



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА ОПШТИНЕ ВЛАСОТИНЦЕ
који се односи на ревизорски извештај број: 400 – 692/2014 – 04 од 13.11. 2014. године**

**Број: 400-3017/2015-4
Београд, 15. децембар 2015. године**

С А Д Р Ж А Ј :

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ..... 3

Напомене уз Извештај о ревизији Одазивног извештаја 5

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

Општина Власотинце

Извештај о ревизији Одазивног извештаја

Извршили смо ревизију извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: 400 – 3017/2015 – 04 од 27.08.2015. године који се односи на Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Власотинце за 2013. годину број: 400 – 692/2014 – 04 од 13.11.2014. 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 Власотинце, руководство је одговорно за припрему и презентовање Одазивног извештаја према Закону о Државној ревизорској институцији и Пословником 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 неправилности, 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 неправилности 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 примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације Одазивног извештаја.

¹ „Службени гласник“, број 98/2006

² „Службени гласник“, број 10/2005 и 54/2007

³ „Службени гласник“, број 9/2009

⁴ „Службени гласник“, број 129/2007

⁵ „Службени гласник“, број 9/2009

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

Мишљење

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

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на чињеницу да општина Власотинце треба да настави са ефикаснијим спровођењем предузетих мера ради отклањања откривених неправилности и то део који се односи на:

1. 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 (тачка 8.);
2. део који се односи на Биланс стања, да свеобухватно идентификује сву имовину којом располаже да изврше процену локала и земљишта (тачка 2.);
3. усклађивање броја запослених у локалној самоуправи са важећим прописом (тачка 3.);
4. да приликом издавања пословног простора обавезно уговарају накнаду за закуп (тачка 4.);
5. преносе средства удружењима искључиво путем конкурса (тачка 6.);
6. одређивање индиректних корисника буџетских средстава у складу са Законом о буџетском систему (тачка 8.);
7. да регулише статус Фондова (тачка 8.).

Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прологу 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**

15. децембр 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 Власотинце за 2013. годину број: 400 – 692/2014 – 04 од 13.11. 2014. године (у даљем тексту: ревизорски извештај) утврдила да је у пословању општине Власотинце 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 Власотинце 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 Власотинце је доставио Одазивни извештај број: 400 – 56/2015 од 19.02.2015. 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 – 3017/2015 – 04 од 27.08.2015. године.

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

Неправилност 1.

Део расхода и издатака није планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 34.403 хиљаде динара, (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 34.403 хиљаде динара.

Предузете мере:

Провером истинитости навода о предузетим мерама исправљања у циљу отклањања неправилности у пословању које су откривене ревизијом, утврдили смо следеће:

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

У 2014. и 2015. години општина Власотинце је приступила планирању, извршавању и евидентирању расхода и издатака у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Евидентирање сталних трошкова, расхода за текуће поправке и одржавање и издатака евидентира се у складу са прописима (доказ: налог за књижење број 164 од 28.08.2014. године, налог за пренос и захтев за плаћање сталних трошкова конто 421000; налог за књижење 210 од 31.10.2014. године и налог 219 од 14.11.2014. године, налог за пренос и захтев за плаћање текуће поправке и одржавање конто 425000; налози за књижење 222 од 19.11.2014. године налог за пренос и захтев за плаћање зграде и грађевински објекти конто 511000; налог за књижење 155 од 18.08.2014. године, захтев за плаћање специјализованих услуга 424000 и фактуре; налог за књижење 163 од 20.02.2014. године, захтев за плаћање јубиларних награда 416000; налог за за књижење 160 и захтев за плаћање угоститељских услуга конто 423000.

Неправилност 2.

У Билансу стања на дан 31.12.2013. године утврђено је да:

1. нису евидентирани пословне просторије (18 локала) које општина Власотинце издаје у закуп, магистрални пут површине 46.463м²; део локалних путева, део некатегорисаних путева, део регионалног пута, део улица чију површину нисмо могли утврдити у поступку ревизије, грађевинско земљиште површине 7.669.226м², пољопривредно земљиште и шумско земљиште чију вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, изградња и реконструкција улица у износу од 5.840 хиљада динара; аванси за нефинансијску имовину више су исказани у износу од 17.927 хиљада динара, док су истовремено зграде и грађевински објекти мање исказани за исти износ; код Фонда за солидарну стамбену изградњу евидентирано је девет станова укупне површине 510,05м² у износу од 11.000 хиљада динара који су откупљени на рате, па је нефинансијска имовина у сталним средствима више исказана у износу од 11.000 хиљада динара и нефинансијска имовина у припреми више исказана за додатне радове у износу од 1.215 хиљада динара;
2. ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Власотинце у својим пословним књигама води зграде и грађевинске објекте у износу од 274.689 хиљада динара, које нису у њеном власништву и за које не поседују доказ о праву на њима; нефинансијска имовина у припреми исказана је у већем износу за 70.815 хиљада динара, јер је евидентирана Спортска хала која није у власништву ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“;
3. ПУ „Милка Диманић“ и Културни центар у пословним књигама воде земљиште, које Општинска управа треба да евидентира у својим пословним књигама;
4. краткорочна потраживања су мање исказана у износу од 8.358 хиљада динара и то: за откуп станова у износу 5.737 хиљада динара, накнаде за уређење грађевинског земљишта у износу од 63 хиљаде динара и накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 2.558 хиљада динара;

5. *Културни центар Власотинце је у Билансу стања на дан 31.12.2013. године више исказао остале некретнине и опрему на групи конта – 011300 у износу од 1.301 хиљаде динара (књиге у музеју, уметничке слике и предмете у музеју), а мање исказао драгоцености на групи конта - 013100 за исти износ;*
6. *мање су исказане обавезе по основу расхода за запослене у укупном износу од 32.012 хиљаде динара и то код: Општинске управе у износу од 11.129 хиљада динара; ПУ „Милка Диманић“ Власотинце у износу од 14.380 хиљада динара; Народна библиотека Десанка Максимовић у износу од 2.352 хиљаде динара; Спортско рекреативни центар Власотинце у износу од 4.150 хиљада динара;*
7. *капитал је више исказан у износу од 12.215 хиљада динара код индиректног корисника Фонд за солидарну стамбену изградњу, јер је на овом конту евидентирао девет станова који су откупљени;*
8. *мање је исказана нефинансијска имовина и капитал у износу од 8.391 хиљаде динара јер није књиговодствено евидентирано прибављање имовине на контима класе 0 – нефинансијска имовина и класе 3 – капитал и утврђивање резултата;*
9. *мање је исказана финансијска имовина и капитал у износу од 560 хиљада динара;*
10. *у пословним књигама општине Власотинце није евидентирано учешће у капиталу јавног предузећа чији је оснивач општина Власотинце, како је предвиђено чланом 14. Закона о јавној својини, па је вредност финансијске имовине и капитала мање исказана у износу од 369.812 хиљада динара.*

