



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА ОПШТИНЕ
ПЕТРОВАЦ НА МЛАВИ**

**Број: 400-3983/2016-04
Београд, 16. децембар 2016. године**

САДРЖАЈ:

РЕЗИМЕ	3
1) УВОД	5
1.1. Циљ и метод провере	5
2) ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ МЕРА ИСПРАВЉАЊА.....	7
2.1 Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја	7
2.1.1 Непотпуно евидентирана имовина	7
2.1.2 Неусклађеност помоћних евиденција са главном књигом	7
2.1.3 Евидентирање непокретности без доказа о праву својине.....	8
2.1.4 Необрачуната амортизација.....	9
2.1.5 Неизвршена анализа нефинансијске имовине у припреми	9
2.1.7 Неискључивање међусобних трансфера у поступку консолидације	10
2.1.8 Неевидентирана потраживања	11
2.1.9 Нереално исказани дати аванси у пословним књигама	11
2.1.10 Нереално исказане обавезе по основу кредита и лизинга	11
2.1.11 Нереално исказане обавезе према добављачима.....	12
2.1.12 Неусклађеност евиденција индиректних корисника са Главном књигом трезора	12
2.1.13 Неправилна економска класификација	13
2.1.14 Неправилна организациона класификација	14
2.2 Кључне неправилности у ревизији правилности пословања.....	14
2.2.1 Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без валидне документације о насталој пословној промени.....	14
2.2.2 Преузимање обавеза и извршавање расхода без закљученог уговора.....	17
2.2.3. Извршење расхода супротно позитивним законским прописима који нису наведени у другим тачкама	19
2.2.4. Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без спроведеног поступка јавне набавке	23
2.2.5 Непоштовање законских прописа у области јавних набавки	26
2.2.6. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација	27
2.2.7 Интерне контроле.....	28
2.2.8 Припрема и доношење буџета	29
2.2.9 Утврђивање и наплата прихода	30
2.2.10 Спровођење пописа имовине, потраживања и обавеза	31
3. МИШЉЕЊЕ	33

РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја који је општина Петровац на Млави била дужна да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Петровац на Млави за 2014. годину, број 400-2515/2015-04 од 23.12.2015. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.

1) УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањања откривених неправилности, број 401-9/16-02 од 21.03.2016. године, који се односи на Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Петровац на Млави за 2014. годину, у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. Циљ и метод провере

Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је донела Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Петровац на Млави за 2014. годину (у даљем тексту Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије општине Петровац на Млави захтевала да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року доставио одазивни извештај. У одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила, да општина Петровац на Млави мере исправљања није у целости ни адекватно документовала тако да је за неке наводе изражена сумња да су истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан у члану 40. став 4. Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 23.12.2015. године до 21.03.2016. године односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја, као и предузете мере и активности, у 2015. и 2016. години, за отклањање неправилности наведених у Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Петровац на Млави за 2014. годину.

За проверу веродостојности одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије навео у свом одазивном извештају да их је предузео,

¹ „Службени гласник РС“, број 10/2005 и 54/2007

² „Службени гласник РС“, број 9/2009

- дајемо закључке,
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

2) ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ МЕРА ИСПРАВЉАЊА

2.1 Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

2.1.1 Непотпуно евидентирана имовина

2.1.1.1 Опис неправилности

У главној књизи Општине нису потпуно и свеобухватно евидентирани некретности и земљиште које се налазе у власништву општине Петровац на Млави, а које су уписане у Катастар непокретности, и то: земљиште укупне површине 141,18 ha, улице 23.361 м², некатегорисани путеви 11.825.803 м², локални путеви 899.491 м².

2.1.1.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају

У главној књизи општине Петровац на Млави извршено је евидентирање земљишта које је уписано у катастар непокретности и налази се у власништву општине Петровац на Млави. Евидентирано је 65 ha пољопривредног земљишта по цени од 25,17 динара по м²; 35 ha шумског земљишта по цени од 17,81 динара по м² и 32,74 ha грађевинског земљишта по цени од 200 динара по м². Укупно је евидентирано пољопривредно земљиште у вредности од 16.357 хиљада динара; шумско земљиште у вредности од 6.212 хиљада динара и грађевинско земљиште у вредности од 65.486 хиљада динара. Вредност земљишта утврђена је на основу цена из Одлуке о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2015. годину на територији општине Петровац на Млави. (Докази: Налог БИЛАНЗ, картица конта 014111 Пољопривредно земљиште, картица конта 014112 грађевинско земљиште, картица конта 014311 Шуме, Одлука о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2015. годину на територији општине Петровац на Млави, Преглед из катастра).

