



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА ОПШТИНЕ БОР
који се односи на ревизорски извештај број: 400 – 1330/2014 – 04 од 10.12. 2014. године**

**Број: 400-4900/2015-04
Београд, 22.12.2015. године**

САДРЖАЈ:

| | |
|---|----------|
| ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ..... | 2 |
| Извештај о ревизији Одазивног извештаја..... | 2 |
| ПРИЛОГ II Напомене уз Извештај о ревизији Одазивног извештаја..... | 4 |

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

Општина Бор

Извештај о ревизији Одазивног извештаја

Извршили смо ревизију извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: 400 – 127/2015 – II од 11.03.2015. године који се односи на Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бор за 2014. годину број: 400 – 1330/2014 – 04 од 10.12. 2014. године, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Пословником Државне ревизорске институције³.

Одговорност руководства за састављање Одазивног извештаја

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи⁴ и Статутом општине Бор, руководство је одговорно за припрему и презентовање Одазивног извештаја према Закону о Државној ревизорској институцији и Пословнику Државне ревизорске институције⁵. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање Одазивног извештаја које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настали услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о његовој веродостојности. Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције и Међународним стандардима врховних ревизорских институција – ISSAI (4200 – Смернице за ревизију правилности пословања повезане са ревизијом финансијских извештаја, део 9.2. Накнадно праћење након извршене ревизије, тачка 176). Ови стандарди ревизије захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени Одазивни извештај не садржи материјално значајне погрешне исказе у вези његове веродостојности.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у Одазивном извештају. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у Одазивном извештају, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију Одазивног извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности

¹ „Сл. гласник“, бр. 98/2006

² „Сл. гласник“, бр. 10/2005 и 54/2007

³ „Сл. гласник“, бр. 9/2009

⁴ „Сл. гласник“, бр. 129/2007

⁵ „Сл. гласник“, бр. 9/2009

примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације Одазивног извештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење о веродостојности.

Мишљење

По нашем мишљењу, Одазивни извештај општине Бор даје веродостојан приказ мера предузетих ради исправљања стања исказаног у ревизорском извештају финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бор за 2013. годину.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на чињеницу да општина Бор треба да настави са ефикаснијим спровођењем предузетих мера ради отклањања откривених неправилности и то на:

1. део који се односи на систем интерних контрола, који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава;
2. део који се односи на спровођење јавних набавки код ЈП „Дирекција за изградњу Бора“, да спроводи одговарајући поступак јавних набавки, у складу са законом;
3. део који се односи на преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака од стране индиректних корисника буџета општине Бор: ЈП „Дирекција за изградњу Бора“, Спортски центар Бор и Музеј рударства и металургије, да обезбеде преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака у оквиру апропријација одобрених буџетом општине Бор;
4. део који се односи на Биланс стања, да свеобухватно идентификује и евидентира сву имовину којом располаже.

Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу II који је саставни део овог Извештаја. Прилог I није састављен, јер смо Одазивни извештај оценили веродостојним.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Државна ревизорска институција Републике Србије

Макензијева 41.

11000 Београд

Србија

22.12.2015. године

Напомене уз Извештај о ревизији Одазивног извештаја

Државна ревизорска институција је у Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бор за 2013. годину број: 400 – 1330/2014 – 04 од 10.12. 2014. године (у даљем тексту: ревизорски извештај) утврдила да је у пословању општине Бор постојао већи број неправилности.

За део откривених неправилности који је отклоњен у току ревизионог поступка и за који је у извештају ревизије наведено да су спроведене одговарајуће мере и активности ради отклањања откривених неправилности, Одазивни извештај није потребан. Ради отклањања неправилности које нису отклоњене у току обављања ревизије, општини Бор дате су препоруке и обавеза, сходно одредбама члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, да у року од 90 дана поднесе Одазивни извештај Државној ревизорској институцији о њиховом отклањању.

Председник општине Бор је доставио Одазивни извештај број: 400–127/2015–II од 11.03.2015. године у писаном облику, потписан и оверен печатом и у року. У њему су наведене предузете мере. Уз Одазивни извештај достављени су докази на основу којих смо извршили проверу истинитости и веродостојности навода о мерама исправљања утврђених неправилности.

На основу одредби члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији и члана 36. став 2. Пословника Државне ревизорске институције, надлежни Врховни државни ревизор је извршио проверу веродостојности Одазивног извештаја, односно проверу истинитости навода о мерама исправљања предузетим од стране подносиоца Одазивног извештаја поредећи исти са резултатима ревизије.

На основу описне оцене веродостојности одазивног извештаја, Генерални државни ревизор је одлучио да се Одазивни извештај подвргне ревизији и у складу са чланом 36. став 3. Пословника Државне ревизорске институције донео Закључак о спровођењу ревизије Одазивног извештаја број: 400 –4900/2015 – 04 од 08.12.2015. године.

У поступку ревизије извршена је провера навода садржаних у Одазивном извештају и утврђено следеће:

Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја

1. Неправилност 1. и предузете мере

Приходи буџета општине Бор нису тачно исказани, јер нису евидентирани приходи у износу од 3.937 хиљада динара и то: део средстава на рачуну депозита положеног на име одобрења за прекопавање јавних површина, за извршавање поправки у износу од 1.236 хиљада динара и део прихода од донација примљених од правних лица у износу од 2.701 хиљаде динара.

У циљу отклањања наведених неправилности општина Бор је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Општина Бор је средства у износу од 1.236 хиљада динара, која се односе на средства која нису требала бити на рачуну депозита број 840-566804-29 на дан 31.12.2013.године, пренела у буџет општине Бор на уплатни рачун 840-772114843-79 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета, дана 24.02.2015.године.

Општина Бор је и средства са рачуна депозита на дан 31.12.2014. године, која се односе на уплате за прекопавање јавних површина, за извршавање поправки и део средстава из ранијих година у укупном износу од 821.599,84 динара пренела у буџет општине Бор, на уплатни рачун 840-772114843-79 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета, дана 05.03.2015.године.

Обзиром да су индиректни корисници буџета општине Бор годишњим финансијским извештајем за 2013. годину у извештајима за примљене донације приказивали донације које не представљају донације, већ добровољни трансфер од физичких и правних лица, годишњим финансијским извештајима за 2014. годину грешка је исправљена, што се може видети из обрасца 5 – Извештај о извршењу индиректних корисника. Индиректни корисници су у овом обрасцу поклоне и помоћи приказивале као приход на уплатном рачуну 744000 - добровољни трансфери од физичких и правних лица где и јесу средства од помоћи или поклона уплаћена, а извршени расход у колони 11- из осталих извора (Докази:

1. Субаналитичка картица конта 772114 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета за период 01.01-31.12.2015. године;
2. Извод број 3 са рачуна депозита број: 840-566804-29 на дан 24.02.2015.године (пренос се односи на 2013. годину);
3. Извод број 34 са рачуна извршења буџета број:840-164640-35 на дан 24.02.2015. године (пренос се односи на 2013. годину);
4. Решење председника општине Бор о преносу средстава на уплатни рачун буџета општине Бор са подрачуна општине Бор – депозит Општинске управе Бор, број 401-150/2015-II-01 од 23.02.2015. године (пренос се односи на 2013. годину);
5. Извод број 4 са рачуна депозита број: 840-566804-29 на дан 05.03.2015. године (пренос се односи на 2014. годину);
6. Извод број 41 са рачуна извршења буџета број: 840-164640-35 на дан 05.03.2015. године (пренос се односи на 2014. годину);
7. Решење председника општине Бор о преносу средстава на уплатни рачун буџета општине Бор са подрачуна општине Бор – депозит Општинске управе Бор, број 401-152/2015-II-01 од 25.02.2015. године (пренос се односи на 2014. годину);
8. Преглед промета и стања на рачуну депозита у 2014. години;
9. Табеларни приказ промета и стања на рачуну депозита у 2014. години;
10. Извод са Консолидованог рачуна трезора општине Бор на дан 31.12.2014. године;
11. Образац 5 – Извештај о извршењу буџета за 2014. годину индиректних корисника и табеларни извештај о примљеним помоћима индиректних корисника).

На основу наведеног, мишљења смо да су мере исправљања ради отклањања откривених неправилности задовољавајуће.

2. Неправилност 2. и предузете мере

Економска класификација: Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 120.829 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 120.829 хиљада динара (табеле из тачака 4.1.4. и 4.1.5. Напомена).