Предузете мере

Провером истинитости навода о предузетим мерама исправљања у циљу отклањања неправилности у пословању које су откривене ревизијом, утврдили смо следеће:

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

2. ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Власотинце је имовину у износу од 364.598 хиљада динара искњижила из својих пословних књига и општина је поменути имовину евидентирала у својим пословним књигама (*налог за књижење број 81 од 05.05.2014. и доказ пописне листе основних средстава општине за 2014. годину*);
3. ПУ „Милка Диманић“ и Културни центар су из својих пословних књига искњижили земљиште, које је Општинска управа евидентирала у својим пословним књигама; (*доказ пописне листе основних средстава општине за 2014. годину и налог за књижење број 07/000253*);
4. краткорочна потраживања за откуп станова у износу 5.737 хиљада динара су евидентирана на конту 122146, накнаде за уређење грађевинског земљишта у износу од 63 хиљаде динара евидентирано на конту 122198 и краткорочна потраживања за накнаду за коришћење грађевинског земљишта у износу од 2.558 хиљада динара евидентирана на конту 122198 (*доказ налог за књижење: број 07-02 фонда за сол. стамбену изградњу и 07-256 општине од 31.12.2014. године*);
5. Културни центар Власотинце је у Билансу стања на дан 01.01.2014. године књиге у музеју, уметничке слике и предмете у музеју, исказао на конту драгоцености - 013100 у износу од 1.301 хиљаде динара. (*доказ: налог за књижење број 1 од 01.01.2014. године*);
6. укалкулисане су обавезе по основу расхода за запослене и то код: Општинске управе; ПУ „Милка Диманић“ Власотинце; Народна библиотека Десанка Максимовић; Спортско

рекреативни центар Власотинце; (доказ: налози за књижење Општинске управе 255 од 31.12.2014; Народна библиотека Десанка Максимовић налог број 255 од 31.12.2014. године и Спортско рекреативни центар Власотинце број 197 од 31.12.2014. године ; налог за књижење број 10 од 31.12.2014. године ПУ „Милка Диманић“);

7. Фонд за солидарну стамбену изградњу је из својих пословних књига искњижио девет станова који су откупљени у износу од 12.215 хиљада динара(доказ налог за књижење 1 од 31.12.2014. године.);

8. поступајући по препорукама извршена су одговарајућа књижења где је набављена опрема евидентирана на конту опреме и капитала (доказ: налог за књижење 61 од 01.04.2014; налог за књижење 189 од 02.10.2014; и налог за књижење 234 од 05.12.2015.);

9. у пословним књигама општина Власотинце је евидентирала учешће у капиталу јавних предузећа чији је оснивач општина Власотинце у износу од 435.443 хиљаде динара(доказ налог број 254 од 31.12-2014. године).

Према приказаним мерама следећа неправилност је у току исправљања:

1. Општина Власотинце формирала је пописну комисију која је извршила попис 18 локала у власништву општине Власотинце. У циљу утврђивања финансијске вредности наведене имовине, формирана је ванредна пописна комисија за процену локала чији су чланови из области грађевинске струке. Након утврђивање вредности локала спровешће се одговарајућа књижења у пословним књигама. Такође, формирана је ванредна комисије за попис грађевинског, пољопривредног и шумског земљишта, површине над магистралним путем, део локалних, некатегорисаних путева, део регионалног пута, део улица које се не воде у пословним књигама Општинске управе. (доказ: пописна листа локала, Решење о образовању комисије за процену локала и станова бр 06.-8/ од 18.02.2015. године, Решење о образовању ванредне комисије за попис грађевинског, пољопривредног и шумског земљишта, површине над магистралним путем, део локалних, некатегорисаних путева, део регионалног пута, део улица које се не воде у пословним књигама Општинске управе). Фонд за солидарну стамбену изградњу извршио је искњижавање из пословних књига девет станова који су откупљени на рате у износу од 12.215 хиљада динара. (Доказ: налог за књижење број 1 од 31.12.2014. године). Општина Власотинце је извршила прекњижавање са конта аванси за нефинансијску имовину на одговарајуће групе конта нефинансијске имовине у износу од 17.927 хиљада динара. (Доказ: налог за књижење број 07/000253 од 31.12.2014. године).

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да комисије које су формиране нису извршиле процену локала и земљишта тако да вредност поменутих основних средства није утврђена.

Неправилност 3.

Општина Власотинце је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке:

1. *неправилно преузела обавезу и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца код Општинске управе:*

- за изабрана лица више су обрачунате и исплаћене бруто плате у износу од 119 хиљада динара и истовремено доприноси за социјално осигурање у износу од 21 хиљаде динара и то по основу увећаних коефицијената; Секретару већа до 05.07.2013. године неправилно је утврђен коефицијент као постављеном лицу (требало је као распоређеном), па је по том основу извршена исплата у већем износу за 86 хиљада у бруто износу и истовремено

доприноси за социјално осигурање у износу од 15 хиљада динара. Помоћницима председника општине утврђени су коефицијенти за исплату плата као за изабрана лица а требало је утврдити коефицијенте као за постављена лица;

- према прегледу броја запослених на дан 31.12.2013. године у Општини, као целини, на неодређено време било је 161 запослених иако је прописан максимални број 139 а на одређено време било је укупно 17 запослених иако је прописан максимални број 14;

- Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, систематизовано је радно место секретара Скупштине општине, иако је то постављено лице другог органа - Скупштине општине;

Предузете мере

Провером истинитости навода о предузетим мерама исправљања у циљу отклањања неправилности у пословању које су откривене ревизијом, утврдили смо следеће:

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

Правилником о изменама и допунама Правилника о платама изабраних, именованих и постављених лица у општини Власотинце 01 број 06-51/14 од 17.10.2014. године утврђени су коефицијенти за обрачун и исплату плата за изабрана лица у складу са прописаним.