2.1.1.3 Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на непотпуно евидентирану имовину веродостојне.

2.1.2 Неусклађеност помоћних евиденција са главном књигом

2.1.2.1 Опис неправилности

Исказана вредност грађевинских објеката у главној књизи већа је за 2.846 хиљада динара од вредности у помоћној евиденцији.

2.1.2.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају

У главној књизи општине Петровац на Млави извршена је исправка погрешно преузетог почетног стања у 2014. години. Међутим, увидом у пословне књиге Општине утврђено је да стање грађевинских објеката на дан 31.12.2015. године у помоћној евиденцији није усаглашено са стањем исказаним у Главној књизи трезора (Докази: картица конта 011125 Остале пословне зграде, налог БИЛАНЗ 01.01.2015. године, картице грађевинских објеката из помоћне евиденције, Бруто биланс на дан 01.01.2015. године, Закључни лист на дан 31.12.2015. године, Извод из помоћне евиденције грађевинских објеката).

2.1.2.3 Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на неусклађеност помоћних евиденција са Главном књигом веродостојне.

2.1.3 Евидентирање непокретности без доказа о праву својине

2.1.3.1 Опис неправилности

У пословним књигама Општине евидентирани су следеће непокретности без доказа о праву својине, односно коришћења: зграда Општине; спортска хала; тениски терени; стамбено пословна зграда, зграда библиотеке.

2.1.3.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Предузете мере набројане су у допису које је Одељење за имовинско-правне послове и привреду упутило Одељењу за буџет и финансије, број Сл од 16.03.2016. године, где су описане све активности које су спроведене за сваку од наведених непокретности посебно. У Одазивном извештају је указано на проблеме са којима се Општина суочава, и то: у вези уписа зграде Општине је уложена жалба од стране Министарства за животну средину и просторно планирање Комисији за јавно излагање података о непокретностима и правима на њима за КО Петровац. Проблем у вези уписа спортске хале је легализација овог објекта која је у току, где је Спортски центар поднео захтев Општинској управи Петровац на Млави 29.01.2014. за легализацију спортске хале. Што се тиче тениских терена, поднет је захтев за добијање употребне дозволе и захтев за провођење промене у катастру непокретности. У поступку ревизије одазивног извештаја достављен нам је доказ о упису јавна својина у корист Општине Петровац на Млави. Упис права својине на стамбено пословној згради у К.О. Велико Лаоле кп.бр.4660 започет је 23.07.2014. године када је упућен захтев Служби за катастар непокретности да изврши право уписа на посебним деловима објекта у наведеној згради. За зграду библиотеке поднета је евиденциона пријава на НЕП обрасцу дана 15.09.2015. године, а како купопродајни уговор о куповини ове заграде није оверен у суду поднета је тужба ради утврђивања права својине против продавца - инвеститора „Европа Комерц“ д.о.о Петровац на Млави, ради утврђивања права својине на пословном простору. У поступку ревизије нам је достављена Пресуда на основу признања 77П.бр.1729/2015 од 26.04.2016.године којом се утврђује према туженом Европа Комерц ДОО Петровац на Млави из Петровца на Млави да је тужилац Општина Петровац на Млави на основу купопродаје ималац права јавне својине, након чега је од стране општине достављена допуна захтева Републичкој дирекцији за имовину (Докази: Допис број Сл. од 16.03.2016. године и (1) за зграду Општине жалба број У.49/11, записник број 951-3590/2009, привремени лист непокретности број 2310; (2) за Спортску халу: оверен захтев за легализацију и пратећа документација; (3) за тениске терене: решење о грађевинској дозволи број 351-76/10-01, захтев за издавање употребне дозволе број 351-175/10-01 и захтев катастру број 952-02-7 од 04.03.2016. године (4) за стамбено пословну зграду: обавештење бироа за пројектовање број 464-6/16 од 18.03.2016. године; одлука о покретању поступка јавне набавке геодетских услуга број 404-27-2015-02-1 од 12.02.2016. године решење и обавештење РГЗ-а број 952-02-7-102/2014 од 12.02.2016. године, уговор о купопродаји, закључак број 952-02-7-102/2015 од 03.06.2015. године; (5) за зграду библиотеке захтев број 463-33/15-01 од 15.09.2015. године, тужба број 260/2015 од 07.12.2015. године, образац НЕП; Пресуда на основу признања 77П.бр.1729/2015 од 26.04.2016.године; Допуна захтева Републичкој дирекцији за имовину; Решење РГЗ-Служба за катастар непокретности Петровац на Млави бр.952-02-7-47/2016 од 05.04.2016.године; допис Одељењу за финансије и буџет бр.463-1/16-01 од 15.04.2016.године).