У циљу отклањања наведених неправилности општина Бор је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Општина Бор је приликом доношења Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Бор за 2014. годину и Одлуке о буџету општине Бор за 2015. годину ускладила економску класификацију расхода и издатака са прописаном Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем на групама конта код којих у Одлуци о буџету општине Бор за 2013. годину економска класификација расхода и издатака није била одговарајућа, што је довело до неправилног извршавања, евидентирања и исказивања у финансијским извештајима, на појединим групама конта, и то: 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи (накнаде одборницима и члановима комисија који нису запослени у општини), 417000 – Посланички додатак (накнада за рад заменика председника Скупштине општине Бор, који није на сталном раду у општини Бор и накнаде за рад чланова Општинског већа, који нису на сталном раду у општини Бор), 423000 – Услуге по уговору (стални трошкови, специјализоване услуге и текуће поправке и одржавање), 454000 – Субвенције приватним предузећима (спровођење мера активне политике запошљавања преко Националне службе за запошљавање), 481000 – Дотације невладиним организацијама (коришћење услуга Народне кухиње од стране социјално угрожених лица), 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова (накнаде штете од уједа паса луталица, субвенције и земљиште) и 511000 – Зграде и грађевински објекти (текуће поправке о одржавање) (Докази: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Бор за 2014. годину број: 400-272/2014-I од 30. децембра 2014. године; субаналитичка картица конта 423911 – Остале опште услуге за 2015. годину; субаналитичка картица конта 444211 – Казне за кашњење за 2015. годину; субаналитичка картица конта 464151 – Текуће дотације Националној служби за запошљавање; субаналитичка картица конта 483111 – новчане казне и пенали по решењу судова и субаналитичка картица конта 485119 – Остале накнаде штете).

На основу наведеног, мишљења смо да су мере исправљања ради отклањања откривених неправилности задовољавајуће.

3. Неправилност 3. и предузете мере

У консолидованим финансијским извештајима општине Бор – Биланс стања на дан 31.12.2013. године утврђене су следеће неправилности:

-зграде и грађевински објекти више су исказани за износ од 4.907 хиљада динара;

-нефинансијска имовина у сталним средствима није правилно, свеобухватно и тачно исказана у пословним књигама, јер општина у пословним књигама није у целости евидентирала и исказала сву имовину која је уписана у катастар непокретности, и то: зграде и грађевинске објекте површине 20.017.868 м², улице укупне површине 857.709 м², некатегорисане и локалне путеве површине 10.364.301 м², стазе у површини од 3.099 м², отворени базен површине 8.673 м², седам гаража, 330 станова, зграду Дома за стара лица површине 1.397 м² и земљиште површине 12.840.293 м², чије вредности у поступку ревизије није било могуће утврдити;

-општина није уписала право јавне својине и право коришћења на непокретностима у јавним књигама о непокретностима и није евидентирала у пословним књигама, и то: два стадиона укупне површине 4х 55а 26м², објекат Зоолошког врта површине 7х 33а 58м² и скијалиште на Црном врху површине 397 м², чије вредности у поступку ревизије није било могуће утврдити;

-у пословним књигама општине није евидентирано учешће у капиталу јавних предузећа у износу од 460.457 хиљада динара;

-више је исказана билансна позиција жиро и текућих рачуна у износу од 4.896 хиљада динара и остала новчана средства у износу од 1.236 хиљада динара и
-у пословним књигама нису евидентиране обавезе према добављачима у износу од 52.351 хиљаде динара.

У циљу отклањања наведених неправилности општина Бор је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Општина Бор је у своје пословне књиге укњижила следећу имовину:

1. Дом за стара лица набавне вредности 64.777.213,60 динара.
2. Две куће у Бору набавне вредности 25.560.000 динара;
3. Злотске пећине – Службене просторије набавне вредности 258.413,89 динара, Мотел Злотске пећине 3.795.054,88 динара, печењара 17.300,73 динара, зграда рибарства 33.613,61 динар, отворени базени 2.288.358,70 динара, отворени рибњак 303.696,64 динара, остава 12.212,28 динара, водомер 16.283,04 динара и земљиште 581.538 динара.
4. Имовину установа и месних заједница.
5. Прозоре у износу од 6.602.958,72 динара

Докази:

1. Картица конта 011121 – Болнице, домови здравља и старачки домови за Дом за стара лица 01.01.-31.12.2014.године;
2. Картица конта 011115 – Остале стамбене зграде за две куће у Бору, 01.01.-31.12.2014. године;
3. Картице конта 011125 – Остале пословне зграде, 011132 – Ресторани, одмаралишта, 011138 – Друге промене у обиму, 011198 – Друге промене у обиму осталих објеката, 011311 – Остале некретнине и опрема, 014112 – Грађевинско земљиште – за Злотску пећину, Закључак Владе РС број 464-153/2012-I од 16.3.2012.године, Списак имовине и Уговор 4100112.007/57.
4. Картица конта 011125 – Остале пословне зграде за прозоре 01.01.-31.12.2014. године;
5. Картица конта 015112 – Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми за прозоре 01.01.-31.12.2014. године
6. Евиденција непокретности дата у електронском облику од стране катастра.

Општина Бор је евидентирала у својим пословним књигама оснивачки капитал јавних предузећа и привредних друштава, чији је оснивач општина Бор, на основу података из Агенције за привредне регистре, у укупном износу од 690.362 хиљаде динара и то: ЈКП „3. октобар“ 9.204 хиљаде динара, ЈП за стамбене услуге Бор 44.529 хиљада динара, ЈКП Водовод 46.783 хиљаде динара, ЈКП Топлана 513.351 хиљаде динара, ЈП Боговина 591 хиљаде динара, Бизнис инкубатор центар 397 хиљада динара и ЈП ШРИФ 75.507 хиљада динара (Докази: Подаци о оснивачком капиталу јавних предузећа и привредних друштава, чији је оснивач општина Бор, из Агенције за привредне регистре и Дописи јавних предузећа).

Општина Бор је из Биланса стања на дан 31.12.2014. године искључила из салда жиро и текућих рачуна стања подрачуна удружења и јавних предузећа, која се не консолидују, и на тај начин исправила неправилност из Биланса стања на дан 31.12.2013. године у којем су у салду жиро и текућих рачуна била укључена ова салда, која је требало искључити (Докази: Одлука о завршном рачуну општине Бор за 2014. годину; Извод са Консолидованог рачуна трезора општине Бор са стањем на дан 31.12.2014. године; Консолидовани Биланс стања општине Бор са стањем на дан 31.12.2014. године).

Општина Бор је средства са депозитног рачуна у износу од 1.236 хиљада динара, за која су се стекли услови да буду општи приход буџета, уплатила на одговарајући уплатни рачун

јавног прихода 840-772114843-79 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода и на тај начин исправила неправилност из 2013. године када су ова средства била на рачуну депозита.

У 2014. години евидентирани су обавезе према добављачима које нису биле евидентирани у пословним књигама ЈП „Дирекција за изградњу Бора“ (Докази: Субаналитичке картице конта 252111 – Добављачи у земљи).

На основу наведеног, мишљења смо да су мере исправљања ради отклањања откривених неправилности задовољавајуће.

4. Неправилност 4. и предузете мере

У консолидованим финансијским извештајима општине Бор - у Билансу прихода и расхода од 1.1.2013. до 31.12.2013. године (Образац 2) мање је исказан буџетски суфицит у износу од 3.937 хиљада динара.

У циљу отклањања наведених неправилности општина Бор је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Општина Бор је средства у износу од 1.236 хиљада динара, која се односе на средства која нису требала бити на рачуну депозита број 840-566804-29 на дан 31.12.2013.године, пренела у буџет општине Бор на уплатни рачун 840-772114843-79 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета, дана 24.02.2015. године.

Општина Бор је и средства са рачуна депозита на дан 31.12.2014. године, која се односе на уплате за прекопавање јавних површина, за извршавање поправки и део средстава из ранијих година у укупном износу од 821.599,84 динара пренела у буџет општине Бор, на уплатни рачун 840-772114843-79 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета, дана 05.03.2015. године.

Обзиром да су индиректни корисници буџета општине Бор годишњим финансијским извештајем за 2013. годину у извештајима за примљене донације приказивали донације које не представљају донације, већ добровољни трансфер од физичких и правних лица, годишњим финансијским извештајима за 2014. годину грешка је исправљена, што се може видети из обрасца 5 – Извештај о извршењу индиректних корисника. Индиректни корисници су у овом обрасцу поклоне и помоћи приказивале као приход на уплатном рачуну 744000 - Добровољни трансфери од физичких и правних лица где су средства од помоћи или поклона уплаћена, а извршени расходи у колони 11- из осталих извора. На овај начин стекли су се услови за правилно утврђивање резултата пословања за 2014. годину (Докази:

1. Субаналитичка картица конта 772114 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета за период 01.01-31.12.2015. године;
2. Извод број 3 са рачуна депозита број: 840-566804-29 на дан 24.02.2015.године (пренос се односи на 2013. годину);
3. Извод број 34 са рачуна извршења буџета број:840-164640-35 на дан 24.02.2015. године (пренос се односи на 2013. годину);
4. Решење председника општине Бор о преносу средстава на уплатни рачун буџета општине Бор са подрачуна општине Бор – депозит Општинске управе Бор, број 401-150/2015-II-01 од 23.02.2015. године (пренос се односи на 2013. годину);
5. Извод број 4 са рачуна депозита број: 840-566804-29 на дан 05.03.2015. године (пренос се односи на 2014. годину);
6. Извод број 41 са рачуна извршења буџета број: 840-164640-35 на дан 05.03.2015. године (пренос се односи на 2014. годину);

7. Решење председника општине Бор о преносу средстава на уплатни рачун буџета општине Бор са подрачуна општине Бор – депозит Општинске управе Бор, број 401-152/2015-II-01 од 25.02.2015. године (пренос се односи на 2014. годину);
8. Преглед промета и стања на рачуну депозита у 2014. години;
9. Табеларни приказ промета и стања на рачуну депозита у 2014. години;
10. Извод са К онсолидованог рачуна трезора на дан 31.12.2014. године;
11. Образац 5 – Извештај о извршењу буџета за 2014. годину индиректних корисника и табеларни извештај о примљеним помоћима индиректних корисника.
12. Одлука о завршном рачуну буџета општине Бор за 2014. годину („Службени лист општине Бор“ бр. 25 од 27. новембра 2015. године).