(доказ Правилник о платама изабраних, именованих и постављених лица у општини Власотинце од 17.10.2014. године и од 27.02.2015. године и обрачунски листићи за плате у 2014. године и 2015. године за изабрана, именована и постављена лица, скраћена рекапитулација плата и аналитичке картице групе 411000).

Поступајући по препорукама донето је Решење о мировању радног односа раднику Општинске управе који је постављен на месту Секретара Скупштине општине и Решење о постављењу Секретара скупштине општине *(доказ: Решење о мировању радног односа број 01 број 132-18/2014, Решење о постављењу секретара Скупштине општине Власотинце број 01 број 06-65/014)*

Према приказаним мерама следећа неправилност је у току исправљања:

Рационализацију Општинске управе општине Власотинце, спровела је начелница дана 13.02.2015. године, под бројем 02-72/2015. У образложењу рационализације стоји да у Општинској управи општине Власотинце нема вишак запослених с обзиром да је „Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Власотинце „предвиђено 113 извршиоца на неодређено време за 104 радна места, а упошљено је 92 извршиоца. У радном односу на одређено време у Општинској управи општине Власотинце налази се 5 приправника и четири извршиоца по уговору о привременим и повременим пословима што укупно не прелази законских 10% од броја запослених на неодређено време. У Општинској управи општине Власотинце спроводиће се даља рационализација смањењем броја радника одласком у пензију *(доказ: Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Власотинце 01 број 110-14 од 22.05.2015. године.*

Неправилност 4.

Општина Власотинце је:

2. извршила и евидентирала расходе и издатке у укупном износу од 13.079 хиљада динара, без основа који је у складу са законом

Општинске управе: за сталне трошкове у износу од 1.395 хиљада динара јер је закључила уговоре о закупу осталог простора са власницима локала, за пословни простор који користе политичке странке и удружења и по основу тих уговора Општина је извршила плаћање на име закупа у износу од 1.195 хиљада динара и за утрошену електричну енергију у износу од 200 хиљада динара; за услуге по уговору у износу од 1.571 хиљаде динара јер је закључила 14 уговора о привременим и повременим пословима на испаливању противградних ракета у дужем трајању од 120 радних дана у календарској години (од 15.04. - 15.10.2013. године) и тиме преузела обавезе у укупном износу од 704 хиљаде динара и закључила 14 уговора о делу за послове који су исти или слични систематизованим пословима и по основу тих уговора извршио плаћање у бруто износу од 867 хиљада динара, за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 500 хиљада динара, јер је пренела средства Заводу за проучавање села, Српско удружење за социологију села и пољопривреде, за доделу новчаних средстава за организовање 19. Међународног научног скупа „Власини сусрети“; за трансфере осталим нивоима власти у износу од 1.498 хиљада динара јер је пренела Удружењу грађана Центар за едукацију „Осмех“ Власотинце, за реализацију пројекта „Старост са осмехом“ - помоћ у кући за старе; за накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 7.638 хиљада динара јер је извршена исплата накнаде за социјалну заштиту на основу решења за једнократну помоћ у износу од 1.545 хиљада динара и за трошкове летовања ученика у Грчкој, на основу Одлуке Општинског већа општине Власотинце, у износу од 6.093 хиљаде динара;

ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“: за услуге по уговору у износу од 477 хиљада динара јер је закључила 3 уговора о делу за послове израде главних архитектонско - грађевинских пројекта сарадња на пројектима који су исти или слични систематизованим пословима;

Предузете мере

Провером истинитости навода о предузетим мерама исправљања у циљу отклањања неправилности у пословању које су откривене ревизијом, утврдили смо следеће:

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

У 2014. години општина Власотинце исплате накнаде противградним стрелцима вршила је на основу Решења и том приликом су обрачунати и исплаћени одговарајући порез и доприноси – нису закључивани уговори о привременим и повременим пословима на испаливању противградних ракета (доказ: Решење о исплати новчане накнаде за противградне стрелце 01 број 06-47/2014 и налог за књижење 233 од 04.12.2014. и извод 233).; закључени су уговори о привременим и повременим пословима уместо уговора о делу за послове који су исти или слични систематизованим пословима (доказ: уговори о привременим и повременим пословима број 403-130, 403-5 и доказ о пријему на одређено време); пренос за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама „Заводу за проучавање села“, није вршен у 2014. години (доказ: у 2015. години субвенције су пренете јавним предузећима на основу Програма коришћења субвенција из буџета ЈП

„Чистоћа Власотинце“ и ЈКП „Водовод“ Власотинце“); о праву на једнократну новчану помоћ, у 2014. години, одлучује Центар за социјални рад Власотинце општина Власотинце је у 2015. години средства за исплату једнократне помоћи преносила Центру за социјални рад код кога је комисија утврђивала социјално право и доносила решења (доказ: захтев Центра за социјални рад, налог за пренос и списак лица која су примила једнократну помоћ сачињен и потписан од стране Центра за социјални рад).

У 2014. и 2015. години Општинско веће није доносило одлуке о исплати летовања за ученике; општина Власотинце у 2014. години није преносила средства Заводу за проучавање села (доказ: информација из Одазивног извештаја).

ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ У 2014. години није закључивала уговоре о делу за послове који су исти или слични систематизованим пословима. Закључена су три уговора о делу за послове који нису предвиђени Правилником о организацији рада и систематизацији послова и радних задатака у Дирекцији (доказ: извод из Правилника о организацији рада број 24 од 26.01.2005.; извод из Правилника о организацији број 818 од 30.09.2014.; 3 аналитичка картица 423599 – остале стручне услуге; Уговор о делу број 76 од 25.02.2014.; уговор о делу број 244 од 08.04.2014.; уговор о делу број 1101 од 17.12.2014.).

