



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТИНЕ МАЛО ЦРНИЋЕ**
по 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: 400-1243/2024-04/25
Београд, 2. април 2025. године



Садржај:

1. УВОД.....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
2.1. Ревизија 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.....	5
ПРИОРИТЕТ 1 – Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана	5
2.1.1. У пословним књигама нису евидентирани улице, путеви и парцеле.....	5
2.1.2. На делу непокретности у јавној својини Општине Мало Црниће уписани су терети.....	6
2.1.3. Општина Мало Црниће није доставила доказ да има право власништва на земљишту које је евидентирано у пословним књигама	8
2.1.4. У консолидованом Билансу стања утврђена је међусобна неусаглашеност вредности датих аванса, депозита и кауција у активи и разграничених плаћених расхода и издатака у пасиви	9
2.1.5. Салдо готовине на крају године није усаглашен са износом новчаних средстава ..	10
2.1.6. Скупштина општине је у току 2023. године исплатила накнаде секретару Комисије за комасацију без правног основа.....	10
2.1.7. Није у потпуности успостављен ефикасан систем интерне контроле	11
2.1.8. Комисије за попис свих директних и индиректних корисника буџета општине Мало Црниће нису извршиле попис имовине и обавеза	12
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	14
4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ..	14
5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА.....	15



1. УВОД

У Извештају 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, број: 400-1243/2024-04/21 од 17. децембра 2024. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала закључке и налазе у вези са предметом ревизије.

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, 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

2.1. Ревизија 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

ПРИОРИТЕТ 1 – Грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1.1. У пословним књигама нису евидентирани улице, путеви и парцеле

2.1.1.1. Опис неправилности

У пословним књигама нису евидентирани улице укупне површине 904.293 m², путеви укупне површине 8.880.064 m² и парцеле укупне површине 17.477.685 m², што није у складу са Законом о јавној својини.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У евиденције Општинске управе општине Мало Црниће евидентирана је путна инфраструктура чији је носилац јавне својине општина Мало Црниће, која је усаглашена са Катастром непокретности са стањем на дан 31. децембар 2024. године, односно евидентирани су:

- Улице укупне површине 1.064.092 m²,
- Локални путеви укупне површине 266.898 m²,
- Некатегорисаних путева укупне површине 9.470.306 m²,
- Парцеле (пољопривредно земљиште, грађевинско земљиште, шуме, земља која је испод зграда и објеката и остало земљиште и придружена водена површина) укупне површине 8.640.859 m².

У току усклађивања података у Катастру непокретности и података у евиденцији Општинске управе општине Мало Црниће, утврђено је да већи део путне инфраструктуре нема вредност, па је у евиденцију за тај део путне инфраструктуре унета вредност по један динар док се не буде извршила процена вредности за коју је потребно време и средства која ће се планирати у наредном периоду.

Докази: База Катастра непокретности са стањем на дан 31. децембар 2024. године; евиденција основних средстава – део путна инфраструктура, са стањем на дан 31. децембар 2024. године; евиденција основних средстава – део земљиште – парцеле са стањем на дан 31. децембар 2024. године; Закључни лист за 2024. годину; Картица субаналитичког конта 011145 – Остали саобраћајни објекти за 2024. годину; помоћна књига путева са стањем на дан 31. децембра 2024. године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као незадовољавајуће.

Иако је Општинска управа општине Мало Црниће предузела одређене кораке у ажурирању и усаглашавању евиденције путне инфраструктуре и земљишта са Катастром непокретности, мере исправљања нису у потпуности у складу са законским обавезама јер имовина и даље није у потпуности евидентирана у пословним књигама. Достављени су докази да је поменута имовина евидентирана у *excel* табелама, које не представљају помоћну књигу основних средстава, јер не садрже све податке које би помоћна књига требало да садржи. Такође, није достављен доказ да је предметна имовина евидентирана у главној књизи. Такође, већи део путне инфраструктуре нема утврђену вредност, већ је привремено евидентиран по



један динар у оквиру поменутих табела. Према наводима одговорних лица, процена вредности непокретности и њихово евидентирање у пословним књигама ће се обавити у наредном периоду.