На основу наведеног, мишљења смо да су мере исправљања ради отклањања откривених неправилности задовољавајуће.

5. Неправилност 5. и предузете мере

У консолидованим финансијским извештајима општине Бор – у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године (Образац 3) мање су исказани укупни издаци, издаци за нефинансијску имовину и мањак примања у износу од 6.518 хиљада динара.

У циљу отклањања наведених неправилности општина Бор је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Општина Бор је приликом доношења Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Бор за 2014. годину и Одлуке о буџету општине Бор за 2015. годину ускладила економску класификацију издатака са прописаном Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем на групама конта код којих у Одлуци о буџету општине Бор за 2013. годину економска класификација издатака није била одговарајућа, што је довело до неправилног извршавања, евидентирања и исказивања издатака у финансијским извештајима, укључујући и Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3. На тај начин стекли су се услови за правилно исказивање издатака за нефинансијску имовину на одговарајућим контима и у финансијским извештајима општине Бор, укључујући и Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3. (Докази: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Бор за 2014. годину број: 400-272/2014-I од 30. децембра 2014. године; Одлука о буџету општине Бор за 2015. годину; Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3 за 2014. годину и Закључни лист за 2014. годину).

На основу наведеног, мишљења смо да су мере исправљања ради отклањања откривених неправилности задовољавајуће.

6. Неправилност 6. и предузете мере

У консолидованим финансијским извештајима општине Бор – у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2013. године до 31.12.2013. године (Образац 4) мање је исказан вишак новчаних прилива у износу од 3.937 хиљада динара и већи износ салда готовине на крају године у износу од 4.896 хиљада динара.

У циљу отклањања наведених неправилности општина Бор је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Општина Бор је обезбедила да индиректни корисници у својим евиденцијама и извештајима поклоне и помоћи прикажу као приход на уплатном рачуну 744000 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица где су средства од помоћи или поклона и уплаћена, а извршени расход исказан је у колони 11- Из осталих извора. Општина Бор је приликом састављања финансијских извештаја за 2014. годину из стања средстава на Консолидованом рачуну општине Бор искључила средства са подрачуна јавних предузећа и удружења грађана, која су неправилно била укључена у стање средстава на Консолидованом рачуну трезора општине Бор и исказана у финансијским извештајима, и на тај начин створени услови за правилно исказивање средстава на Консолидованом рачуну трезора и у финансијским извештајима (Докази: Образац 5 – Извештај о извршењу буџета за 2014. годину индиректних корисника; Табеларни извештај о примљеним помоћима индиректних корисника и Извод са Консолидовног рачуна трезора општине Бор са стањем на дан 31.12.2014. године).

На основу наведеног, мишљења смо да су мере исправљања ради отклањања откривених неправилности задовољавајуће.

Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

1. Неправилност 1. и предузете мере

Преузела обавезу и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослене у Општинској управи у износу од 16.150 хиљада динара супротно важећим прописима (тачка 4.1.4.1. Напомена).

У циљу отклањања наведених неправилности општина Бор је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Начелник Општинске управе општине Бор донео је Правилник о изменама Правилника о радним односима, дисциплинској и материјалној одговорности („Службени лист општине Бор“, број 4/2015) којим су утврђени додатни коефицијенти за све запослене у Општинској управи општине Бор. Председник општине Бор је донео наредбу број: 120-2/2015-II од 25.02.2015. године којом је наложио начелнику Општинске управе и начелнику Одељења за финансије, да почев од обрачуна плате за месец фебруар 2015. године обрачун и исплату плата за запослене у Општинској управи врше у складу са важећим законским и подзаконским прописима и да се приликом обрачунавања плата примењују основице прописане Закључком Владе Републике Србије број:121-13956/2014 од 06. новембра 2014. године. На основу Правилника и у складу са наредбом Председника, донета су решења о утврђивању коефицијената за плате за све запослене у Општинској управи и примењена прописана основица за обрачун и исплату плата за све запослене у Општинској управи општине Бор у износу од 2.278,66 динара, у складу са Закључком Владе Републике Србије, укључујући и запослене чија је основица одступала од основице прописане Закључком Владе (Докази: Правилник о изменама Правилника о радним односима, дисциплинској и материјалној одговорности број: 110-4/2015-III од 29.01.2015. године („Службени лист општине Бор“, број 4/2015), Наредба Председника општине Бор број: 120-2/2015-II од 25.02. 2015. године; Решење председника општине Бор о утврђивању основице за обрачун и исплату плата запослених у органима општине Бор који се финансирају из буџета општине

Бор број: 120-1/2015-II од 09.03.2015. године; Копија исплатних листа плата запослених у Општинској управи за исплату првог дела плате за месец јануар 2015. године, првог дела плате за месец фебруар 2015. године и плате за месец октобар 2015. године, за запослене чија је основица за обрачун плате одступала од основице прописане Закључком Владе; Извод Управе за трезор број 27 од 11.02.2015. године за исплату првог дела плате за запослене за месец јануар 2015. године; Извод Управе за трезор број 35 од 25.02.2015. године за исплату другог дела плате за запослене за месец јануар 2015. године; Извод Управе за трезор број 44 од 10.03.2015. године за исплату првог дела плате за запослене за месец фебруар 2015. године и Решења начелника Општинске управе општине Бор о распоређивању и утврђивању коефицијената за запослене у Општинској управи општине Бор, чија је основица за обрачун плата била већа од основице прописан Закључком Владе републике Србије).

На основу наведеног, мишљења смо да су мере исправљања ради отклањања откривених неправилности задовољавајуће.

2. Неправилност 2. и предузете мере

Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 560 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима (тачке 4.1.4.4, 4.1.4.8. и 4.1.4.10. Напомена):

-код Општинске управе у износу од 242 хиљаде динара за помоћ пензионисаном раднику за случај смрти и 119 хиљада динара за расходе за коришћење мобилних телефона изнад утврђеног лимита,

-са апропријације Председника општине и Општинског већа у износу од 29 хиљада динара за исплату накнада члановима комисија за рад у радно време и за плаћање услуга ЈКП „3.октобар“ у износу од 84 хиљаде динара,

-код ЈП Дирекција за изградњу Бора за услуге информисања плаћене ЈП „Штампа, радио и филм“ у износу од 71 хиљаде динара,

-код ПУ Бамби за трошкове мобилног телефона физичког лица у износу од 15 хиљада динара.

У циљу отклањања наведених неправилности општина Бор је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Општинска управа, Председник општине и Општинско веће, као директни корисници буџета општине Бор, нису у 2014. години преузимали обавезе и извршавали расходе по основама који нису усклађени са важећим прописима (Докази: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Бор број: 400-272/2014-I од 30.12.2014. године и Одлука о завршном рачуну буџета општине Бор за 2014. годину – „Службени лист општине Бор“ број 25 од 27. новембра 2015.године).

ЈП Дирекција за изградњу Бора није у 2014. години закључивала уговор са ЈП „Штампа, радио и филм“ за услуге информисања, јер је општина Бор, као оснивач ЈП „Штампа, радио и филм“, закључила уговор за ове услуге (Докази: листинг добављача, попис обавеза према добављачима).

Предшколска установа „Бамби“ је дана 07.10.2014. године донела Правилник о условима коришћења службених телефона и службених мобилних телефона број: 1936/7-1 и закључила уговор са VIP Mobile d.o.o број: 20012 дана 20.09.2013. године. Услуге мобилне телефоније плаћају се на основу испостављених рачуна VIP Mobile d.o.o који се испостављају Предшколској установи „Бамби“ (Докази: Уговор са VIP Mobile d.o.o број: 20012 од 20.09.2013. године, Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи за

VIP Mobile d.o.o; Рачун VIP Mobile d.o.o 01/2014 од 06.02.2014. године; Рачун VIP Mobile d.o.o 06/2014 од 04.07.2014. године; Рачун VIP Mobile d.o.o 08/2014 од 03.09.2014. године и Изводи управе за трезор број: 29 од 14.02.2014. године, 130 од 14.07.2014. године и 177 од 17.09.2014. године о плаћеним рачунима за услуге мобилне телефоније VIP Mobile d.o.o)

На основу наведеног, мишљења смо да су мере исправљања ради отклањања откривених неправилности задовољавајуће.