Према приказаним мерама следећа неправилност је у току исправљања:

Општина Власотинце је уговоре о закупу осталог простора са власницима локала (физичким лицима,) за пословни простор који користе политичке странке и удружења раскинула. Међутим, у 2015. години Општина је закључила уговоре о закупу пословне просторије (локала у власништву Општине) са Општинским одбором Покрета социјалиста Власотинце, број 03-361-25/15 од 07.08.2015. године и Општинским одбором Социјалдемократске странке број 03-361-14/15 од 26.03.2015. године да користе пословни простор за страначке активности без плаћања накнаде. Уговором је прецизирано да странке плаћају струју и комуналије за локал који користе (доказ: „Обавештења о једностраном раскиду уговора о закупу пословног простора број 01-361-1/2015 од 19.01.2015. године и обавештење број 01-361-2/2015 од 19.01.2015. године).

Неправилност 5.

Општина Власотинце је:

3. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у укупном износу од 15.638 хиљада динара без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације о насталој пословној промени Општинске управе: за услуге по уговору у износу од 287 хиљада динара, јер поједини рачуни нису оверени од стране одговорног лица, односно лица које је рачун примило и то: за остале компјутерске услуге у износу од 268 хиљада динара и котизација за семинаре у износу од 19 хиљада динара; за материјал у износу од 52 хиљаде динара јер је „Редакцији Телеком-а РС“ доо из Новог Сада извршено плаћање у износу од 52 хиљаде динара по про-фактури за испоруку пословне публикације; по основу субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 4.000 хиљада динара јер је пренела средства ЈКП „Комуналац“ у износу од 4.000 хиљада динара само на основу захтева без приложене документације; остале дотације и трансфери у износу од 8.030 хиљада динара јер је извршила плаћање Фудбалском клубу „Власина“ Власотинце на основу захтева за пренос средстава без приложене документације и за издатке за зграде и грађевинске објекте у износу од 3.269 хиљада динара, јер је извршено плаћање само на основу опомене и без рачуна.

Предузете мере

Провером истинитости навода о предузетим мерама исправљања у циљу отклањања неправилности у пословању које су откривене ревизијом, утврдили смо следеће:

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

Општинске управе: општина Власотинце донела је Правилник о измени и допуни Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи где је систематизовано радно место ликвидатора који врши формалну, рачунску и суштинску проверу докумената пре плаћања из средстава буџета општине. Средства се буџетском кориснику преносе на основу захтева за плаћање. Документација се заводи у доставну књигу и доставља књиговодству на књижење у прописаним роковима (доказ: *Правилник о измени и допуни Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи број 110-5/2014 од 04.08.2014. године, извод из доставне књиге, налог за књижење број 164 од 28.08.2014. године са приложеним захтевом за плаћање и овереним рачунима, налог за књижење број 219 од 14.11.2014. године са приложеним захтевом за плаћање и овереним рачунима*).

Неправилност б.

Општина Власотинце је:

4. преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 25.973 хиљаде динара без донетог интерног акта којим се ограничава висина расхода; без спроведеног јавног конкурса и без закљученог уговора код:

Општинске управе: јер је извршила расходе за трошкове угоститељских услуга у износу од 632 хиљаде динара и расходе за поклоне у износу од 11 хиљада динара без донетог интерног акта: јер је извршила расходе за бензин у износу од 1.455 хиљада динара без донетог интерног акта којим би се уредио начин коришћења службених возила и потрошња горива; средства за финансирање потреба и интереса грађана Општине у области спорта у износу од 17.523 хиљаде динара додељивана су без постојања општег акта и средства у износу од 5.482 хиљаде динара пренета су удружењима без јавног конкурса и закључених уговора о реализовању одобрених програма; није донела општи акт којим би прописала начин утврђивања износа и поступак враћања неутрошених буџетских средстава а индиректни корисници општине Власотинце нису извршили повраћај неутрошених буџетских средстава у износу од 870 хиљада динара до 31.12.2013. године.

Предузете мере

Провером истинитости навода о предузетим мерама исправљања у циљу отклањања неправилности у пословању које су откривене ревизијом, утврдили смо следеће:

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

Општина Власотинце донела је Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Власотинце,⁶; Правилник о поклонима са протоколарном наменом,⁷; Правилник о употреби службених возила од 27.01.2014. године; Правилник о контроли потрошње горива од 27.01.2014. године.; Правилник о коришћењу мобилних телефона од 27.01.2014. године; Правилник за финансирање потреба и интереса грађана општине у области спорта. Неутрошена средства индиректних буџетских корисника за 2014. годину враћана су на основу Правилника о начину и поступку преноса неутрошених средстава општине на рачун извршења буџета уз прописани образац (доказ: *Правилник за финансирање потреба и интереса грађана општине у области спорта 01 број 06-66/2014 од 12.12.2014. године и спецификација извршеног повраћаја средстава*).

У 2015. години општина Власотинце је доделила средства спортским организацијама у износу од 14.651 хиљада динара на основу јавног позива. Општинско веће општине Власотинце донело је Одлуку о додели средстава спортским клубовима у износу од 17.266 хиљада динара, који су испуљавали услове из Правилника.

Према приказаним мерама следећа неправилност је у току исправљања:

Општина Власотинце је удружењима грађана у 2015. години средства преносила на основу конкурса за финансирање и суфинансирање пројеката – програма рада удружења у општини Власотинце и „Одлуке о финансирању и суфинансирању пројеката – програма рада удружења. Средства у износу од 3.500 хиљада динара пренета су на основу конкурса. Средства у износу од 2.165 хиљада динара пренета су удружењима мимо конкурса и то: Фондацији даровитих ХЦ, Кица у износу од 1.850 хиљада динара (доказ: *конкурсна документација, Одлука о избору пројекта од 15.01.2015. године и аналитичке картице за удружења*).

Неправилност 7.

Општина Власотинце је:

5. преузела обавезе и извршила плаћања за добра, радове и услуге који су набављени без спроведеног поступка јавне набавке у укупном износу од 7.885 хиљада динара и то код:

Општинске управе: за угоститељске услуге у износу од 632 хиљаде динара, за услуге превоза у износу од 1.748 хиљада динара, за уговоре о делу за послове чувања и надгледања трансфер станице у Власотинцу у износу од 1.856 хиљада динара, за услуге репрезентације у износу од 467 хиљада динара и за услуге информисања јавности о раду локалне самоуправе Власотинце у износу од 2.011 хиљада динара.