2.1.3.3 Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије Одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе

на евидентирање непокретности без доказа о праву својине веродостојне.

2.1.4 Необрачуната амортизација

2.1.4.1 Опис неправилности

Није извршен обрачун амортизације у износу од 157 хиљада динара, тако да су више исказане актива и пасива у Билансу стања.

2.1.4.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Обрачун и евидентирање амортизације у износу од 157 хиљада динара који се односе на 2014. годину извршени су у 2015. години (Докази: картица конта 011129 Исправка вредности пословних зграда и налог БИЛАНЗ од 01.01.2015).

2.1.4.3 Провера веродостојности мере исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на необрачунату амортизацију веродостојне.

2.1.5 Неизвршена анализа нефинансијске имовине у припреми

2.1.5.1 Опис неправилности

На групи конта 015000 - Нефинансијска имовина у припреми исказан је износ од 93.284 хиљаде динара, а да није извршена анализа који део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу.

2.1.5.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају

У Одазивном извештају је наведено да су након извршене анализе сви објекти који су испуњавали услове прекњижени са групе конта нефинансијска имовина у припреми на одговарајућа конта групе 011000 - Некретнине и опрема. У пословним књигама Месне заједнице Везичево износ од 3.915 хиљада динара који се односи на зграду Дома културе пренет је из припреме у употребу, односно извршена су одговарајућа књижења. Путеви који су били евидентирани на групи конта 015000 - Остали објекти у припреми код Месних заједница пренети су на групу конта 011000 и евидентирани у пословним књигама ЈП „Дирекције за изградњу и развој општине Петровац на Млави“. Кроз два налога за књижење укупно је код ЈП „Дирекције за изградњу и развој општине Петровац на Млави“ на групи конта 011000 - Некретнине и опрема евидентирано 56.731 хиљада динара. У пословним књигама Месних заједница на групи конта 015000 - Нефинансијска имовина у припреми на дан 31.12.2015. године остао је део основних средстава у износу од 2.791 хиљада динара на име пројектне документације и износ од 14.049 хиљада динара за објекте који су још у изградњи.

Од стране ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац на Млави“ достављена су појединачна решења којима су Објекти у припреми искњижени из евиденције ЈП „Дирекције за изградњу и развој општине Петровац на Млави“ и преносе се крајњем кориснику. Након извршене анализе објеката који су били евидентирани на конту 015115 - Остали објекти у припреми донета су решења о прекњижавању на одговарајућа субаналитичка конта групе 011000 - Зграде и грађевински објекти у износу од 2.982 хиљаде динара. Након извршене анализе објекта који су били евидентирани на конту 015113 - Саобраћајни објекти у припреми, донета су решења о прекњижавању на одговарајућа субаналитичка конта у износу од 2.073 хиљаде динара. На дан 31.12.2014. године имовина евидентирана на групи конта 015000 -