3. Неправилност 3. и предузете мере

Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 22.906 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени (тачке 4.1.4.9, 4.1.4.10, 4.1.4.12, 4.1.4.13, 4.1.5.1 и 4.1.5.2.) и то:

-код Општинске управе у износу од 10.001 хиљада динара за одржавање модула, софтвера, лифтова, извођење радова на монтажним кућицама и набавку рачунарске опреме,

-код Председника општине и Општинског већа у износу од 10.069 хиљада динара за услуге смештаја, информисања, снимања и емитовања у износу од 3.718 хиљада динара и услуге зоохигијене у износу од 6.351 хиљаде динара,

-код ЈП „Дирекција за изградњу Бора“ у износу од 1.956 хиљада динара за услуге информисања, извођења радова и набавку горива и

-код ПУ „Бамби“ у износу од 880 хиљада динара за одржавање софтвера, угоститељске услуге, поклоне и набавку горива.

У циљу отклањања наведених неправилности општина Бор је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Општинска управа општине Бор је, по препоруци Државне ревизорске институције, отпочела са преузимањем обавеза и извршавањем расхода и издатака након потписивања рачуноводствених исправа од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај, односно након формалне, рачунске и суштинске контроле рачуноводствених докумената којима се обезбеђује њихова валидност (Докази: Рачун-отпремница 0861/15 VP Самосталне занатско трговинске радње „GM сору сом“ Бор од 25.09.2015. године; Рачун број: 71/15 Самосталне занатске радње „Дупли“ Бор од 23.09.2015. године; Рачун-отпремница бр. AIBGIF 15/2314 AIGO BUSINESS SYSTEM d.o.o Београд од 18.03.2015. године; Рачун број: 3150 ЈКП „3. октобар“ Бор од 31.12.2014. године; Рачун ЈКП Топлана Бор 02015264 од 31.12.2014. године и Рачун бр. 90024883 Института „Михајло Пупин“ д.о.о. Београд од 30.09.2015. године).

Председник општине и Општинско веће су, по препоруци Државне ревизорске институције, отпочели са преузимањем обавеза и извршавањем расхода и издатака након потписивања рачуноводствених исправа од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај, односно након формалне, рачунске и суштинске контроле рачуноводствених докумената којима се обезбеђује њихова валидност (Докази: Рачун број: 0043-0623-010522 ЈКП „Водовод“ Бор и Рачун-отпремница R-321/15 од 09.04.2015. године).

ЈП „Дирекција за изградњу Бора“ није у 2014. години закључивала уговор са ЈП „Штампа, радио и филм“ Бор за услуге информисања јавности, нити су вршена плаћања за услуге информисања, јер је такав уговор закључила општина Бор са овим јавним предузећем (Докази: Субаналитичка картица конта 423421 – Услуге информисања јавности и

субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи – аналитичка картица ЈП „Штампа, радио и филм“ Бор за 2014. годину).

Предшколска установа „Бамби“ је са Агенцијом „SMAJ BUSINESS“ из Бора закључила уговор за давање лиценце коришћење СМАЈ софтвера за 2015. годину број 350 од 04.02.2015. године. Поред закључења уговора вршена је формална, рачунска и суштинска контрола испостављених рачуна за коришћење СМАЈ софтвера (Докази: Уговор за давање лиценце коришћење СМАЈ софтвера за 2015. годину број 350 од 04.02.2015. године са Агенцијом „SMAJ BUSINESS“ из Бора и Рачун – отпремница бр. 02-37/M01 од 28.02.2015. године).

На основу наведеног, мишљења смо да су мере исправљања ради отклањања откривених неправилности задовољавајуће.

4. Неправилност 4. и предузете мере

Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 1.748 хиљада динара без донетог интерног акта којим се ограничава висина расхода и без јавног конкурса, и то:

-код Општинске управе у износу од 1.721 хиљаде динара за дотације удружењима грађана и
-код ЈП „Дирекција за изградњу Бора“ у износу од 27 хиљада динара за расходе репрезентације.

У циљу отклањања наведених неправилности општина Бор је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Општина Бор је донела Одлуку о критеријумима и поступку доделе средстава из буџета општине Бор за финансирање и суфинансирање програма и пројеката од јавног интереса („Службени лист општине Бор“ бр. 3/15) којом је стављен ван снаге Правилник о критеријумима и поступку доделе средстава из буџета општине Бор за финансирање и суфинансирање програма и пројеката од јавног интереса и у којој не постоји одредба о финансирању и суфинансирању програма и пројеката удружења грађана без спровођења јавног конкурса (Докази: Одлука о критеријумима и поступку доделе средстава из буџета општине Бор за финансирање и суфинансирање програма и пројеката од јавног интереса („Службени лист општине Бор“ бр. 3/15), субаналитичка картица конта 481991 – Дотације осталим непрофитним институцијама за 2014. годину и субаналитичка картица конта 245199 – Обавезе по основу дотација осталим непрофитним институцијама за 2014. годину).

ЈП „Дирекција за изградњу Бора“ донела је Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију број: 2359-2/4 од 17.11.2014. године који је усвојен одлуком Надзорног одбора ЈП „Дирекција за изградњу Бора“ број: 2359-2/4 од 17.11.2014. године и којим је уређено питање коришћења репрезентације (Докази: Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију број: 2359-2/4 од 17.11.2014. године и Одлука о усвајању Правилника о коришћењу средстава за репрезентацију у ЈП „Дирекција за изградњу Бора“ Бор Надзорног одбора ЈП „Дирекција за изградњу Бора“ број: 2359-2/4 од 17.11.2014. године).

На основу наведеног, мишљења смо да су мере исправљања ради отклањања откривених неправилности задовољавајуће.

5. Неправилност 5. и предузете мере

Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 1.448 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и без одговарајућег поступка јавне набавке у износу од 39.373 хиљаде динара (тачке 4.1.4.16. и 4.1.6. Напомена) и то:

- код Општинске управе у износу од 1.335 хиљада динара за одржавање софтвера и 113 хиљада динара за набавку резервних делова за рачунарску опрему,
- код Председника општине и Општинског већа у износу од 8.589 хиљада динара за јавни превоз путника у градском и приградском превозу,
- код ЈП „Дирекција за изградњу Бора“ у износу од 6.060 хиљада динара за одржавање сигнализације, 20.328 хиљада динара за крпљење рупа и 4.396 хиљада динара за радове на осветљењу Зеленог булеvara.

У циљу отклањања наведених неправилности општина Бор је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Општина Бор је у 2015. години планирала и спровела поступак јавне набавке за компјутерски софтвер и лиценце (Докази: Измена плана набавки за 2014. годину након другог ребаланса буџета општине Бор за 2014. годину; Извештај о извршењу плана јавних набавки за 2014. годину; План набавки Општинске управе општине Бор за 2015. годину са изменама и допунама након ребаланса буџета општине Бор у 2015. години; Документација о спроведеној јавној набавци за одржавање софтвера).

Према приказаним мерама исправљања следећа неправилност је у току отклањања:

ЈП „Дирекција за изградњу Бора“ је у плану јавних набавки за 2015. годину планирала један отворени поступак јавне набавке за набавку редовног одржавања семафора, вертикалне и хоризонталне сигнализације (План јавних набавки ЈП „Дирекција за изградњу Бора“ за 2015. годину број: 136-6/1 од 30.01.2015. године; Одлука о усвајању Плана јавних набавки ЈП „Дирекција за изградњу Бора“ број: 136-6/1 од 30.01.2015. године и Изјава директора ЈП „Дирекција за изградњу Бора“ број: 395 од 13.03.2015. године).

На основу наведеног, мишљења смо да су мере исправљања ради отклањања откривених неправилности делимично задовољавајуће.

6. Неправилност 6. и предузете мере

Директни и индиректни корисници буџета општине Борр преузели су веће обавезе у укупном износу од 49.794 хиљаде динара у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2013. године (тачка 4.3.3. Напомена):

- код Скупштине општине у укупном износу од 159 хиљада динара,
- код Председника општине и Општинског већа у укупном износу од 11.105 хиљада динара,
- код Општинске управе у укупном износу од 13.021 хиљаде динара,
- код Општинског јавног правобранилштва у укупном износу од 219 хиљада динара,
- код ЈП „Дирекција за изградњу Бора у укупном износу од 3.842 хиљаде динара,
- код ПУ „Бамби“ у укупном износу од 14.634 хиљаде динара,
- код установе Центар за културу у укупном износу од 154 хиљаде динара,
- код установе Спортски центар у укупном износу од 4.206 хиљада динара,

- код Туристичке организације општине у укупном износу од 273 хиљаде динара,
- код Музеја рударства и металургије у укупном износу од 1.171 хиљаде динара и
- код Народне библиотеке у укупном износу од 1.010 хиљада динара.

