1. Опис неправилности

Општина Петровац на Млави у 2022. години није евидентирала обавезе које су преузете по основу Уговора о учешћу у отплати дуга према „Регионалној развојној агенцији Браничево - Подунавље” д.о.о. Пожаревац, у износу од најмање 906 хиљада динара на групи конта 245000 – Обавезе за остале расходе.

2.2.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Општина Петровац на Млави наводи да је у 2023. години евидентирала обавезе које је преузела на основу Уговора о учешћу у отплати дуга према Регионалној развојној агенцији Браничево – Подунавље д.о.о. Пожаревац (у даљем тексту: РРА Браничево – Подунавље), у износу од 502 хиљаде динара. Евидентирани су обавезе за 12 месеци 2024. године и три месеца 2025. године, закључно са мартом 2025. године. По уговору о учешћу у отплати дуга, месечна рата износи 285,89 EUR, што за преосталих 15 рата, износи 4.288,35 EUR, односно на дан 31. децембар 2023. године 502 хиљаде динара (по средњем курсу на дан 29. децембар 2023. године од 117,1737 динара за један EUR).

(Докази: Налог за књижење број 363 од 29. децембра 2023 године; аналитичка картица за конто 252111 аналитика 113; курсна листа број 252 на дан 29. децембар 2023. године и Уговор о учешћу у отплати дуга број: 2685 од 19. септембра 2022. године).

2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

2.3.1. Опис неправилности

Општина Петровац на Млави је у 2022. години извршила расходе у износу од најмање 201 хиљаде динара на име учешћа у отплати дуга „Регионалној развојној агенцији Браничево - Подунавље” д.о.о. Пожаревац, без валидне (веродостојне) документације, из које се не може сазнати основ пословне промене.

2.3.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Општина Петровац на Млави, наводи да је откривена неправилност исправљена у 2024. години. Од рате за јануар 2024. године, РРА Браничево – Подунавље фактурише посебно рату за отплату дуга, а посебно чланарину. (Докази: Уговор о учешћу у отплати дуга број: 2685 од 19. септембра 2022. године; анекс уговора о годишњој чланарини број: 400-552/14-02/1 од 10. јануара 2024. године; Рачуни бр.22-24 од 22. јануара 2024. године и 35-24 од 5. фебруара 2024. године; налози за књижење бр. 59, 61, 68 и извод Управе за трезор бр. 59 и 61).

2.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4. Неправилно извршавање расхода за солидарну помоћ

2.4.1. Опис неправилности

Општина Петровац на Млави је у 2022. години извршила исплату солидарне помоћи изабраним, постављеним, именованим лицима и запосленима код директних и индиректних



корисника буџетских средстава општине Петровац на Млави, као и ангажованим лицима по основу уговора о обављању привремених и повремених послова у Општинској управи у укупном износу од 7.000 хиљада динара.

2.4.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају општина Петровац на Млави доставила је поступања у вези са откривеном неправилности која се односи на исплату солидарне помоћи. Привремени орган општине Петровац на Млави донео је 20. децембра 2023. године Закључак⁴ којим се усваја захтев запослених Општинске управе Општине Петровац на Млави од 12. децембра 2023. године за исплату солидарне помоћи због тешке материјалне и социјалне ситуације. Наведеним закључком одобрава се исплата солидарне помоћи запосленима у органима, организацијама и установама општине Петровац на Млави у износу 30 хиљада динара.

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

У образложењу закључка наводи се да је донет у складу са одредбама Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе као и Колективног уговора за запослене у органима општине Петровац на Млави.⁵

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

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

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

На основу донетог закључка извршена је 26. и 27. децембра 2023. године, исплата солидарне помоћи за 254 лица у укупном нето износу од 7.620 хиљада динара и плаћен је порез у износу од 847 хиљада динара.

У ревизији одазивног извештаја општина Петровац на Млави није доставила додатне доказе. Према писаној изјави председника општине⁶ од 10. децембра 2024. године, Општина

⁴ Број: 020-242/2023-02;

⁵ Број: 110-8/22-01/1 од 1. августа 2022. године;

⁶ Број: 003473845 2024 67658 009 000 400 041.



Петровац на Млави није планирала и неће исплатити солидарну помоћ у 2024. години, као ни у наредном периоду све док је оваква врста накнаде законом забрањена. (Докази: Закључак Владе Републике Србије број: 401-12372/2023 од 14. децембра 2023. године; Закључак Привременог органа општине Петровац на Млави број: 020-242/2023-02 од 20. децембра 2023. године; налог за књижење и извод Управе за трезор број 353 од 26. децембра 2023.године; налог за књижење и извод Управе за трезор број 354 од 27. децембра 2023.године; Пореске пријаве ППП ПД бр. 2520357991 и-2520349690; списак запослених број: 400-2733/23-03/3 од 22. децембра 2023, године; захтеви за плаћање, одлуке директора о исплати солидарне помоћи, изводи Управе за трезор о извршеном плаћању за све индиректне кориснике буџетских средстава и Изјава председника општине број: 003473845 2024 67658 009 000 400 041 од 10. децембра 2024. године).