Нефинансијска имовина у припреми у евиденцији ЈП „Дирекције за изградњу и развој општине Петровац на Млави“ износила је 24.566 хиљада динара, а до 31.12.2015. године са овог конта је искњижено укупно 16.425 хиљада динара (*Докази: картице конта 015113 Нефинансијска имовина у припреми за месне заједнице: Трновче, Орешковица, Витовница, Ћовдин, Бошњак, Бусуср, Рановац, Крвије, Вошановац, Велико Лаоле, Манастирица, Мелница, Везичево; налог број 264 и 265; налог број 35; Решење РГЗ број 952-02-4-694/2015; Решења о искњижавању и преносу средстава број 79; 01/16;9; 273;06/16; 11/06; 56/2; 4/2016; 4/16; 73; 6/16, преглед – списак пројеката у припреми 015115 за месне заједнице; преглед – списак објеката у припреми 015115 – Остали објекти у припреми; Решења о прекњижавању број 2081, 2084, 2085, 2087, 2088 и 2089; налози за књижење број 262, 263 и 267; картице конта 015113 и 015115 из евиденције Дирекције за изградњу).*

2.1.5.3 Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на анализу нефинансијске имовине у припреми веродостојне.

2.1.6 Неевидентирано учешће у капиталу јавних предузећа

2.1.6.1 Опис неправилности

Општина у пословним књигама нема евидентирано учешће у капиталу јавних предузећа чији је оснивач.

2.1.6.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Извршено је евидентирање учешћа у капиталу Јавних предузећа: ЈП „Дирекције за изградњу и развој општине Петровац на Млави“ и Јавног радиодифузног предузећа чије је општина оснивач у износима и према подацима Агенције за привредне регистре (*Докази: картица конта 111911 – Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима, картица конта 311419 – Остала финансијска имовина, налог 255 од 31.12.2015 године и подаци са сајта АПП-а о уписаном новчаном капиталу).*

2.1.6.3 Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на непотпуно евидентирање имовине веродостојне.

2.1.7 Неискључивање међусобних трансфера у поступку консолидације

2.1.7.1 Опис неправилности

Предшколска установа „Галеб“ евидентирала је потраживања од буџета у износу од 1.811 хиљада динара, које у поступку консолидације није искључено, што је довело до више исказаних потраживања.

2.1.7.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају

У Билансу стања за 2015. годину Предшколска установа „Галеб“ нија исказала потраживања према буџету Општине.

2.1.7.3 Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на неискључивање међусобних трансфера у поступку консолидације веродостојне.

2.1.8 Неевидентирана потраживања

2.1.8.1 Опис неправилности

Потраживања од закупа станова нису евидентирана у износу од 1.237 хиљада динара.

2.1.8.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Извршено је евидентирање потраживања по основу закупа станова у згради за социјално становање у износу од 1.237 хиљада динара у главној књизи и помоћној евиденцији (*Докази: налог БИЛАНЗ од 01.01.2015. године, картица конта 122111 – Потраживања од купаца и преглед по подсубаналитикама за 2015 и 2016. годину*).

2.1.8.3 Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на неевидентирање потраживања по основу закупа станова веродостојне.

2.1.9 Нереално исказани дати аванси у пословним књигама

2.1.9.1 Опис неправилности

У пословним књигама Општине више су исказани дати аванси за набавку горива у износу од 1.521 хиљаде динара.

2.1.9.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају

У 2014. години општина Петровац на Млави није имала усаглашено стање обавеза и потраживања са добављачем горива „НИС Петрол“. У 2015. години успостављена је аналитичка евиденција на конту 123211 – Аванси за набавку материјала. У Главној књизи извршено је вредносно усаглашавање са добављачем на тај начин што је извршено сторнирање ради усаглашавања стања, без претходно извршене анализе. На дан 31.12.2015. године стање добављача у Главној књизи трезора је усаглашено са ИОС добављача „НИС Петрол“ (*Докази: картица конта 123211 - Аванси за набавку материјала, картица промета од 01.01-31.12.2015, извод отворених ставки на 31.12.2015, картица НИС Петрола 252111 – Добављачи у земљи, Аналитичка картица конта 123211 – Аванси за набавку материјала, Налог за књижење – гориво од 31.12.2015. године*).

2.1.9.3 Провера веродостојности мере исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на нереално исказане дате авансе веродостојне, осим у делу који се односи на анализу и утврђивање разлога који су довели до неусаглашености, што је шире објашњено у Послеревизионом извештају о мерама исправљања Општине Петровац на Млави.