У циљу отклањања наведених неправилности општина Бор је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Директни и индиректни корисници буџета општине Бор сачинили су достављене табеларне прегледе одобрених и извршених апропријација у 2014. години. На основу достављених табеларних прегледа утврђено је да су директни и индиректни корисници буџета општине Бор у 2014. години извршавали расходе и издатке и преузимали обавезе по рачунима и уговорима у оквиру одобрених апропријација осим: ЈП „Дирекција за изградњу Бора која је на апропријацији 421000 – Стални трошкови преузела обавезе и извршила расходе у износу који је за 2.794 хиљаде динара већи од апропријације одобрене буџетом, Спортског центра Бор који је на апропријацији 414000 – Социјална давања запосленима преузео обавезе и извршио расходе у износу који је за 448 хиљада динара већи од апропријације одобрене буџетом и Музеја рударства и металургије Бор који је на апропријацији 414000 – Социјална давања запосленима преузео обавезе и извршио расходе у износу који је за 25 хиљада динара већи од одобрене апропријације и на апропријацији 512000 – Машине и опрема преузео обавезе и извршио издатке у износу који је за 359 хиљада динара већи од апропријације одобрене буџетом (Докази: Табеларни прегледи одобрених и извршених апропријација у 2014. години: Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће, Општинска управа, Општинско јавно правобранилштво, ЈП „Дирекција за изградњу Бора“, ПУ „Бамби, Установа Центар за културу, Установа Спортски центар, Туристичка организација општине, Музеја рударства и металургије и Народна библиотека).

На основу наведеног, мишљења смо да су мере исправљања ради отклањања откривених неправилности делимично задовољавајуће.

7. Неправилност 7. и предузете мере

Општина Бор није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава (тачка 3).

Јавна предузећа, чији је оснивач општина Бор, у 2013. години остварила су нето добит у износу од 12.690 хиљада динара и то: ЈКП 3.октобар у износу од 4.362 хиљаде динара, ЈП за стамбене услуге „Бор“ у износу од 333 хиљаде динара, ЈП Штампa, радио и филм у износу од 6.847 хиљада динара, ЈП Зоолошки врт Бор у износу од 826 хиљада динара, ЈП Туристички центар „Бор“ у износу од 322 хиљаде динара, али надзорни одбори ових јавних предузећа нису донели одлуку о расподели добити, уз сагласност оснивача, нити је део средстава по основу добити усмерен оснивачу и уплаћен на рачун прописан за уплату јавних прихода. , што је супротно члану 49. Закона о јавним предузећима („Сл. гласник РС“ бр. 119/2012), којим је прописано да се део добити усмерава оснивачу и уплаћује на прописани уплатни рачун јавног прихода.

Додељене су текуће субвенције јавним предузећима, чији је оснивач општина Бор у износу од 321.686 хиљада динара и то: ЈКП „Топлана“ Бор 196.500 хиљада динара, ЈП Боговина Бор 17.862 хиљаде динара, ЈП Туристички центар „Бор“ 27.103 хиљаде динара, ЈКП

Водовод Бор 10.000 динара, ЈП Зоолошки врт 29.607 хиљада динара, ЈП Штампа, радио и филм 40.614 хиљада динара и капиталне субвенције ЈКП „Топлана“ Бор у износу од 645 хиљада динара без предложених посебних програма за коришћење субвенција.

Општина Бор није донела Програм уређења грађевинског земљишта, изградње, рехабилитације и реконструкције, одржавања и заштите локалних и некатегорисаних путева и улица за 2013. годину.

Не врши се одговарајућа процена ризика са циљем да се идентификују и размотре фактори који могу битно утицати на остваривање утврђених циљева. Нпр. недовољно се разматрају интерни фактори, као што су организациона структура и њена сложеност и усклађеност према стратегији, организационе промене, креативност и компетентност руководства организационих јединица, ротације запослених и друго, као што су промена прописа, промена информационог система, проширење надлежности и друго.

Утврђено је да руководство општине није усвојило стратегију управљања ризиком, коју би требало ажурирати, као и у случају када се контролно окружење значајно измени, сходно члану 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Утврђено је да нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње, сходно члану 6. став 3. наведеног Правилника.

Није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза општине у односу на извршене конфирмације са трећим лицима, о чему је шире објашњено у тачки 4.3. Биланс стања. Имовина општине која није идентификована, евидентирана, пописана и уписана у катастар непокретности није заштићена, па постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка.

У циљу отклањања наведених неправилности општина Бор је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Општина Бор је донела Одлуку о уплати дела нето добити јавних предузећа и привредних друштава у буџет општине Бор број: 400-161/2015-I, чији је оснивач општина Бор и Закључак Општинског већа број: 401-184/2015-IV од 09.03.2015. године, ради уплате дела добити у буџет општине Бор. У 2015. години ЈП за стамбене услуге Бор, Бизнис инкубатор центар Бор, ЈКП „3.октобар“ Бор и ЈП Зоолошки врт Бор извршили су уплату дела остварене добити у буџет општине Бор у укупном износу од 1.541 хиљаде динара (Докази: Одлука о уплати дела нето добити јавних предузећа и привредних друштава у буџет општине Бор број: 400-161/2015-I, чији је оснивач општина Бор, Закључак Општинског већа број: 401-184/2015-IV од 09.03.2015. године, Субаналитичка картица конта 745153 – Део добити јавног предузећа, према одлуци управног одбора јавног предузећа, у корист нивоа општина и Изводи Управе за трезор број: 127, 195, 228 и 229 о извршеној уплати дела добити јавних предузећа, чији је оснивач општина Бор).

Јавна предузећа, чији је оснивач општина Бор, усвојила су програме за коришћење субвенција за 2015. годину, на које је сагласност дала Скупштина општине Бор на седници одржаној дана 30.12.2014. године (Докази: Решења о давању сагласности на програме коришћења субвенција јавних и јавнокомуналних предузећа – ЈКП „Водовод“ Бор, ЈКП „3.октобар“ Бор, ЈП „Штампа, радио и филм“ Бор, ЈП „Зоолошки врт“ Бор, ЈП „Борски туристички центар“ Бор и ЈП „Боговина“ Бор).

Општина Бор донела је Програм уређења грађевинског земљишта са финансијским планом за 2015. годину број: 463-134/2015 од 16. априла 2015. године и Програм одржавања комуналне инфраструктуре за 2015. годину од 16. априла 2015. године (Докази: Програм уређења грађевинског земљишта са финансијским планом за 2015. годину број: 463-129/2015-IV од 16.04.2015. године и предлог Програма комуналног уређења на територији општине Бор за 2015.годину број: 352-250/2015-IV од 16.04.2015. године).

Општина Бор је на седници СО Бор од 26.09.2014. године усвојила Стратегију управљања ризицима у општини Бор; Општинска управа општине Бор је донела одлуку о именовању руководиоца финансијске контроле, решење о формирању групе за финансијску контролу, за свако одељење и службу Општинске управе донела стратегије о управљању ризицима и акта о мапирању ризика за свако одељење и службу; донет је Правилник о увођењу процедуре за плаћање рачуна у Општинској управи општине Бор; донети су за свако одељење и службу Општинске управе општине Бор правилници о финансијском управљању и контроли као и Правилник о унутрашњем реду и правилима понашања запослених и посетиоца у згради Општинске управе општине Бор; Правилник о оцењивању запослених у Општинској управи општине Бор; Правилник о месечном извештавању о обиму и врсти извршеног посла, Правилник о ближим условима за спровођење континуиране едукације за запослене и постављена лица у Општинској управи општине Бор, Правилник о начину евидентирања доласка на посао и одласка са посла запослених лица у Општинској управи општине Бор. Свим напред наведеним актима су створени услови за процене настанка ризика, процену и могући утицај идентификованих ризика на рад директних корисника, успостављене су приоритетне контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво. У току 2015. године наведени мапирани ризици биће ажурирани (Докази: Стратегија управљања ризицима у општини Бор („Службени лист општине Бор“, број 27/2014), Правилник о финансијском управљању и контроли у Служби за скупштинске послове, Правилник о финансијском управљању и контроли у Одељењу за привреду и друштвене делатности, Правилник о финансијском управљању и контроли у Одељењу пореске администрације, Правилник о финансијском управљању и контроли у Одељењу за финансије, Правилник о финансијском управљању и контроли у Одељењу за урбанизам, грађевинске и комуналне послове, Правилник о управљању и контроли у Одељењу за инспекцијске послове, Правилник о финансијском управљању и контроли у Одељењу за управу, опште, имовинско-правне и стамбене послове, сви објављени у „Службеном листу општине Бор“, број 20/2014); Правилник о увођењу процедуре за плаћање рачуна у Општинској управи општине Бор („Службени лист општине Бор“, број 22/2014), Стратегија за управљање ризиком и процену ризика у Служби за скупштинске послове, Стратегија за управљање ризиком и процену ризика у Одељењу за инспекцијске послове, Стратегија за управљање ризиком и процену ризика у Одељењу за привреду и друштвене делатности, Стратегија за управљање ризиком и процену ризика у Одељењу за управу, опште, имовинско-правне и стамбене послове, Стратегија за управљање ризиком и процену ризика у Одељењу за финансије, Стратегија за управљање ризиком и процену ризика у Одељењу пореске администрације, Стратегија за управљање ризиком и процену ризика у Одељењу за урбанизам, грађевинске и комуналне послове, све објављене у “Службеном листу општине Бор“, број 22/2014; Правилник о унутрашњем реду и правилима понашања запослених и посетиоца у згради Општинске управе општине Бор, Правилник о оцењивању запослених у Општинској управи општине Бор, Правилник о месечном извештавању о обиму и врсти извршеног посла, Правилник о ближим условима за спровођење континуиране едукације за запослене и постављена лица у Општинској управи општине Бор, Правилник о начину