2.1.2. На делу непокретности у јавној својини Општине Мало Црниће уписани су терети

2.1.2.1. Опис неправилности

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;
- (5) 22 објекта су под хипотеком, што није у складу са чланом 6 Закона о јавној својини.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

(1) (2) (3) Достављена су решења о озакоњењу шест објеката, од којих је један зграда јединице локалне самоуправе у КО Крављи ДО на катастарској парцели број 1167, а други објекат је зграда културе у КО Шљивовац на катастарској парцели број 150; КП 1591 КО Мало Црниће; КП 842 КО Божевац; КП 939 КО Калиште и КП 1584 КО Мало Црниће.

Докази: Извод из базе података КН КО Крављи До 70807, КП 1167; Извод из базе података КН КО Шљивовац Зграда културе, КП 150; Решење РГЗ за КП 1591 КО Мало Црниће; Решење РГЗ за КП 842 КО Божевац; Решење РГЗ за КП 939 КО Калиште; Решење РГЗ за КП 1584 КО Мало Црниће; Решење РГЗ за КП 1167 КО Крављи До; Решење о озакоњењу објекта 356-498/10-20 од 16. марта 2020. године Зграда управе КО Крављи До; Решење о озакоњењу објекта 365-503/10-20 од 10. марта 2020. године Зграда културе КО Шљивовац; Закључак РГЗ 952-02-20-203-10213/2020 од 30. маја 2024. године; Извештај радне групе о јавној својини општине Мало Црниће број 112-111/2023-01 од 16. јануара 2024. године.

(4) Донета је нова Одлука о категоризацији општинских путева на територији општине Мало Црниће, чиме се извршила категоризација општинских путева и улица. Саставни део Одлуке је прилог, односно табеларни приказ свих катастарских парцела некатегорисаних путева II реда по катастарским општинама. Тиме је Одлука комплетирана.

Од стране Општинског правобранилаштва поднет је Захтев за брисање терета објеката изграђених без грађевинске дозволе број 356-3/25-1 од 3. марта 2025. године. Захтев је поднет Републичком геодетском заводу електронским путем. Уз захтев приложено је и Уверење о некатегорисаним путевима II реда на територији општине за Мало Црниће у катастарским општинама: КО Велико Село, КО Велико Црниће, КО Врбница, КО Мало Црниће, КО Салаковац, КО Смољинац и КО Шапине, које служи за укњижбу објеката код РГЗ Службе за катастар непокретности и у друге сврхе се не може користити. Ова документација је поднета РГЗ Служби за катастар непокретности електронским путем дана 4. марта 2025. године под бројем ИД пријема: 4139061.

Докази: Скупштинска одлука о некатегорисаним путевима број I/1 020 -15/2025 од 19. фебруара 2025. године; Захтев Правобранилаштва за брисање терета објеката изграђених без грађевинске дозволе упућен РГЗ број 356-3/25-1 од 3. марта 2025. године; Уверење о некатегорисаним путевима број 356-3/25 од 25. фебруара 2025. године; Решење о дозволи за



провођење промене у бази података катастра непокретности број: 952-02-15-203-2097 од 13. марта 2025. године.

(5) Општинска управа општине Мало Црниће, обратила се захтевом број 000023863 2025 06126 004 000 416 188 од 10. Јануара 2025. године Народној банци Србије (у даљем тексту: НБС) за доставу података о правним следбеницима банака које су престале да постоје, како би могло да се изврши брисање забележби у Катастру непокретности, у корист Општине Мало Црниће. Наведени списак банака које су престале да постоје, је следећи:

1. „Југобанка“ а.д. Београд, филијала Пожаревац,
2. „Центро банка“ а.д. Београд,
3. ББ филијала „Агробанка“ Београд,
4. „Пољопривредна банка“ а.д. Београд,
5. Основна банка Пожаревац.