Културног центра: за услуге штампања постера, позивница, рекламног пропагандног материјала за вински бал, каталога, штампање „Историја Власотинца и околине“ у износу од 556 хиљада динара.

ПУ „Милка Диманић“: за набавку намештаја у износу од 615 хиљада динара.

Предузете мере

Провером истинитости навода о предузетим мерама исправљања у циљу отклањања неправилности у пословању које су откривене ревизијом, утврдили смо следеће:

⁶ „Службени лист града Лесковца“, број 12/2014

⁷ „Службени лист града Лесковца“, број 12/2014

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

Општинске управе: Набавка угоститељске услуга планирана је „Планом јавних набавки за 2015. годину“, али није спроведена. Набавка за репрезентацију у сопственим просторијама планирана је у оквиру „Плана јавних набавки за 2014. годину“ и реализована је; Услуге превоза планиране су у оквиру „Планова јавних набавки за 2014.годину“ основних школа, тако да Општинска управа не врши плаћање по основу превоза ученика основних школа; Услуге за уговоре о делу за послове чувања и надгледања трансфер станице у Власотинцу не планирају се више у оквиру Општинске управе, јер ЈКП Чистоћа има формиране службе које обављају послове чувања и надгледања објектата трансфер станице; Услуге информиранисања јавности о раду локалне смоуправе планиране су „Планом јавних набавки“ али нису реализоване.

Културног центра: за услуге штампања Културни центар је спровео јавну набавку у 2014. години (доказ: Одлуке о покретању поступка ЈН мале вредности за набавку материјала за манифестације Вински бал 2014. године) На основу ревизије одазивног утврђено је да су 2015. години ЈН спроведене у складу са прописима

ПУ „Милка Диманић“: Предшколска установа „Милка Диманић“ Власотинце у 2014. години је спровела поступак јавне набавке мале вредности за набавку добара – намештај бр.11/2014. путем наруџбенице поштујући законске прописе при спровођењу поступка јавне набавке. (доказ:фотокопија комплетно спроведеног поступка јавне набавке мале вредности добара - намештај бр.11/2014.)

Неправилност 8.

Општина Власотинце је:

б. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 155.390 хиљада динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки

Општинске управе: у износу од 104.609 хиљада динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки;

ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“: у износу од 46.117 хиљаде динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки,

ПУ „Милка Диманић“ у износу од 4.666 хиљада динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.

Предузете мере

Провером истинитости навода о предузетим мерама исправљања у циљу отклањања неправилности у пословању које су откривене ревизијом, утврдили смо следеће:

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

Општинска управа Поднета је пријава за стручно оспособљавање и полагање стручног испита за службеника за јавне набавке, запослени на овим пословима августа 2015. године полагао је испит за службеника за јавне набавке. У току 2014. и 2015. године било је измена плана набавки у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама. План јавних набавки за 2015. годину донет је 21.01.2015. године број 01 број 404-60-1/2014. Општинско веће

општине Власотинце донело је дана 21.01.2015. године Одлуку о усвајању Плана јавних набавки општине Власотинце број 404-60-1/2015. У току 2015. године, план набавки је три пута мењан (измена број: 01 бр. 06-18/2015 од 29.04.2015. године, 01.06-18/2015 од 11.05.2015. године и 404-24 од 08.07.2015. године) У 2015. години план набавки у електронском облику достављен је Управи за јавне набавке. Дана 16.05.2014. године донет је Правилник о поступку јавних набавки директних буџетских корисника број 06-2/2014 у ком су садржани Обрасци са детаљним упутствима и роковима по којима ће се поступати у поступку јавних набавки (доказ: *Правилник*). Одлука о покретању поступка јавне набавке и решење о образовању комисије садрже све елементе прописана Законом (доказ: *Одлука о покретању поступка и Решење о образовању комисије*) Копија записника о отварању понуда достављена је у законском року (доказ: *повратнице о уручењу записника*).

ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“: Дирекција је Правилником о организацији и систематизацији послова у јавном предузећу Дирекција за урбанизам и изградњу Власотинце број 818 од 30.09.2014. године систематизовала радно место „Стручни сарадник за финансијске планско – аналитичке послове и јавне набавке“ за које је као услов предвиђен сертификат за службеника за јавне набавке (доказ: *Правилник и уверење о положеном стручном испиту за стицање сертификата за службеника за јавне набавке*). Дирекција је у току 2014. године имала једну Измену плана набавки број 626 од 30.07.2014. године после ребаланса буџета општине Власотинце и исту у складу са чланом 51. став. 1 и став 6. Закона о јавним набавкама у електронском облику доставила Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији дана 04.08.2014. године (доказ: *измена и допуна плана набавки број 626 од 30.07.2014. године и имејл са потврдом пријема.*) Одлука о покретању друге фазе рестриктивног поступка садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану предузећа (доказ: *Одлука о покретању друге фазе рестриктивног поступка 1*) Решење о образовању Комисије за јавну набавку садржи задатке комисије и рокове за извршење задатака, у складу са чланом 2. став 2. Правилника о критеријумима за образовање комисије за јавне набавке (доказ: *решење о образовању комисије*) Конкурсна документација, поред осталих обавезних елемената, садржи и упутство како да се попуни образац структуре понуђене цене, у складу са Законом о јавним набавкама (доказ: *извод из конкурсне документације*) У спроведеним јавним набавкама представници понуђача који учествују у поступку отварања понуда поднели су пуномоћје за учешће у поступку отварања понуда (доказ: *Записник о отварању понуде*) Извештај о стручној оцени понуда садржи податке из плана набавке који се односе на предметну јавну набавку, у складу са чланом 105. став 2. Закона о јавним набавкама (доказ: *Извештај о стручној оцени понуда*). Одлука о додели уговора садржи податке из плана набавке који се односе на предметну јавну набавку, у складу са чланом 108. став 4. Закона о јавним набавкама (доказ *Одлука о додели уговора*).