2.1.10 Нереално исказане обавезе по основу кредита и лизинга

2.1.10.1 Опис неправилности

Обавезе по кредиту и лизингу су мање исказане за износ од укупно 8.707 хиљада динара.

2.1.10.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају

У Одазивном извештају наведено је да је у почетном стању за 2015. годину прокњижена обавеза по кредиту и лизингу. У поступку ревизије утврђено је да су салда обавеза по основу кредита и лизинга на дан 31.12.2015. године усаглашена са стањима потраживања исказаних код давалаца кредита и лизинга (*Докази: захтев за конфирмацију на дан 01.01.2016. године од ВВ*

Leasing; изводи отворених ставки на дан 31.12.2015. године од Sogelease; картица конта 241141 – Обавезе по основу отплате камата домаћим пословним банкама за 2016. годину; Помоћна евиденција кредита – Подсубаналитичке картице за субаналитику 211411; картица конта 241151 – Обавезе по основу отплате камата осталим домаћим кредиторима за 2015. годину; картица конта 214111 – Обавезе отплате главнице за финансијски лизинг за 2015. годину; Субаналитичка картица конта 241411 – Негативна курсна разлика за 2015. годину; Извод из помоћне евиденције – Подсубаналитичка картица за субаналитику 214111; Извод отворених ставки Banca Intesa на дан 31.12.2015. године).

2.1.10.3 Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на неречно исказане обавезе по основу кредита и лизинга веродостојне.

2.1.11 Неречно исказане обавезе према добављачима

2.1.11.1 Опис неправилности

У пословним књигама Општине нису исказане обавезе према добављачима у износу од најмање 51.751 хиљаде динара.

2.1.11.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Утврђена неправилност исправљена је у току поступка ревизије као што је и наведено у Прилогу I Кључне неправилности и препоруке у тачки 5 Резиме предузетих мера у 2015. години.

2.1.11.3 Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на неречно исказане обавезе према добављачима веродостојне.

2.1.12 Неусклађеност евиденција индиректних корисника са Главном књигом трезора

2.1.12.1 Опис неправилности

Приликом израде завршног рачуна општине Петровац на Млави нису у целости преузети подаци из завршних рачуна индиректних корисника већ је израда завршног рачуна вршена искључиво на основу података из Главне књиге трезора, са којом индиректни корисници буџетских средстава нису вршили усклађивања исказаних стања.

2.1.12.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Општина Петровац на Млави је започела са активностима на усаглашавању стања исказаних у Главној књизи трезора са евиденцијом индиректних корисника на тромесечном нивоу (*Докази: допис начелнику за буџет и финансије; збирне картице аналитике из главне књиге трезора и прегледи подсубаналитике из евиденције сваког од наведених индиректних корисника: ЈУ Дирекција за омладину и спорт, Спорски савез, ЈП Дирекција за изградњу, Спортски центар, Завичајни музеј и Аграрни фонд; Допис од 09.10.2015. године о достављању деветомесечног извештаја о реализацији буџета; Захтев број 541 од 03.11.2015. године за прекњижавање извршења расхода због грешке приликом књижења; Допис од 08.01.2016. године о достављању дванаестомесечног извештаја о реализацији буџета, Записници о усаглашавању).*

2.1.12.3 Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе

на неусклађеност евиденција веродостојне.

2.1.13 Неправилна економска класификација

2.1.13.1 Опис неправилности

Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 35.091 хиљаду динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 35.091 хиљаду динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на коначан резултат пословања.