евидентирања доласка на посао и одласка са посла запослених лица у Општинској управи општине Бор, сви објављени у „Сл. листу општине Бор“, број 19/2014 и Акт о мапирању ризика у Служби за скупштинске послове број: 401-567/2014-III од 26.06.2014. године; Акт о мапирању ризика у Одељењу за инспекцијске послове број: 401-564/2014-III од 26.06.2014. године; Акт о мапирању ризика у Одељењу за привреду и друштвене делатности број: 401-566/2014-III од 26.06.2014.године; Акт о мапирању ризика у Одељењу за управу, опште, имовинско-правне и стамбене послове број: 401-563/2014-III од 26.06.2014. године; Акт о мапирању ризика у Одељењу за финансије број: 401-562/2014-III од 26.06.2014. године; Акт о мапирању ризика у Одељењу пореске администрације број: 401-568/2014-III од 26.06.2014. године; Акт о мапирању ризика у Одељењу за урбанизам, грађевинске и комуналне послове број: 401-568/2014-III од 26.06.2014. године, Одлука о образовању радне групе број: 400-94/2014-III од 28.03.2014. године и акциони план од 16.12.2014. године).

Пре пописа, од стране Одељења за финансије Општинске управе Бор достављени су изводи отворених ставки свим добављачима и повериоцима, и обрнуто, општини Бор су достављени изводи отворених ставки од добављача.

Изводи отворених ставки:

- појединим добављачима није се могао уручити – Бел пут доо (обавеза за санацију улице Кучајна из 2007. године – 289 хиљада динара), Qwerty штампарија и агенција (обавезе за услуге штампања из 2010.године – две хиљаде динара), Сингма индустросировина ад (обавезе из 2008. године за закуп пословног простора у којем је Бизнис инкубатор центар доо – 20 хиљада динара),

- појединим добављачима извод је уручен, али нису потврдили извод (на основу члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006) поверилац је дужан да достави свом дужнику попис ненаплаћених потраживања најкасније 25 дана до дана састављања финансијског извештаја, а дужник је обавезан да у року од пет дана од дана пријема пописа неизмирених обавеза, провери своју обавезу и о томе обавести повериоца) – ЈКП „Топлана“ Бор (обавезе за трошкове грејања за децембар месец 2014. године – 297 хиљада динара), ЕПС снабдевање доо Београд (обавезе за струју за новембар и децембар месец 2014. године – 495 хиљада динара), ВИП Мобиле доо (обавезе за трошкове комуникације за новембар и децембар 2014. године – 185 хиљада динара), Орион Телеком Нови Београд (обавезе за интернет за децембар 2014. године – 26 хиљада динара), Лав СЗТР (обавезе за храну и пиће за бифе – 34 хиљада динара), Телеком Србија ад Ниш (обавезе за трошкове комуникације за децембар – 91 хиљада динара), ЈВП Србијаводе (обавезе за накнаду за коришћење вода – 64 хиљада динара).

- поједини добављачи су потврдили стање на изводу – Завод за јавно здравље Тимок (обавеза за преглед воде – 110 хиљада динара), Институт Михајло Пупин (обавеза за одржавање програма за локалну пореску админитрацију за децембар месец 2014. године – 57 хиљада динара), ДДОР Нови Сад (обавеза за осигурање за децембар 2014. године – 16 хиљада динара), ЈКП Водовод (обавеза за трошкове воде за децембар – 35 хиљада динара), ЈКП 3 октобар (обавеза за трошкове по Уговору за зимско одржавање и зоохигијену за децембар 2014. године – 1.975 хиљада динара), РЈ Пошта (обавеза за птт трошкове за децембар 2014. године – 101 хиљаду динара).

Општина Бор је доставила Изводе отворених ставки и повериоцима.

Пре пописа, од стране Одељења за финансије Општинске управе Бор послати су ИОС-и повериоцима: Рударско топионичарски басен Бор (потраживања општине Бор пријављена у поступку реструктурирања РТБ-а Бор и сваке године се ИОС доставља овом повериоцу. Први

допис за 2014. годину достављен је са ИОС-ом 1.12.2014. године, а затим им је достављен нови ИОС дана 12.02.2015. године.

Према повериоцу Министарство одбране РС-Одељење за одбрану Бор у износу од 822 хиљаде динара, обзиром да се ради о потраживању за заједничке трошкове из 2010. године, покренуће се судски спор до усвајања годишњег финансијског извештаја Општинске управе Бор за 2014. годину и покушати са наплатом потраживања (Докази: Збирна картица конта 252111 – добављачи у земљи 01.01.2014-31.12.2014. године;

1. ИОС-и достављени од добављача: Триглав осигурање, НИП „Образовни информатор“ доо, Институт „Михајло Пупин“, Неимар пројекат, Самачки смештај доо, ПД „Епс снабдевање“ доо Београд, ЈКП „Топлана“ Бор, Привредно друштво доо Београд, Компанија „Дунав осигурање“ адо.

2. ИОС-и које је општина Бор доставила добављачима: Телеком Србија ад Ниш, Лав СЗТР Бор, Завод за јавно здравље Тимок Зајечар, Институт Михајло Пупин доо Београд, РЈ Пошта Бор, Орион Телеком доо Нови Београд, ДДОР Нови Сад Јагодина, Бел Пут доо Бор и доставница која је враћена као неуручена, ЈКП 3 октобар Бор, ЈКП Водовод Бор, Qwerty штампарија и агенција Бор и доставница да је прималац одсељен, Сингма индустросировина ад Књажевац и доставница да је прималац непознат, ЕПС снабдевање доо Београд, ВИП Мобиле доо Београд, ЈКП Топлана Бор.

3. Збирна картица конта 122111 – потраживања од купаца 01.01.2014. – 31.12.2014. године;

4. Дописи 01.12.2014. године и 12.02.2015. године и ИОС-и са доставницом и потражницом за потраживања од РТБ-а, обзиром да се доставница изгубила.

Скупштина општине Бор је донела Одлуку о прибављању, коришћењу, управљању и располагању стварима у својини општине Бор („Службени лист општине Бор“, број 27/2014). На основу ове одлуке и поднетог захтева за укњижбу Служби за катастар непокретности, извршена је укњижба непокретности општине Бор које нису биле спорне у смислу Закона о премери и катастру, сачињена је евиденција непокретности у Одељењу за урбанизам, грађевинске, комуналне, имовинско-правне и стамбене послове, води се прописана евиденција непокретности у главној и помоћним књигама, у току је завршетак израде евиденција станова који су у власништву општине Бор у ЈП за стамбене услуге „Бор“.

Донет је Правилник о вршењу пописа у органима општине Бор („Службени лист општине Бор“, број 24/2014), донето је упутство о спровођењу пописа, пописне комисије су пре почетка пописа сачиниле план пописа и донеле пописне листе. СО Бор је донела више одлука којима је дала на коришћење месним заједницама, установама и јавним предузећима непокретности у јавној својини општине Бор на коришћење (Докази: Одлука о прибављању, коришћењу, управљању и располагању стварима у својини општине Бор („Службени лист општине Бор“, број 27/2014); копија листа непокретности; копија евиденције непокретности; копија евиденције из главне и помоћне књиге; Правилник о вршењу пописа у органима општине Бор („Службени лист општине Бор“, број 24/2014), Упутство о спровођењу пописа начелника Општинске управе општине Бор, број: 401-1060/2014-III од 15.12.2014. године; Упутство о спровођењу пописа Председника општине Бор и Општинског већа општине Бор, број: 401-1059/2014-II од 15.12.2014. године; Упутство о спровођењу пописа Председника Скупштине општине Бор, број: 401-1061/2014-I од 15.12.2014. године; план рада Централне пописне комисије; Одлука о давању на коришћење објеката у јавној својини општине Бор месним заједницама („Службени лист општине Бор“, број 32/2014), Одлука о давању на коришћење објеката у јавној својини општине Бор месним заједницама, Одлука о давању на

коришћење објеката у јавној својини општине Бор установама, Одлука о давању на коришћење објеката у јавној својини општине Бор јавним предузећима („Службени лист општине Бор“, број 3/2015).