Од надлежних банака (правних следбеника) потребно је да Општина Мало Црниће добије потврде да је дуг измирен или брисовне дозволе и са том документацијом да се отклоне стављени терети у Катастру непокретности. С' обзиром на то да од НБС одговор није добијен у року, Општина Мало Црниће упутила је ургенцију за достављање тражених података. Ургенција је писана под бројем 000023863 2025 06126 004 000 416 188 од 29. јануара 2025. године. По достављању података од НБС о правним следбеницима банака које су престале да постоје, послата су три дописа на три различите адресе:

1. Од НБС добијен је податак да је „Центробанка“ а.д. Београд 2006. године променила пословно име у „Laiki Bank“ а.д. Београд, затим 2008. године у „Marfin Bank“ а.д. Београд, потом мења име 2017. године у „Ехробанк“ а.д. Београд и коначно 2023. године у „Adriatic Bank“ а.д. Београд. Под овим пословним именом и данас послује. За добијање брисовних дозвола од „Adriatic Bank“ а.д. Београд, општина Мало Црниће обратила се дописом број 000023863 2025 06126 004 000 416 188-2 од 25. фебруара 2025. године.

2. Од НБС добијен је податак да је „Агробанка“ а.д. Београд променила назив у Пољопривредна банка Агробанка, којој је НБС Решењем од 25. маја 2012. године одузела дозволу за рад, и над њом је уведено административно управљање и за администратора је именована Агенција за осигурање депозита, која је истог дана поднела НБС захтев за давање дозволе за рад банци за посебне намене – „Новој Агробанци“ а.д. Београд, којој је НБС издала дозволу за рад. „Нова Агробанка“ а.д. Београд је основана ради преноса имовине и обавеза Банке. Решењем Привредног суда у Београду од 20. јуна 2012. године покренут је стечајни поступак над – „Нова Агробанка“ а.д. Београд. Касније је део имовине и део обавеза „Нове Агробанке“ а.д. Београд пренет на Банку „Поштанска штедионица“, а део имовине и обавеза остао је у „Новој Агробанци“ а.д. Београд, која је почев од 29. октобра 2012. године, у стечају. За добијање брисовних дозвола од Банке „Поштанска штедионица“, Општина Мало Црниће обратила се дописом број 000023863 2025 06126 004 000 416 188-3 од 25. фебруара 2025. године.

3. Према подацима НБС над „Југобанком“ и „Пожаревачком банком“ за стечајног управника одређена је Агенција за осигурање депозита, санацију, стечај и ликвидацију банака. Како би биле добијене потврде или брисовне дозволе од Агенције за осигурање депозита, Општина Мало Црниће обратила се дописом број 000023863 2025 06126 004 000 416 188-4 од 25. фебруара 2025. године.

Од „Adriatic Bank“ а.д. Београд, добијен је е-мејл дана 3. марта 2025. године, у којем је тражено да се достави скенирано решење број 252/96 или уговор по коме је уписан терет. Пошто Општина Мало Црниће не располаже таквим документом, обратила се Основном суду у Пожаревцу захтевом број 000023863 2025 06126 004 000 416 188-5 од 4. марта 2025. године, за добијање Решења на основу којих су укњижена zaloжна права.

Докази: Захтев НБС од 10. јануара 2025. године за доставу података о правним следбеницима банака које су престале да постоје; доставница да је НБС уручен Захтев;



Ургенција на Захтев од 29. јануара 2025. године за доставу података о правним следбеницима банака које су престале да постоје; доставница да је Ургенција НБС уручена; Одговор НБС од 13. фебруара 2025. године број 2684/1/25; Захтев „Адриатик“ банци за добијање потврда или брисовних дозвола од 25. фебруара 2025. године; Одговор „Адриатик“ банке путем е-мејла од 3. марта 2025. године; Захтев банци „Поштанска штедионица“ за добијање потврда или брисовних дозвола од 25. фебруара 2025. године; доставница да је банци „Поштанска штедионица“ уручен Захтев; Захтев Агенцији за осигурање депозита за давање инструкција за поступање по налогу Државне ревизорске институције за добијање потврда или брисовних дозвола од 25. фебруара 2025. године; доставница да је Агенцији за осигурање депозита уручен Захтев; Захтев Основном суду у Пожаревицу за добијање решења на основу којих су укњижена založna права од 4. марта 2025. године; доставница да је Основном суду у Пожаревицу уручен Захтев.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо незадовољавајуће.