2.1.13.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Општина Петровац на Млави у 2016. години посланичке накнаде евидентира на групи конта 423000 – Стручне услуге, као и накнаде на име функционалног додатка председника Скупштине општине и заменика председника Скупштине општине. Општина је у 2016. години накнаде за рад чланова комисија исплаћивала Комисији за планове и Интерресорној комисији са конта 423591; расходе за набавку делова за рачунаре евидентира на групи конта 426000; расходе за снимања и израду ситуационог плана евидентира на групи конта 424000; порез који је утврђен на основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава евидентира на групи конта 465000 – Остале дотације и трансфери; расходе за угоститељске услуге евидентира на групи конта 423000; расходе након рефундације од стране Завода евидентира сторнирањем са субаналитичког конта 414111; расходе боловања преко 30 дана евидентира на групи конта 414000; дотације организацијама обавезног социјалног осигурања евидентира на групи конта 464000; расходе за очување животне средине евидентира на групи конта 424000; расходе за набавку пиротехнике евидентира на групи конта 423000 и 424000. Општина на групи конта 416000 није евидентирала расходе за накнаде члановима комисијама. Предшколска установа „Галеб” накнаде трошкова за превоз на посао и са посла за запослене евидентира на групи конта 415000. (Докази: извод 27 од 10.02.2016. године, налог 027 од 10.02.2016. године, картица конта 423591- Накнада члановима управних, надзорних одбора и комисија из 2016. године, Обавештење о поднетој пореској пријави ППП ПД; извод 40 од 03.02.2016. године, налог 040 од 02.03.2016. године, картица 423599 – Остале стручне услуге, картица групе конта 416000 из 2016. године, Обавештење о пријему пореске пријаве ППП ПД, обрачун; картица конта 416132 – Накнаде члановима комисије из 2015. године, картица конта 423591 – Накнаде члановима управних, одбора и комисија из 2016. године; рачун 15-RN008000122 од 11.08.2015. године, извод 185 од 28.09.2015. године, налог 185, картица конта 426919- Остали материјали за посебне намене; картица конта 424631- Геодетске услуге, фактура 61 од 18.11.2015. године, извод 223 од 20.11.2015. године, налог 223; картица конта 465112 - Остале текуће дотације по закону, извод 189 од 02.10.2015. године, налог 189 од 02.10.2015. године; картица 423621, извод 203 од 22.10.2015. године, налог 203 од 22.10.2015. године, субаналитичке картице групе конта 481000 – Дотације невладиним организацијама; картица конта 414111 из 2016. године; картица конта 414121 из 2016. године, извод 40, Обавештење о пријему пореске пријаве, рекапитулација обрачуна аконтације за месец 2/2016; картица конта 464111, 464112, 463141- Дом здравља и 464111- Центар за социјални рад, из 2016. године; рачун-отпремница 0229400 од 16.12.2015. године, извештаји о раду, Уговор о поверавању обављања комуналних делатности, извод 248 од 25.12.2015. године, налог 248, картице конта 424611 из 2015. године - Извор КЈП, Росал Србија доо, ЈК Чистоћа, Архифарм доо; картица конта 423911 из 2016. године; картица конта 252111 добављача Граф МБМ из 2015. године, картица конта 423599 из 2015. године, картица конта 424911 из 2015. године и

2016. године; картица конта 484111 из 2016. године, 424611 из 2016. године и 425191 из 2016. године; извештај о извршењу буџета за први квартал 2016. године; картица конта 415112, налог број 642/1 од 01.12.2015. године, извод број 201 од 01.12.2015. године, обрачун накнаде превоза за новембар 2015. године).

2.1.13.3 Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на нетачну економску класификацију веродостојне.

2.1.14 Неправилна организациона класификација

2.1.14.1 Опис неправилности

Расходи у износу од 8.086 хиљада динара нису правилно планирани и извршени, односно евидентирани су на апропријацијама Скупштине општине уместо на апропријацијама Општинске управе.

2.1.14.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају

У поступку ревизије Општина је плате распоређених лица почела да исплаћује са раздела Општинске управе, те је неправилност отклоњена.

2.1.14.3 Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на погрешну организациону класификацију веродостојне.

2.2 Резиме налаза у ревизији правилности пословања

2.2.1 Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без валидне документације о насталој пословној промени

2.2.1.1 Опис неправилности

Општина Петровац на Млави је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 30.978 хиљада динара без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, и то:

- 1) Скупштина општине у износу од 319 хиљада динара за услуге информисања;
- 2) Општинска управа у укупном износу од 14.343 хиљаде динара за:
 - (1) услуге информисања 415 хиљада динара и медијске услуге 1.755 хиљада динара,
 - (2) услуге удружења младих 2.500 хиљада динара,
 - (3) угоститељске услуге 379 хиљада динара,
 - (4) за трансфер средстава 3.455 хиљада динара,
 - (5) за извршене дотације удружењима 762 хиљада динара, за извршене дотације фудбалском савезу 400 хиљада динара,
 - (6) изведене радове 1.178 хиљада динара;
 - (7) реконструкцију стадиона 3.198 хиљада динара и за реконструкцију терена 301 хиљада динара;
- 3) Месне заједнице у износу 2.045 хиљада динара за: изведене радове без потврде 350 хиљада динара, изведене радове без надзорног органа 1.695 хиљада динара;