2.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу, зато што су расходи за исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених, у органима, организацијама и установама општине Петровац на Млави, односно код директних и индиректних корисника буџетских средстава, 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, чланом 44 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

ПРИОРИТЕТ 2⁷

2.5 Евидентирање учешћа у капиталу

2.5.1. Опис неправилности

Општина Петровац на Млави у току 2022. године је:

- 1) У својим пословним књигама евидентирала учешће у капиталу Комуналног јавног предузећа „Извор“ (У даљем тексту: КЈП „Извор“), у износу од 173.054 хиљада динара без одлуке Скупштине општине;
- 2) Општина Петровац на Млави у својим пословним књигама има евидентирано учешће у капиталу КЈП „Извор“, а да предузеће оснивачки капитал није уписало у регистар Агенције за привредне регистре и
- 3) Општина Петровац на Млави у својим пословним књигама нема евидентирано учешће у капиталу „Регионалне развојне агенције Браничево – Подунавље д.о.о Пожаревац, у износу од 33 хиљаде динара.

2.5.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије доставио је оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навео да ће:

- 1) Општина у наредном периоду исправити неправилност која се односи на прокњижени капитал у износу од 173.054 хиљада динара, тако што ће Скупштина општине Петровац на Млави донети одлуку на основу које ће се капитал евидентирати у пословним књигама Општине Петровац на Млави;
- 2) Општина Петровац на Млави предузети све радње како би КЈП „Извор“, уписао оснивачки капитал у евиденције Агенције за привредне регистре;
- 3) Општина Петровац на Млави предузети одговарајуће радње, односно донети Скупштинску одлуку на основу које ће Одељење за финансије и буџет евидентирати оснивачки капитал Регионалне развојне агенције у својим књигама.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је

⁷ ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана.



извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.6. Погрешна економска класификација

2.6.1. Опис неправилности

Општина Петровац на Млави у 2022. години није евидентирала расходе на одговарајућим економским класификацијама и то: 1) Расходи за радове на уклањању дивљих депонија у износу од најмање 2.310 хиљада динара евидентирани су на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге; 2) Расходи извршени на име чланарине „Регионалној развојној агенцији Браничево – Подунавље” у износу од најмање 414 хиљада динара евидентирани су на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, уместо на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама; 3) Расходи извршени за отплату дуга, по уговору закљученим са „Регионалном развојном агенцијом Браничево – Подунавље“ д.о.о Пожаревац у износу од најмање 201 хиљаде динара евидентирани су на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, уместо на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали и 4) Расходи за радове на отклањању последица од елементарних непогода у износу од најмање 3.554 хиљада динара евидентирани су на групи конта 484000 – Накнаде штете за повреде или штету нанету услед елементарних непогода или других природних узрока, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање

2.6.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије доставио је оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навео делимичне мере исправљања које се односе на планирање апропријација за извршавање расхода и то:

- 1) Расходи који се односе на радове на уклањању дивљих депонија у 2024. години планирани су у Одлуци о буџету за 2024. годину на економској класификацији 424000 – Специјализоване услуге, на функцији 500 – Заштита животне средине у оквиру Програма 0401– Заштита животне средине;
- 2) Расходи за чланарину РРА Браничево – Подунавље у 2024. години планирани су на економској класификацији 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима;
- 3) Расходи за отплату дуга по основу Уговора закљученог са РРА Браничево – Подунавље планирани су 2024.години на економској класификацији 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали и
- 4) Расходе за радове на отклањању последица од елементарних непогода, Општина Петровац на Млави је у 2023. години планирала и извршила са економске класификације 425000 – Текуће поправке и одржавање, што је била мера исправљања у току поступка ревизије. Одлуком о буџету за 2024. годину расходе за ове намене планирани су са економске класификације 425000 – Текуће поправке и одржавање, функција 250, П–0602, ПА – 0014 – Управљање у ванредним ситуацијама.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања (*Докази: Одлука о буџету Општине Петровац на Млави за 2024. годину број: 020-240/2023-02 од 20. децембра 2023. године; План и извршење расхода за функцију 500; План и извршење расхода, П-1501; Картица конта 451191; Картица конта 482211; Извод 59 од 28. фебруара 2024. године; Извод 61 од 1. марта 2024. године).*



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

2.7.1. Опис неправилности

Општина Петровац на Млави је у 2022. години спровела најмање два поступка јавних набавки и закључила уговоре у износу од најмање 11.212 хиљада динара без ПДВ, односно 13.554 хиљада динара са ПДВ, а да обавезе које је преузела нису уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем.

2.7.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије доставио је оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навео да ће у 2024. години, при спровођењу јавних набавки применити одредбе Закона о буџетском систему сходно члану 152 став 2 Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 54 став 4 Закона о буџетском систему.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.8. Преузете обавезе изнад одобрених апропријација

2.8.1. Опис неправилности

Општина Петровац на Млави преузела је обавезе за накнаду за одводњавање према Јавном водопривредном предузећу „Србијаводе” Београд (у даљем тексту: ЈВП „Србијаводе”) и обавезе за сливну водну накнаду према Републичкој дирекцији за воде, изнад нивоа одобрених апропријација у буџету општине за 2022. годину у износу од најмање 66.379 хиљада динара.