Предузете су одређене мере у циљу озакоњења објеката, категоризације путева и брисања терета у Катастру непокретности. Достављена су решења о озакоњењу шест објеката, усвојена је нова Одлука о категоризацији путева, а поднети су захтеви за брисање терета из Катастра непокретности. Међутим, од 755 објеката изграђених без грађевинске дозволе, како је утврђено у извештају о ревизији за 2013. годину, озакоњено је свега шест, што представља занемарљив напредак. Поред тога, и даље постоји значајан број парцела и објеката са уписаним теретом, упркос протоку дугог временског периода. Поступци брисања хипотека нису у потпуности завршени, услед кашњења у добијању одговора од надлежних институција, као и додатних активности које је потребно предузети.

2.1.3. Општина Мало Црниће није доставила доказ да има право власништва на земљишту које је евидентирано у пословним књигама

2.1.3.1. Опис неправилности

Општина Мало Црниће није доставила доказ да има право власништва на земљишту које је евидентирано у пословним књигама.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Општинска управа општине Мало Црниће је извршила усклађивање јавне својине у делу земљиште са стањем на дан 31. децембар 2024. године, користећи податке из базе Катастра непокретности са стањем на дан 31. децембар 2024. године. На основу добијених података Катастра непокретности извршила је усклађивање, ажурирање и евидентирање јавне својине у помоћну књигу основних средства над свим земљиштем над којим је носилац јавне својине. За део земљишта где се води као корисник или је корисник месна заједница извршила је следеће:

- Донела је Одлуку о предлогу Влади РС да донесе одлуку о преносу права јавне својине без накнаде на непокретним стварима из јавне својине РС у јавну својину Општине Мало Црниће. Саставни део ове Одлуке чини табела која садржи прецизне податке о непокретностима које су предмет преноса (број катастарске парцеле, површина, ближи опис непокретности, доказ о праву јавне својине РС и податке о томе ко их користи);

- Донела је Одлуку о измени и допуни Одлуке о предлогу Влади РС да донесе одлуку о преносу права јавне својине без накнаде на непокретним стварима из јавне својине РС у јавну својину Општине Мало Црниће. Измена и допуна Одлуке садржи податке о свакој појединачној непокретности (објекти и земљиште) за које потребе ће се користити уз навођење оправданих разлога из којих се врши пренос права јавне својине, а на чему је инсистирала



Републичка дирекција за јавну својину. Саставни део чини табела, чиме је ближе описано за сваку појединачну непокретност начин коришћења и разлози преноса права својине;

- У прилогу се налази Решење о промени намене коришћења пољопривредног земљишта у грађевинско земљиште за катастарску парцелу 1007/16 КО Салаковац, њива 2 класе, површине 11069 m², због изградње објекта јавне намене – канализациона инфраструктура. Решење је преко дигиталне платформе отпремљено РГЗ – Служби за катастар непокретности, дана 10. марта 2025. године, ИД потврда пријема број 4157491, због поступања надлежног органа.

Докази: База Катастра непокретности са стањем на дан 31. децембар 2024. године; Помоћна књига основних средстава у делу земљиште са стањем на дан 31. децембар 2024. године; Одлука о предлогу Влади РС да донесе одлуку о преносу права јавне својине без накнаде на непокретним стварима из јавне својине РС у јавну својину Општине Мало Црниће; Саставни део одлуке - табела која садржи прецизне податке о непокретностима које су предмет преноса (број катастарске парцеле, површина, ближи опис непокретности, доказ о праву јавне својине РС и податке о томе ко их користи); Одлука о измени и допуни Одлуке о предлогу Влади РС да донесе одлуку о преносу права јавне својине без накнаде на непокретним стварима из јавне својине РС у јавну својину Општине Мало Црниће; Саставни део одлуке – табела којом је ближе описано за сваку појединачну непокретност начина коришћења и разлози преноса права својине; Решење о промени намене коришћења пољопривредног земљишта у грађевинско земљиште за катастарску парцелу 1007/16 КО Салаковац, њива 2 класе, површине 11069 m², због изградње објекта јавне намене – канализациона инфраструктура; Захтев за промену намене пољопривредног земљишта у грађевинско, упућен од стране Општинског правобранилаштва Катастру непокретности.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће.