- 4) ЈП „Дирекције за изградњу и развој општине Петровац на Млави“ у износу од 13.299 хиљада динара за изведене радове без ангажовања надзорног органа;
- 5) ПУ „Галеб“ у укупном износу од 101 хиљаде динара за евидентиране обавезе на основу профактуре;
- 6) Дирекција за омладину и спорт у износу од 443 хиљаде динара за изведене грађевинске радове;
- 7) Културно просветни центар у износу од 323 хиљаде динара за исплаћене дневнице за службени пут; извршени су расходи за дневнице за службено путовање у иностранство у износу од 323 хиљада динара без донете одлуке о упућивању на службени пут у иностранство.

2.2.1.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају

- 1) Општина је спровела јавни конкурс за услуге информисања и приложила рачуне и спецификације трошкова (доказ: *Јавни позив за суфинансирање пројеката из буџета општине Петровац на Млави ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања у 2015. години број 06-4/15-02-28 од 12.03.2015. године које је спровело Општинско веће а потписао председник већа, Уговор о додели средстава број 400-1062/15-02 од 03.09.2015. године закључен са „Радио Боом93- ПД БООМ93“ ДОО, рачун број 655, рачун број 543, образац ЗП у којем су побројани сви рачуни које је добављач доставио уз рачун, захтеви за плаћање, спецификације садржаја који су објављени у оквиру пројеката број 213 и 214 од 06.10.2015. године, рачуни уз спецификације).*
- 2)
 - (1) Општина је спровела јавни конкурс за услуге информисања и приложила рачуне и спецификације трошкова (доказ: *Јавни позив за суфинансирање пројеката из буџета општине Петровац на Млави ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања у 2015. години број 06-4/15-02-28 од 12.03.2015. године које је спровело Општинско веће а потписао председник већа, Уговор о додели средстава број 400-1062/15-02 од 03.09.2015. године закључен са „Радио Боом93- ПД БООМ93“ ДОО, рачун број 655, рачун број 543, образац ЗП у којем су побројани сви рачуни које је добављач доставио уз рачун, захтеви за плаћање, спецификације садржаја који су објављени у оквиру пројекта број 213 и 214 од 06.10.2015. године, рачуни уз спецификације).*
 - (2) У 2016. години уз рачуне су достављани спискови са извештајем о раду волонтера (Доказ: *Рачун-отпремница број 16-РН001000006 и 16-РН001000003; Извештаји о ангажовању волонтера; Захтев за плаћање од 15.06.2016. године; Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи за аналитику 023 - Удружење младих; Субаналитичка картица конта 423191 – Остале административне услуге).*
 - (3) Општина евидентира расходе за угоститељске услуге на основу рачуна који садрже податак ко је и за које потребе користио угоститељске услуге (Доказ: *извод 4 од 08.01.2016. године, извод 29 од 12.02.2016. године, картица конта 423621 из 2016. године, фактуре 90, 97, 110, 132, 169, 170, уз које су приложени фискални рачуни)*
 - (4) Пренос средстава Центру за социјални рад се врши на основу претходно достављене документације (Доказ: *извод 28, захтев за плаћање, рекапитулација обрачуна плата за јануар, решење за пренос средстава)*
 - (5) Општина је у 2016. години расписала јавни позив за доделу средстава удружењима грађана, након чега је од стране комисије сачињен предлог за доделу средстава удружењима грађана. Након донетих Одлука, са изабраним удружењима су потписани уговори о додели средстава. Међутим, у поступку ревизије нам нису презентовани