Исправе се књиже истог дана или наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе од почетка 2015. године, односно на основу члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству (Докази: Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, ЈКП Водовод 01.01.-31.12.2015. године, Рачун за утрошак воде број 0045-0623-010518, 0045-0623-010522, 0045-0623-010520, 0045-0623-010523, 0045-0623-010516, 0045-0623-010519 и 0045-0623-010517 за јануар 2015. године заведени у писарници под датумом 12.02.2015. године и обавеза створена под истим датумом;

1. Картица конта 252111 – Добављачи у земљи, ЈКП 3. октобар 01.01.-31.12.2015. године, Рачун за зимско одржавање путева у граду за јануар 2015 број 250 заведен на писарници Општинске управе Бор 06.02.2015.године, и створена обавеза истог дана, рачун за обављање делатности одржавања хигијене на јавним површинама за јануар 2015. број 251 заведен на писарници Општинске управе Бор 06.02.2015. године, и створена обавеза истог дана, рачун за рад зоо хигијене за јануар 2015 број 261 заведен на писарници Општинске управе Бор 12.02.2015. године, и створена обавеза истог дана, рачун за уређење и одржавање паркова, зелених површина за јануар 2015 број 262 заведен на писарници Општинске управе Бор 23.02.2015. године, и створена обавеза истог дана;

2. Картица конта 252111 – Добављачи у земљи, 11. мај Јагодина 01.01.-31.12.2015. године, Рачун за смештај и издржавање деце ометене у развоју број 2/1./015 за јануар 2015. године заведен у писарници под датумом 26.1.2015. године и обавеза створена 27.1.2015. године;

3. Картица конта 252111 – Добављачи у земљи, РЈ Пошта Бор 01.01.-31.12.2015. године, Рачуни за услуге поште број 150004000164 и 150004000244 заведени у писарници под датумом 10.02.2015. године и обавеза створена истог дана;

4. Картица конта 252111 – Добављачи у земљи, ЈП Службени гласник 01.01.-31.12.2015.године, Рачун за претплату за 2015 број 1900101351-001/15 заведен у писарници под датумом 19.01.2015. године и обавеза створена следећег дана 20.01.2015. године;

5. Картица конта 252111 – Добављачи у земљи, ММ Бонед 01.01.-31.12.2015. године, Рачун за услугу по јавној набавци из 2014. године за јануар месец 2015 број 14/15 заведен у писарници под датумом 03.02.2015. године и обавеза створена истог дана;

6. Картица конта 252111 – Добављачи у земљи, Институт за рударство и металургију 01.01.-31.12.2015. године, Рачун за испитивање квалитета ваздуха за децембар 2014. године број 95152012 заведени у писарници под датумом 21.01.2015. године и обавеза створена истог дана;

7. Картица конта 252111 – Добављачи у земљи, Данас дан граф 01.01.-31.12.2015. године, Рачун за оглашавање у листу Данас конкурса за именовање директора број 25/15 заведени у писарници под датумом 15.01.2015.године и обавеза створена истог дана.

Према приказаним мерама исправљања, следећа неправилност је у току отклањања:

Општина Бор је започела идентификовање и евидентирање имовине формирањем комисије Решењем број 404-311/2014-II од 09.07.2014. године и један део исте укњижен је у пословним књигама Општинске управе Бор (Докази: Решење број 404-311/2014-II од 09.07.2014. године и субаналитичке картице конта нефинансијске имовине).

На основу наведеног, мишљења смо да су мере исправљања ради отклањања откривених неправилности делимично задовољавајуће.

8. Неправилност 8. и предузете мере

Код припреме и доношења буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету (тачка 4.1.1):

- Упутство за припрему буџета општине Бор за 2013. годину не садржи смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета локалних власти,
- Буџет општине Бор за 2013. годину, у посебном делу, није у потпуности припреман на основу система јединствене буџетске класификације,
- У посебном делу одлуке о буџету исказани су финансијски планови индиректних буџетских корисника,
- Председнику општине и Општинском већу додељиване су апропријације, чија је намена изван оквира надлежности ових органа и
- Средства за редован рад политичких субјеката нису планирана у обиму прописаном Законом о финансирању политичких активности.

У циљу отклањања наведених неправилности општина Бор је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Општина Бор је у садржај Упутства за припрему Одлуке о буџету општине Бор за 2015. годину са пројекцијама за 2016. и 2017. годину укључила и смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета општине Бор (Доказ: Упутство за припрему Одлуке о буџету општине Бор за 2015. годину са пројекцијама за 2016. и 2017. годину).

Општина Бор је Одлуку о буџету општине Бор за 2015. годину, у посебном делу, припремила у складу са прописаном буџетском класификацијом која обухвата: економску класификацију прихода и примања и расхода и издатака, организациону, функционалну, програмску и класификацију према изворима финансирања, у којој су укључене корекције по препорукама Државне ревизорске институције, које се односе на економску класификацију расхода и издатака, која је усаглашена са контним оквиром прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и извршено је усклађивање назива и шифара функционалне класификације (Доказ: Одлука о буџету општине Бор за 2015. годину).

Општина Бор је, Одлуком о буџету општине Бор за 2015. годину, у посебном делу, исказала финансијске планове директних буџетских корисника, према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску, на начин прописан чланом 28. Закона о буџетском систему (Доказ: Одлука о буџету општине Бор за 2015. годину).

Општина Бор је, Одлуком о буџету општине Бор за 2015. годину, ускладила додељене апропријације директним буџетским корисницима са њиховим надлежностима, на тај начин што је: субвенције јавном линијском саобраћају и ђачком превозу, субвенције јавним предузећима, субвенције за подстицај развоја пољопривреде, дотације за развој туризма, услуге одржавања чистоће у граду и насељима у општини Бор, услуге уређења и одржавања паркова, зелених и рекреационих површина и поправку реквизита, услуге зимског одржавања улица и тротоара, програм мера заштите животиња, услуге уклањања мањих монтажних, помоћних и других мањих грађевинских објеката и услуге одржавања јавне

хигијене, планирала у оквиру раздела 4. – Општинска управа, у чијој је то надлежности (Доказ: Одлука о буџету општине Бор за 2015. годину).

Општина Бор је, Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Бор за 2015. годину, средства за редован рад политичких субјеката планирала у износу од 1.382 хиљаде динара, што представља 0,105 % планираних пореских прихода буџета општине Бор за 2015. годину који износе 1.315.898 хиљада динара и на тај начин извршила усклађивање средстава за редован рад политичких субјеката са чланом 16. Закона о финансирању политичких активности (Доказ: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Бор за 2015. годину – „Службени лист општине Бор“ бр 25/2015 од 27. новембра 2015. године).

На основу наведеног, мишљења смо да су мере исправљања ради отклањања откривених неправилности задовољавајуће.

9. Неправилност 9. и предузете мере

Код корисника буџетских средстава приликом спровођења пописа имовине и обавеза утврђени су следећи недостаци и неправилности:

- Председник општине: Комисија за попис пре почетка пописа није сачинила план рада по коме ће вршити попис; пописне листе не садрже књиговодствено натурално стање опреме, натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене и вредност пописане опреме; комисија за попис није на посебним пописним листама пописала 330 станова, датих ЈП за стамбене услуге на коришћење; није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем и извештај о попису није сачињен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Општинска управа: Начелник Општинске управе није донео Упутство за рад комисије за попис; комисије за попис пре почетка рада нису сачиниле план рада, пописне листе не садрже књиговодствено натурално стање опреме, натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене и вредност пописане опреме; попис потраживања извршен је према стању у пословним књигама, али није вршено њихово усклађивање са дужницима најмање једном годишње; није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем; није извршен попис свих зграда и грађевинских објеката (осам кућица и нефинансијска имовина у припреми); извештај о попису није сачињен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; попис није вршен у роковима прописаним Правилником и није вршено усаглашавање потраживања и обавеза.