Општина Мало Црниће је предузела одређене мере како би ускладила податке о земљишту, укључујући прибављање података из Катастра непокретности, израду предлога за пренос права јавне својине и покретање поступака за промену намене земљишта. Међутим, значајан део имовине је евидентиран кроз *excel* табеле, уместо у пословним књигама. Општина је покренула поступке за пренос власништва, али они нису завршени. До израде овог извештаја нису достављени докази да је право јавне својине за сву имовину формално пренето на Општину.

2.1.4. У консолидованом Билансу стања утврђена је међусобна неусаглашеност вредности датих аванса, депозита и кауција у активи и разграничених плаћених расхода и издатака у пасиви

2.1.4.1. Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања утврђена је међусобна неусаглашеност вредности датих аванса, депозита и кауција у активи и разграничених плаћених расхода и издатака у пасиви 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.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

Општина Мало Црниће извршила је исправку књижења тако да су примљени депозити уместо на конту 123251 – Краткорочни депозити, исправљени и прокњижени на конту 121719 - Остала новчана средства у активи Биланса стања и на конту 291191 – Разграничени остали приходи и примања у пасиви Биланса стања, тако да је обезбеђена усаглашеност вредности ових позиција Биланса стања. Консолидовани биланс стања са стањем на дан 31. децембар 2024. године биће усклађен са подацима из главне књиге и састављен у складу са буџетским



календаром састављања завршног рачуна консолидованих финансијских извештаја за 2024. годину, након чега ће Општина Мало Црниће доставити као доказ о предузетој мери

Докази: Аналитичка картица конта 123251; Аналитичка картица конта 12171; Аналитичка картица конта 291191; Налог за књижење број 362 од 31. децембра 2024. године.

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.5. Салдо готовине на крају године није усаглашен са износом новчаних средстава

2.1.5.1. Опис неправилности

У Извештају о новчаним токовима исказан је салдо готовине на дан 31. децембар 2023. године у износу од 315.401 хиљада динара, док је стање готовине у Билансу стања исказано 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.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

Општина Мало Црниће извршила је исправку књижења тако да су депозити исправно прокњижени на конту 121719 – Остала новчана средства чиме је извршено слагање у консолидованом Билансу стања исказаног салда готовине на крају године и новчаних средстава у Извештају о новчаним токовима.

Консолидовани биланс стања са стањем на дан 31. децембар 2024. године биће усклађен са подацима из главне књиге и састављен у складу са буџетским календаром састављања завршног рачуна консолидованих финансијских извештаја за 2024. годину, након чега ће Општина Мало Црниће доставити као доказ о предузетој мери.

Докази: Аналитичка картица конта 123251; Аналитичка картица конта 121719; Аналитичка картица конта 291191; Налог за књижење бр. 362 од 31. децембра 2024. године.

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.6. Скупштина општине је у току 2023. године исплатила накнаде секретару Комисије за комасацију без правног основа

2.1.6.1. Опис неправилности

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. Наведено није у складу са чланом 56 став 2 Закона о буџетском систему.

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

Одбор за избор и именовања, на својој седници одржаној дана 29. јуна 2021. године, донео је решење којим је утврђен коефицијент за обрачун и исплату накнаде за именовано лице, секретара Комисије за комасацију Скупштине општине Мало Црниће, број: 06-35/2021-70. На захтев председника општине а по препоруци Државне ревизорске институције, Одбор је донео Решење број 06-78/2024-03 дана 22. новембра 2024. године, којим се ставља ван снаге Решење о утврђивању коефицијента за обрачун и исплату накнаде за именовано лице, број 06-



35/2021-70 од 29. јуна 2021. године и Одлуку о изменама и допунама Одлуке о платама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у органима Општине Мало Црниће, број: 06-78/2024-02 од 22. новембра 2024. године.

Докази: Захтев председника општине број 020-188/2024 од 19. новембра 2024. године;; Решење број 06-78/2024-03 дана 22. новембра 2024. године; Одлука о изменама и допунама Одлуке о платама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у органима Општине Мало Црниће, број: 06-78/2024-02 дана 22. новембра 2024. године; Обрачунски листови запослене за новембар 2024. године, децембар 2024. године, јануар 2025. године и фебруар 2025. године.

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.7. Није у потпуности успостављен ефикасан систем интерне контроле

2.1.7.1. Опис неправилности

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;

(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.