2.8.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навео да обавезе које је општина Петровац на Млави преузела за накнаду за одводњавање и сливну водну накнаду у износу од 66.379 хиљада динара потичу из ранијег периода. Председник општине предузео је све мере како би се проблем решио и има усмено обећање Министарства финансија као и целог Браничевског округа, да ће размотрити спорна дуговања за накнаду за одводњавање према ЈВП „Србијаводе”. Усмено је договорено да се камата отпише, а главни дуг подели на рате, да би се потом у буџету планирала средства и извршила исплата. Редовно задужење по решењима се за сваку годину евидентира и расходи се извршавају на основу средстава обезбеђених на апропријацији.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.9. Недостаци у функционисању система интерних контрола

2.9.1. Опис неправилности

Општина Петровац на Млави у 2022. години није: 1) донела стратегију управљања ризицима и регистар ризика, нема успостављене писане процедуре и поступања за идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени и 2) није успоставила интерну ревизију.

2.9.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио оверени одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навео да ће Општина Петровац на Млави у 2024. години предузети све радње и мере како би успоставила систем интерних контрола и то: 1) донети стратегију управљања ризицима, као и



писане процедуре за идентификацију и процену ризика над потенцијалним догађајима који могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава и 2) у 2024. години поднети захтев за ново запошљавање, односно за попуњавање радног места Интерни ревизор у јавном сектору.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.10. Неправилности код спровођења пописа имовине и обавеза

2.10.1. Опис неправилности

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

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



о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем;

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

2.10.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навео да је да ће поступити у складу са датом препоруком за отклањање откривене неправилности:

- 1) Комисија за попис имовине и обавеза у Општинској управи ће у 2024. години донети План рада у законском року, односно најкасније до 10. децембра 2024. године;
- 2) Извештај о извршеном попису са стањем на дан 31. децембар 2023. године садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлику између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;
- 3) Предшколска установа „Галеб“ донела је Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем⁸, 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;
- 4) Пописне листе основних средстава непокретних и покретни ствари, бр. 1, 2 и 3 Предшколске установе „Галеб“ за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године садрже натуралне промене са стањем на дан пописа имовине, натуралне разлике између стања утврђеног по попису и књиговодственог стања, и вредносно обрачунавање пописане имовине;
- 5) Комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године донела је 8. децембра 2023. године плана рада број 593;
- 6) Извештај о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања. Радници који су задужени за имовину нису имали примедбе, те нису дали додатно објашњење.
- 7) Извештај пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2023. године достављен је овлашћеном лицу 25. јануара 2024. године, односно у прописаном року.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. (Докази: Извештај о попису, број: 031-3/24-03/3 од 22. јануара 2024. године и Извештај о попису број: 351-8/24-02 од 19. јануара 2024. године; Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем Предшколске установе „Галеб“; Пописне листе основних средстава непокретних и покретни ствари, бр. 1, 2 и 3; плана рада комисије број 593; Извештај о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године број 40 од 25. јануара 2024. године).

⁸ Број: 556-1 од 7. новембра 2023. године;



ПРИОРИТЕТ 3⁹

2.11. Евидентирање некретнина и земљишта

2.11.1. Опис неправилности

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

2.11.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навео да ће Општина Петровац на Млави у наредном периоду наставити са идентификацијом имовине за коју има уписано право својине, као и да ће такву имовину евидентирати у пословним књигама, док ће за имовину евидентирану у пословним књигама изврши упис права јавне својине у катастру непокретности.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.12. Евидентирање непокретности на основу доказа о праву својине

2.12.1. Опис неправилности

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

2.12.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навео да ће Општина Петровац на Млави предузети мере за решавање имовинско правних односа ради уписа јавне својине, на зграду општине Петровац на Млави, 15 станова за социјалне групе и спортску халу „Драгутин Томашевић“.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могли предузети мере исправљања.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

⁹ ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године;



Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднела Општина Петровац на Млави задовољавајуће, осим за меру исправљања која се односи на извршавање расхода за солидарну помоћ која је описана у тачки 2.4. овог извештаја.

4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ

Неправилности, за које субјект ревизије није исказао задовољавајуће мере исправљања се односе на следеће:

Општина Петровац на Млави је у 2022. години извршила исплату солидарне помоћи изабраним, постављеним, именованим лицима и запосленима код директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Петровац на Млави, као и ангажованим лицима по основу уговора о обављању привремених и повремених послова у Општинској управи у укупном износу од 7.000 хиљада динара.

Неправилности, које нису на задовољавајући начин отклоњене, по вредности, природи и контексту не представљају значајну неправилност.

5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА

Субјект ревизије није исказао задовољавајуће мере исправљања за отклањање неправилности, која се односи на извршавање расхода за солидарну помоћ, што је описано у тачки 2.4. овог извештаја.

На основу наведеног, у складу са одредбама члана 40. Закона о Државној ревизорској институцији и члана 37. Пословника Државне ревизорске институције оцењујемо да је субјект ревизије кршио обавезу доброг пословања.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

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