ПУ „Милка Диманић“ Поступке јавних набавки је покретала у складу са Планом јавних набавки за 2014. годину и 2015. годину (доказ: *План набавки за 2014.годину и 2015. годину*) Позиви за подношење понуда садрже обавештење о времену и начину подношења пуномоћја за овлашћене представнике понуђача који присуствују отварању понуда (доказ: *позиви*) Конкурсне документације су означене редним бројем и укупним бројем страна (доказ: *извод из конкурсне документације*) У току отварања понуда чланови комисије парафирају све делове понуда (доказ: *извод из конкурсне документације*) Постојање неправилности у понудама комисија констатује у записнику (доказ: *записник*) ПУ „Милка Диманић“ (наручилац) има доказе о пријему понуда са назначеним датумом и сатом пријема (доказ: *фотокопија коверте понуде за јавну набавку мале вредности добара бр.10/14, ЈНМВ бр.9/14, ЈНМВ бр. 12/14*).

Неправилност 9.

Општина Власотинце је:

У поступку извршења буџета за 2013. годину: извршене и преузете обавезе корисника буџетских средстава изнад одобрене апропријације у 2013. години

• укупно извршене и преузете обавезе буџетских корисника изнад одобрене апропријације у 2013. години износе 62.025 хиљада динара (из средстава буџета износ од 55.892 хиљада динара и из сопствених средстава износ од 6.133 хиљаде динара), и то код: Скупштине општине 378 хиљада динара, Председника општине и општинског већа 2.040 хиљада динара, Општинске управе 14.553 хиљаде динара, ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ 12.402 хиљада динара, Библиотеке „Десанка Максимовић“ 3.166 хиљада динара, Предшколске установе „Милка Диманић“ 22.761 хиљаде динара, Спортско рекреативног центра 4.316 хиљада динара и Културног центра 2.409 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;

• У Извештају о извршењу буџета за 2013. годину (образац 5) на појединим буџетским апропријацијама исказано је извршење у већем износу од одобреног буџетом за 4.692 хиљаде динара, и то: код ЈП „Дирекције за урбанизам и изградњу“ Власотинце у износу од 435 хиљада динара из буџетских средстава; код Библиотеке „Десанка Максимовић“ у износу од 546 хиљада динара из буџетских средстава; код ПУ „Милка Диманић“ у износу од 3.582 хиљаде динара из сопствених средстава; код СРЦ у износу од 111 хиљада динара из сопствених средстава; Културни центар Власотинце у износу од 18 хиљада динара. Обавезе које су преузели и извршили наведени индиректни корисници буџетских средстава не одговарају апропријацији која им је одобрена за ту намену у 2013. години, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, који прописује да обавезе које преузимају директни и индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Предузете мере

Провером истинитости навода о предузетим мерама исправљања у циљу отклањања неправилности у пословању које су откривене ревизијом, утврдили смо следеће:

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

Општинска управа У 2014. години извршене и преузете обавезе корисника буџетских средстава су до одобрене апропријације. доказ: „Извештаје о извршењу буџета за 2014. годину (образац 5), за директне кориснике (Скупштину Општине, Председника, Општинско веће, Општинску управу, Општинско јавно првобранилаштво), као и за индиректне кориснике, Културни центар, Народна билбиотека, Спортско рекреативни центар), (доказ спецификација обавеза и извршење).

ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ је извршила измену и допуну Програма пословања предузећа за 2014. годину а затим и измену и допуну Плана јавних набавки за 2014. годину из разлога што у основним плановима нису узете у обзир преузете обавезе из 2013. године. Тако су планиране инвестиције умањене за износ преузетих обавеза из 2013. године. У 2014. години Дирекција је у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему преузимала обавезе у складу са Финансијским планом и расположивим апропријацијама које су јој одобрене по наменама у буџету општине Власотинце. Такође у Плану набавки за 2015. годину планиране су набавке у износима који су умањени за износ преузетих обавеза из 2014. године у односу

на финансијски план Дирекције односно одобреним апропријацијама у буџету општине Власотинце (доказ: *Измена и допуна Програма пословања предузећа за 2014. годину.; Измена и допуна Плана набавки за 2014. годину; Измена финансијског плана за 2014. годину; Образац 5 Дирекције за 2014.; План и извршење буџета општине Власотинце; Преглед аналитичких картица (291919 – Остала пасивна временска разграничења) – уговорене обавезе; План набавки за 2015. годину; Извод из одлуке о буџету општине Власотинце за 2015.; Преглед јавних набавки по контима из апликативног софтвера за ЈН*

ПУ „Милка Диманић“ извршење буџета врши у складу са Законом о буџетском систему и обавезе које преузима одговарају одобреним апропријацијама за ту намену. У 2014. години прати се извршење буџета по изворима финансирања (доказ *Ребаланс финансијског плана за 2014. годину бр. 621 од 15.12.2014.годину.;Образац бр. 5- Извештај о извршењу буџета за период од 01.01-31.12.2014.годину са образложењем*).

Неправилност 10.

Општина Власотинце:

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

- су јавна предузећа чији је оснивач општина Власотинце доставила програме пословања за 2013. годину, од 04. до 22. децембра 2012. године, а Скупштина их је усвојила 29.12.2012. године, што није у складу са чланом 50. Закона о јавним предузећима;
- текуће субвенције у току 2013. године, извршаване су на основу захтева јавних предузећа уз које углавном није достављена рачуноводствена документација,
- ЈКП „Комуналац“ Власотинце и ЈКП „Водовод“ нису донели посебан програм који садржи програм коришења помоћи, што је супротно члану 50. Законом о јавним предузећима⁸.
- општина Власотинце није усагласила директне кориснике који су одређени актима општине са „Списком директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ“, што није у складу са чланом 2. и чланом 8. Закона о буџетском систему;
- Општина је као индиректне кориснике буџетских средстава одредила Савез организације за физичку културу и Друштво за телесно васпитање и рекреацију „Партизан“ који нису основани од стране Општине а регистровани су у Регистар удружења, друштва и савеза у области спорта, што није у складу са чланом 2. Закона о буџетском систему;
- Фонд за противпожарну заштиту основан је Одлуком о оснивању 18.05.2001. године на основу одредби Закона о заштити од пожара из 1970. године, који је престао да важи, а Скупштина општине није укинула Фонд за противпожарну заштиту, што је обавеза на основу Закона о заштити од пожара⁹ и Закона о ванредним ситуацијама¹⁰, за чије финансирање не постоји правни основ;
- Фонд за солидарну стамбену изградњу је основан на основу Одлуке о начину, условима и роковима враћања средстава за изградњу станова солидарности од 27.11.1992. године. Допринос за солидарну стамбену изградњу је укинут 2001. године. Законом о престанку важења Закона о порезу на фонд зарада из 2004. године укинут је порез на фонд зарада.