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

У периоду од достављања коначног извештаја па до подношења одазивног извештаја:

(1) Општина Мало Црниће извршила је усклађивање евиденције јавне својине у помоћним књигама Општинске управе са јавном базом Катастра непокретности са стањем на дан 31. децембар 2023. и 31. децембар 2024. године. Сва имовина (зграде, шуме, земљишта, путна инфраструктура) за коју је општина Мало Црниће уписана као носилац права јавне својине је евидентирана у помоћној књизи основних средства.

Докази: База Катастра непокретности са стањем на дан 31. децембар 2024. године; Помоћна књига основних средства – део путна инфраструктура, са стањем на дан 31. децембар 2024. године; Помоћна књига основних средства – део земљиште – парцеле са стањем на дан 31. децембар 2024. године.

(2) ПУ „14. октобар“ 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.

Доказ: Уговор број 022-119/2024 од 28. марта 2024. године; изјава директорке Предшколске установе

(3) Правилником о систематизацији и организацији радних места у Општинској управи општине Мало Црниће, систематизовано је радно место Интерни ревизор и наведено радно место је и попуњено. Решењем о избору кандидата са листе за избор и пријему у радни однос на неодређено време број: 112-123/2024 од 18. децембра 2024. године изабрано је лице са стеченим високим образовањем првог степена основних академских студија обима 240 ЕСПБ



и стручним називом дипломирани економиста за попуњавање извршилачког радног места интерни ревизор, звање самостални саветник у Општинској управи општине Мало Црниће, а на основу спроведеног јавног конкурса број 111-13/2024 од 5. новембра 2024. године. Решењем број: 112-124/2024 од 27. децембра 2024. године, наведено лице се распоређује на радно место интерни ревизор са звањем самостални саветник. Запослени је дужан да положи испит за овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору, у року од најдуже годину дана од завршетка обуке коју организује Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

Доказ: Решење број: 112-124/2024 од 27. децембра 2024. године.

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће.

Општина Мало Црниће извршила је усклађивање евиденције јавне својине у приручним табелама које води, са јавном базом Катастра непокретности са стањем на дан 31. децембар 2023. и 31. децембар 2024. године. Међутим, Општина није успоставила свеобухватну пословну евиденцију непокретности, јер табеле које води не могу представљати пословне књиге, будући да не обезбеђују све податке о основним средствима. Такође, предметна имовина није евидентирана у главној књизи.

2.1.8. Комисије за попис свих директних и индиректних корисника буџета општине Мало Црниће нису извршиле попис имовине и обавеза

2.1.8.1 Опис неправилности

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. децембар 2023. године и сачинила извештај о обављеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама на дан 31. децембар 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.

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

Комисија за попис сачинила је Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине број 401-5/2025 од 24. јануара 2025. године. Пописом Нефинансијске имовине – покретних и непокретних ствари, пописани су објекти који се налазе у јавној својини општине Мало Црниће (зграде, путеви, водоводна инфраструктура, земљиште) као и опрема која припада општини Мало Црниће. Из пописних листа може се видети која су основна средства на броју, а која треба отписати, зато што су оштећена, неисправна или поломљена. Комисија је саставила посебну листу основних средстава за отпис приказану у посебној табели. На листи се налазе средства која су неупотребљива, поломљена или покварена. Нема средстава која су мањак. Након спроведеног пописа и упоређивања књиговодственог са стварним стањем, утврђено је да нема вишкова ни мањкова. У пописној листи путева наведени су локални путеви, некатегорисани путеви и регионални путеви. Детаљна база путева са стањем и вредностима је у изради, формирана је радна група која се бави израдом базе путног земљишта. Комисија за попис је пописала стварно стање земљишта (пољопривредно земљиште, грађевинско земљиште, остало земљиште и придружена водна површина, шуме и земљиште под зградом објектом). Извршен је попис основних средстава, непокретних и покретних ствари које су дате на коришћење индиректним корисницима и јавним предузећима општине Мало Црниће на дан 31. децембар 2024. године о чему су састављене посебне пописне листе.



Комисија за попис имовине и обавеза сачинила је Извештај о извршеном попису финансијске имовине, број: 401-10/2025 од 7. фебруара 2025. године. Пописом финансијске имовине извршен је попис обавеза, стања на жиро рачуну и стању благајне, попис аванса, попис потраживања и попис хартија од вредности. Наведени пописи извршени су за Општинску управу, Председника општине, Скупштину општине, Општинско правобранилаштво и индиректне кориснике општине Мало Црниће.