- Општински јавни правобранилац: Општински јавни правобранилац није донео Упутство за рад комисије за попис; комисије за попис пре почетка рада нису сачиниле план рада, пописне листе не садрже књиговодствено натурално стање опреме, натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене и вредност пописане опреме и извештај о попису није сачињен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,

- ЈП „Дирекција за изградњу Бора“: Директор ЈП „Дирекција за изградњу Бора“ није донео Упутство за рад комисије за попис; комисије за попис пре почетка рада нису сачиниле план рада, пописне листе не садрже књиговодствено натурално стање, натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене и вредност пописане имовине;

попис потраживања извршен је према стању у пословним књигама, али није вршено њихово усклађивање са дужницима најмање једном годишње; није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем; није вршено усклађивање обавеза; није извршен попис нефинансијске имовине и извештај о попису није сачињен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Предшколска установа „Бамби“: комисије за попис пре почетка рада нису сачиниле план рада по коме ће вршити попис, пописне листе не садрже књиговодствено натурално стање, натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене и вредност пописане имовине; није извршен попис зграда и грађевинских објеката и у извештају о попису нису дати узроци неслагања између књиговодственог и стања утврђеног пописом.

У циљу отклањања наведених неправилности општина Бор је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Председник СО Бор је решењем број: 401-1058/2014-I/01 од 25.12.2014. године формирао комисију за попис и донео упутство о раду пописне комисије. Комисија формирана наведеним решењем пре почетка рада је донела план рада број: 401-1058/2014-I/01 од 30.01.2015. године (Доказ: Решење о формирању пописне комисије број: 401-10582014-I/01 од 15.12.2014. године, Упутство о раду пописне комисије број: 401-10582014-I/01 од 15.12.2014. године и План рада пописне комисије број: 401-10582014-I/01 од 30.01.2015. године).

Пописом који је спроведен закључно са стањем на дан 31.12.2014. године је извршен попис укупне опреме СО Бор (Доказ: Пописна листа и извештај о извршеном попису; Пописне листе опреме садрже: књиговодствено натурално стање опреме, натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене пописане опреме и вредност пописане опреме, у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; Пописне листе и Извештај о извршеном попису).

У складу са чланом 9. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и вредносно обрачунавање после натуралног пописа могу се вршити и на рачунару.

Извештај комисије о извршеном попису закључно са стањем на дан 31.12.2014. године садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис (Докази: Извештај комисије број: 404-27/2015-I од 12.02.2015. године и 404-23/2015-I од 12.02.2015. године).

Начелник Општинске управе Бор је решењем број: 401-1057/2014 – III од 15.12.2014. године формирао комисију за попис и донео упутство о раду пописне комисије. Комисија формирана наведеним решењем пре почетка рада је донела план рада број: 401-1057/2014 од 30.01.2015. године (Доказ: Решење о формирању пописне комисије број: 401-1057/2014- III од 15.12.2014. године формирао комисију за попис и донео упутство о раду пописне комисије. Комисија формирана наведеним решењем пре почетка рада је донела план рада број: 401-1057/2014 од 30.01.2015. године).

Пописом који је спроведен закључно са стањем на дан 31.12.2014. године пописне листе садрже: књиговодствено натурално стање опреме, натуралне разлике између стања

утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене пописане опреме, вредност пописане опреме (Доказ: Листе за попис и пописне листе и извештај за Општинску управу).

Све пописне листе су потписане од стране рачунопологача (Доказ: пописне листе потписане од стране рачунопологача).

Започело се са вођењем аналитичке евиденције зграда и грађевинских објеката која садржи место где се непокретност налази, површина, структура објекта, катастарска парцела, исправа о својини, основу коришћења, као и податке о кориснику непокретности – назив, седиште, адреса и делатност (Доказ: Евиденција зграда и грађевинских објеката у електронском облику).

Послати су дописи са ИОС-има свима ради усаглашавања потраживања (Докази: Дописи и ИОС).

Пописано је осам кућица и нефинасијска имовина и то укупне вредности за прозоре и извршено укњижење истих (Доказ: Картица конта).

Извештај комисије о извршеном попису закључно са стањем на дан 31.12.2014. године садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис (Доказ: Извештај комисије број: 404-25/2015-III од 12.02.2015. године и Извештај о извршеном попису број: 404-28/2015-III од 12.02.2015. године).

Попис је извршен у складу са Правилником о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама (Докази: Правилник о измени Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама и Правилник о измени правилника о попису).

Начелник Општинске управе донео је Решење о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза Општинске управе општине Бор којим је наложено да: СТР „Гвожђар“ врати уљани радијатор који је добијен неисправан и као такав враћен добављачу на поправку или да врати средства у износу од седам хиљада динара општини; да „Developer Company“ доо Бор, испоручи видео камеру – унутрашњу, спољну камеру дан-ноћ, уређај за обрачун радног времена и контролу приступа, бар код читач и две картице укупне вредности 202 хиљаде динара или да изврши повраћај плаћеног износа општини.

На основу налога СТР „Гвожђар“ је вратила исправан уљани радијатор; против „Developer Company“ доо Бор је поднета Привредном суду у Зајечару тужба за видео камеру – унутрашњу и спољну камеру дан-ноћ, док је бар код читач и две картице испоручио Општинској управи (Доказ: Потпис отпремнице број 1 и записник о преузимању основног средства о враћеном радијатору; копија тужбе против „Developer Company“ доо Бор од 11.03.2015. године; изјава Предрага Милићевића о испорученим бар код читачима и двома картицама од 25.08.2014. године).

Јавни правобранилац је донео Упутство за рад комисије за попис, Решење о попису имовине и обавеза и образовање комисије за попис за 2014. годину, Комисија за попис донела је План рада и сачињен је Извештај о извршеном попису (Докази: Упутство за рад комисије за попис број: 106/14-1 од 25.12.2014. године, Решење о попису имовине и обавеза број: 106/14 од 25.12.2014. године и образоване комисије за попис за 2014. годину број: 106/14 од 25.12.2014. године, План рада број: 106/14 од 25.12.2014. године и Извештај о извршеном попису број: Ј.П: 106/14 од 25.12.2014. године).

Директор ЈП „Дирекција за изградњу Бора“ је донео Решење о образовању пописних комисија, председник Централне пописне комисије донео је План рада за вршење пописа у ЈП „Дирекција за изградњу Бора“, сачињен је Извештај о извршеном попису и донета Одлука о усвајању извештаја о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2014. године. Надзорни

одбор ЈП „Дирекција за изградњу Бора“ донео је Одлуку о искњижењу основних средстава ЈП „Дирекција за изградњу Бора“ са стањем на дан 31.12.2014. године на основу које је директор ЈП „Дирекција за изградњу Бора“ донео Одлуку о образовању комисије за ванредни попис (Докази: Решење о образовању пописних комисија број: 2747 од 29.12.2014. године, План рада за вршење пописа у ЈП „Дирекција за изградњу Бора“ број: 2747 од 29.12.2014. године, Извештај о извршеном попису број 140 од 28.01.2015. године, Одлука о усвајању извештаја о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2014. године, Одлука о искњижењу основних средстава ЈП „Дирекција за изградњу Бора“ са стањем на дан 31.12.2014. године број: 324-8/1 од 10.03.2015. године, Одлука о образовању комисије за ванредни попис број: 393 од 13.03.2015. године и Пописне листе).

Директор Предшколске установе „Бамби“ је пре почетка пописа донео Упутство за рад комисија за попис по коме је попис извршен, обављен попис, састављене пописне листе на начин и са садржином прописаном Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и сачињен Извештај о извршеном попису (Докази: Упутство за рад комисија за попис број: 2123 од 12.11.2014. године, Извештај о извршеном попису број 278 од 20.01.2015. године и Пописне листе имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2014. године).

На основу наведеног, мишљења смо да су мере исправљања ради отклањања откривених неправилности задовољавајуће.

10. Неправилност 10. и предузете мере

Код ЈП Дирекција за изградњу Бора утврђено је да нису у свим случајевима поштоване одредбе Закона о планирању и изградњи које се односе на израду техничке (пројектне) документације, издавања одобрења за изградњу и прибављања локацијских и грађевинских дозвола.

У циљу отклањања наведених неправилности општина Бор је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Ради поштовања одредби Закона о планирању и изградњи ЈП „Дирекција за изградњу Бора“ је отпочела са израдом техничке (пројектне) документације за потребе изградње и реконструкције објеката комуналне инфраструктуре, обезбедила стручно лице за вршење стручног надзора са одговарајућом лиценцом и прибавља одобрења за извођење радова, у случајевима када је таква обавеза прописана законом (Докази: Главни пројекат санације клизишта изнад улице 3. Октобар бр. 104 и улице 9. бригаде бр. 4, 6 и 8 у Бору, Лиценца одговорног извођача радова Ивана М. Ранђеловића број: 412F78011 од 28. априла 2011. године издате од стране Инжењерске коморе Србије, Решење о одобрењу за извођење радова број: 351-1442/15-III/05 од 09. априла 2015. године на инвестиционом одржавању некатегорисаног пута на кп. бр. 11848/2 КО Брестовац, издато од стране Општинске управе општине Бор, Одељења за урбанизам, грађевинске, комуналне, имовинско-правне и стамбене послове и Изводи из грађевинских дневника и грађевинских књига о извођењу грађевинских радова).

На основу наведеног, мишљења смо да су мере исправљања ради отклањања откривених неправилности задовољавајуће.