⁸ „Службени гласник РС“, број 119/12, 116/13

⁹ „Службени гласник РС“, број 111/2009

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 111/2009...93/2012

Фонд остварује приходе по основу закупнине за станове солидарности. Приходи од закупа, које остварује Фонд за солидарну стамбену изградњу представљају приходе буџета Општине, које Општина треба да контролише;

- Фондација за подстицај развоја и унапређења рада са даровитом децом и омладином на територији општине Власотинце односно фондација даровитих „Хрестивор Црниловић Кица“ (у даљем тексту Фондација) основана је као друштвена организација. Фондација је уписана у Регистар друштвених организација и удружења грађана;

- општина Власотинце није израдила стратегију управљања ризиком, што није у складу са чланом 6. и чланом 11. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

- део рачуна није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- у току 2013. године директни корисници нису достављали захтеве за плаћање уз рачуне и осталу документацију, што није у складу са чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему; ;

- 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;

- превентивна и корективна контролна активност и самоконтрола код запослених нису развијене у мери у којој се на тачан, објективан и поуздан начин пружају одговори за тражене податке.

- увидом у базу података главне књиге трезора локалне самоуправе може се сматрати да није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно.

- из стања података у бази може се закључити да софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола. Нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја;

- није вршена анализа потраживања и обавеза са аспекта њихове наплативости и застарелости;

- општина Власотинце није извршила синтетизовање података из главних књига директних и индиректних корисника на основу периодичних извештаја и завршних рачуна, што је супротно члану 12. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- општина Власотинце није успоставила и организовала интерну ревизију, што је супротно члану 82. Закона о буџетском систему и Правилнику о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Предузете мере

Провером истинитости навода о предузетим мерама исправљања у циљу отклањања неправилности у пословању које су откривене ревизијом, утврдили смо следеће:

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

Општинске управе: Јавна предузећа чији је оснивач општина Власотинце доставила програме пословања за 2014. годину до 01.12.2014. и то ; ЈП „Чистоћа“ Власотинце број 491 од 01. децембра 2014. године; ЈКП „Комуналац“ број 1889 од 27.11.2014. год.; ЈКП Водовод 01 број 06-65/2014 од 28.11.2014. године; Одлука о усвајању Програма пословања ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Власотинце од стране Надзорног одбора од 01.12.2014. године, 1038/14 од 01.12.2014. године; ЈКП „Комуналац“ Власотинце и ЈКП „Водовод“ су донели посебан програм који садржи програм коришења помоћи, (доказ Решење о усвајању програма коришења средстава за коришење субвенција, 01 број 06-8/14 од 13. 06. 2014. године. и Програм коришења средстава субвенција од 28.05.2014. и копије наведених аката)

- Савез организације за физичку културу и Друштво за телесно васпитање и рекреацију „Партизан“ у 2014. години нису одређени као индиректни корисници буџетских средстава општине Власотинце. (доказ Одлука о буџету за 2015. годину)

- у току 2014. и у 2015. години директни корисници достављају захтеве за плаћање уз рачуне и осталу документацију (доказ уз неправилност под бројем 3. без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације)

- Општина се путем извода отворених ставки или на други начин усаглашава са трећим лицима (доказ копије иоса са „Индекс Морава“ „Мултитек електроник“ Стална конференција градова и општина; ЈП Чистоћа Власотинце; „Дан Граф“ „Биоуниверзал Долевац“ АМСС агенција)

- директни и индиректни корисници достављају периодичне извештаје на основу којих се усаглашавају са Општином (доказ образац 5 за период од 01.01. до 30.09.2015. године ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу; образац 5 за период од 01.01. до 30.09.2015. године Културни центар; образац 5 за период од 01.01. до 30.09.2015. године ПУ „Милка Диманић“)

Према приказаним мерама следећа неправилност је у току исправљања:

Општинска управа је упутила захтев Министарству финансија Управи за трезор филијали Лесковац, 04 број 28/2014 од 11.12.2014. године, да се из списка индиректних корисника бришу: Савез организације за физичку културу и Друштво за телесно васпитање и рекреацију „Партизан“ и Фонд за солидарну стамбену изградњу. У 2015. години није се променио списка индиректних корисника.

• Фонд за противпожарну заштиту основан је Одлуком о оснивању 18.05.2001. године на основу одредби Закона о заштити од пожара из 1970. године, који је престао да важи, а Скупштина општине није укинула Фонд за противпожарну заштиту, што је обавеза на основу Закона о заштити од пожара¹¹ и Закона о ванредним ситуацијама¹², за чије финансирање не постоји правни основ. Општина Власотинце је донела Одлуку о покретању поступка за регулисање статуса Фонда за противпожарну заштиту број 01 број 06-08/2015, Одлуку о покретању поступка за утврђивање и регулисање статуса Фонда за стамбено солидарну изградњу број 01 број 06-08/2015, Одлуку о покретању поступка за утврђивање и регулисање статуса Фондације даровитих Христифор Црниловић-Кица. Обавештена је Упорава за трезор у вези верификације корисника јавних средстава (доказ Одлука о покретању поступка за регулисање статуса Фонда за противпожарну заштиту број 01

¹¹ „Службени гласник РС“, број 111/2009

¹² „Службени гласник РС“, број 111/2009...93/2012

број 06-08/2015 од 18.02.2015. године; Одлука о покретању поступка за за утврђивање и регулисање статуса Фонда за стамбено солидарну изградњу број 01 број 06-08/2015 од 18.02.2015. године; Одлука о покретању поступка за утврђивање и регулисање статуса Фондације даровитих Христифор Црниловић-Кица од 18.02.2015. године; допис Министарству финансија Управи за трезор од 11.12.2014. године)

- Општина је сачинила Предлог Стратегије управљања ризицима општине Власотинце- али Стратегија управљања ризицима општине Власотинце још увек није донета (*доказ Закључак Општинског већа број 06-08/2015 од 18.02.2015*)

-Општинско веће Општине Власотинце донело је Одлуку о усвајању Правилника о интерној ревизији општине Власотинце 01 бр 110-7/2015, али нема лице запослено као интерни ревизор (*доказ копија наведене Одлуке*)

- Општина Власотинце је у 2014. години почела да користи нови софтвер за књиговодство који обезбеђује боље функционисање система интерних рачуноводствених контрола и ажурно књижење промена;

Неправилност 11.