Индиректни буџетски корисници су сами обавили попис своје нефинансијске имовине (зграде и опреме) у складу са важећим прописима. Индиректни корисници су донели одговарајуће акте (одлуке о спровођењу пописа и образовању комисије за попис, упутства за рад комисије за попис, план рада комисије за попис, извештаје о попису са одлукама о расходовању).

Попис је обављен у складу са важећим прописима и интерним актима. Испоштовани су предвиђени рокови вршења пописних радњи, начин обављања пописних радњи и испуњена сврха пописа, тј. утврђивање стварног стања имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог са стварним стањем. У пописним листама унето је натурално стање имовине, утврђене су натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, унете су цене пописане имовине и вредносно је обрачуната пописана имовина, извештај комисије о извршеном попису 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.

Докази: Извештај о попису финансијске имовине; Извештај о попису нефинансијске имовине; Мишљење интерног ревизора о спроведеном поступку пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2024. године; Закључак Општинског већа којим се даје сагласност на Одлуку о прихватању Извештаја Комисије за попис имовине и обавеза о извршеном попису за 2024. годину, број 000624855 2025 06126 003 000 060 107 02 003 од 27. фебруара 2025. године; Закључак Општинског већа којим се даје сагласност на Одлуку о расходовању основних средстава по попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2024. године, број 000624855 2025 06126 003 000 060 107 02 004 од 27. фебруара 2025. године; Решење о спровођењу пописа и образовању комисије за попис. Број 119-17/24 од 29. новембра 2024. године; Упутство за рад комисије за попис од 29. новембра 2024. године; План рада комисије за попис имовине и обавезан од 9. децембра 2024. године; Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



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. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије задовољавајуће, осим за неправилности наведене у тачкама:

- 2.1.1. У пословним књигама нису евидентирани улице, путеви и парцеле;
- 2.1.2. На делу непокретности у јавној својини Општине Мало Црниће уписани су терети;
- 2.1.3. Општина Мало Црниће није доставила доказ да има право власништва на земљишту које је евидентирано у пословним књигама;
- 2.1.7. Није у потпуности успостављен ефикасан систем интерне контроле.

4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ

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

2.1.1. У пословним књигама нису евидентирани улице, путеви и парцеле, јер имовина и даље није у потпуности евидентирана у пословним књигама. Достављени су докази да је поменута имовина евидентирана у *excel* табелама, које не представљају помоћну књигу основних средстава, јер не садржи све податке које би помоћна књига требало да садржи. Такође, није достављен доказ да је предметна имовина евидентирана у главној књизи. Такође, већи део путне инфраструктуре нема утврђену вредност, већ је привремено евидентиран по један динар у оквиру поменутих табела. Према наводима одговорних лица, процена вредности непокретности и њихово евидентирање у пословним књигама ће се обавити у наредном периоду;

2.1.2. На делу непокретности у јавној својини Општине Мало Црниће уписани су терети јер и даље постоји значајан број парцела и објеката са уписаним теретом. Поступци брисања хипотека нису у потпуности завршени, услед кашњења у добијању одговора од надлежних институција, као и додатних активности које је потребно предузети;

2.1.3. Општина Мало Црниће није доставила доказ да има право власништва на земљишту које је евидентирано у пословним књигама, јер је значајан део имовине евидентиран кроз *excel* табеле, уместо у пословним књигама. Општина је покренула поступке за пренос власништва, али они нису завршени. До израде овог извештаја нису достављени докази да је право јавне својине за сву имовину формално пренето на Општину;

2.1.7. Није у потпуности успостављен ефикасан систем интерне контроле, јер Општина Мало Црниће извршила није успоставила свеобухватну пословну евиденцију непокретности.

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



5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА

Општина Мало Црниће није исказала задовољавајуће мере исправљања за отклањање неправилности, што је описано у тачкама 2.1.1, 2.1.2, 2.1.3. и 2.1.7. 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.

ВФ генералног државног ревизора

Марија Обреновић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
2. април 2025. године