Општина Власотинце:

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

- *Упуство за припрему буџета општине Власотинце за 2013. годину није сачињено на начин и са садржајем у складу са законом;*

- *Предлози финансијских планова које су доставили индиректни и остали корисници буџета нису сачињени у складу са законом;*

- *директни корисници буџетских средстава који нису сачинили предлоге финансијских планова су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Јавни правобранилац;*

- *Одељење за привреду, пољопривреду, водопривреду, друштвене делатности, приватно предузетништво и финансије није одређивало квоте, односно висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период директним корисницима буџета;*

- *Буџет није у потпуности припреман и донет на основу система јединствене буџетске класификације и то у погледу економске класификације расхода. На економским класификацијама стални трошкови - 421000 и трошкови текуће поправке и одржавања - 425000 планирана су средства за трошкове ЈКП „Водовода“, који није индиректни корисник;*

- *Одлуком о буџету за 2013. годину планирана су средства за редован рад политичких странака у износу од 750 хиљада динара а требало је планирати 373 хиљаде динара, односно планирано је 377 хиљада динара више од законом прописаног износа;*

- *календар буџета локалне власти није поштован, јер Општинско веће није утврдило Предлог Одлуке о буџету за 2013. годину до 01.11.2012. године, већ 14.12.2012. године;*

Предузете мере

Провером истинитости навода о предузетим мерама исправљања у циљу отклањања неправилности у пословању које су откривене ревизијом, утврдили смо следеће:

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

• Упуство за припрему буџета општине Власотинце за 2015. годину сачињено је на начин и са садржајем у складу са законом (*доказ Упутство за припрему буџета за 2015. годину и пројекција за 2016. и 2017. годину*); предлози финансијских планова индиректних и осталих корисника буџета сачуњени су у складу са законом (*доказ предлози финансијских планова индиректних корисника буџета*); директни корисници буџетских средстава су сачинили предлоге финансијских планова: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Јавни правобранилац (*доказ предлози финансијских планова Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Јавни правобранилац*); одељење за привреду, пољопривреду водопривреду, друштвене делатности, приватно предузетништво и финансије одредила је квоте, односно висину расхода за тромесечни период. (*доказ обавештење о квотама корисницима буџетских средстава број 400-8 од 28.01.2015.*); буџет је припреман и донет на основу јединствене буџетске класификације (*доказ Одлука о буџету за 2015. годину*); ЈКП Водоводу средства су преношена на основу Решења о усвајању програма коришћења средства субвенције у 2014. години из буџета општине Власотинце од стране ЈКП „Водовод“, 01 бр. 06-8/14, средства за рад политичких странака планирани су у складу са законом (*доказ Одлука о измени и допуни одлуке о буџету за 2014 годину.*)

Неправилност 12.

Општина Власотинце:

код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности (тачки 4.3.1.):

Општинска управа: општина Власотинце није вршила усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом пре пописа имовине; Централна комисија за попис Општинске управе општине Власотинце за 2013. године није донела Упутство за рад и план рада осталих комисија за попис; Комисија није пописала: краткорочна потраживања у износу од 204 хиљаде динара; краткорочне пласмане у износу од 100 хиљада динара; активна временска разграничења у износу од 17.195 хиљада динара; обавезе за остале расходе у износу од 334 хиљаде динара; примљене авансе, депозите и кауције у износу од 93 хиљаде динара и остале обавезе у износу од 191 хиљаде динара и пасивна временска разграничења у износу од 204 хиљаде динара; општина Власотинце није вршила усаглашавање својих обавеза и потраживања.

ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Власотинце: пописне листе садрже само књиговодствену вредност некретнине и опреме, а не садрже натурално стање; Извештај о попису за 2013. годину, не садржи прописане елементе и то: стварно и књиговодствено стање имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања стања, начин књижења као и примедбе и предлоге комисије за попис (пребијање мањкова и вишкова, начин накнађивања мањкова и приходовање вишкова и друго) као и начин књижења.

Предузете мере

Провером истинитости навода о предузетим мерама исправљања у циљу отклањања неправилности у пословању које су откривене ревизијом, утврдили смо следеће:

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

Општинска управа попис имовине и обавеза врши у складу са законским прописима, донето је „Упутство за рад комисије за попис за 2014. годину за Општинску управу“, „План рада пописних комисија за 2014. годину у Општинској управи“ и „Попис обавеза и потраживања на дана 31.12.2014. године“, такође вршено је усаглашавање стања обавеза и потраживања (доказ „Упутство за рад комисије за попис за 2014 годину за Општинску управу“, „План рада пописних комисија за 2014 годину у Општинској управи“ и „Попис обавеза и потраживања на дана 31.12.2014 године, ИОС-и са добављачима)

ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Власотинце У складу са чланом 8. и чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем комисија је извршила вредносни попис са натуралним стањем. Извештај о попису који је сачинила пописна комисија садржи следеће елементе: стварно и књиговодствено стање имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, начин књижења и предлоге комисије за попис (стављање ван употребе – расход , уступање опреме, вишак) као и начин књижења, у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (доказ *Извештај пописне комисије, Пописна листа основних средстава – конто 011221 Канцеларијска опрема, Пописна листа за отпис (расход) основних средстава, Пописна листа за пренос (устапање) основних средстава, Записник о уступању опреме, Пописна листа за вишак осн. сред. – конто 011221 Канцеларијска опрема.*)