мерила и критеријуми на основу којих је извршено додељивање средстава појединачним удружењима грађана, као ни документ о извршеном бодовању и рангирању (Доказ: Одлука о расписивању јавног конкурса за избор програма од јавног интереса које реализују удружења грађана и финансира се из буџета општине Петровац на Млави у 2016. години број 06-2/16-02-12 од 29.01.2016. године које је расписало Општинско веће, Јавни конкурс за избор програма од јавног интереса које реализују удружења грађана и финансира се из буџета општине Петровац на Млави у 2016. години број 404-14/16-02 од 03.02.2016. године, који је расписала комисија за спровођење јавног конкурса; Закључак о усвајању предлога Комисије за расписивање и спровођење јавног позива за доделу средстава удружењима грађана број 06-7/16-02-32 од 29.03.2016. године; Предлог за доделу средстава удружења грађана за 2016. годину; Одлука о избору програма рада удружења грађана; Уговор о додели средстава за подстицање програма од јавног интереса и финансирање програма која реализују удружења из буџета општине Петровац број 400-634/16-02 од 05.04.2016. године).

(6) Уз рачуне за изведене грађевинске радове, односно уз окончане ситуације приложени су грађевински дневници и грађевинске књиге, оверени од стране стручног надзора (Доказ: Картица субаналитичког конта 425191 за аналитику 264, Окончана ситуација заводни број 02-1688 од 25.10.2016. године, грађевински дневник и грађевинска књига оверени од стране стручног надзора, уговор број 400-1791/16-02 од 15.11.2016. године; Картица субаналитичког конта 425191 за аналитику 207, Окончана ситуација заведена под бројем 02-1172 од 15.07.2016. године, грађевинска књига оверена од извођача радова и стручног надзора, Уговор број 400-952/2016-02 од 24.05.2016. године, Анекс 1 Уговора; Картица субаналитичког конта 425191 за аналитику 132, Рачуни РН 013000001 од 02.06.2016. године и РН 012000001 од 02.06.2016. године, Окончана ситуација заведена под бројем 02-941 од 03.06.2016. године, грађевински дневник и грађевинска књига оверени од стране стручног надзора)

(7) У тексту Одазивног извештаја наведено је да у 2016. години није могуће извршавати издатке за ове намене јер не постоји позиција у буџету за остале инвестиције са које су у 2014. години извршавани издаци за ове намене. Начелник Општинске управе је у писаном изјашњењу навео да у 2015. и 2016. години Општинска управа и индиректни корисници нису финансирани радове на стадиону фудбалског клуба „Слога“ Петровац на Млави. Председник општине Петровац на Млави је изјавом од 08.09.2016. године потврдио да у току 2016. године није било плаћања по основу ових радова. Увидом у Закључни лист утврђено је да за наведену економску класификацију нема евидентираних промена (Доказ: Одлука о буџету за 2016. годину и допис Начелника општинске управе од 04.04.2016. године, Закључни лист за период 01.01-06.09.2016. године; Изјава председника Општине од 08.09.2016. године).

3) Месне заједнице су за изведене радове обезбедиле потврду о радовима који су изведени, оверавањем грађевинске књиге и дневника, као и специфицирањем радова који су изведени. (Доказ: Допис број 400-41/16 од 13.01.2016. године, налози за књижење број 7, 8, 9; Изводи 9 и 10; Рачун 03/16; Извештај – потврда о изведеним радовима са потписом овлашћеног лица месне заједнице; Понуда добављача број 11; Уговор о пружању услуга уређења и одржавања околине број 12 од 01.03.2016. године закључен између „Весна АН“, Пожаревац и МЗ Бусур; Спецификација изведених радова и рада машина број 17; налози за књижење број 3, 28 и 29; Рачун број 15-002000018, отпремница 5/15,6/15, Уговор о извођењу радова број 18 од 17.12.2015. године закључен између СЗР „Нутин“, Шетоње и МЗ Бусур, грађевински дневник, изводи број 39 и 3; Прва привремена ситуација број 05 од 02.02.2016. године, рачун број

02/16, налог за рад 28/01/16 са извештајем о раду; Уговор о пружању услуга од 18.01.2016. године закључен између „Веско електро“, Деспотовац и МЗ Шетоње, грађевински дневник, грађевинска књига).

- 4) Према наводима из одазивног извештаја послове надзора за ову врсту радова обавља запослени радник – грађевински техничар коме је Правилником о систематизацији прописано да обавља послове надзора за радове на одржавању путева. На исти начин се обавља надзор над радовима за израду хоризонталне и вертикалне сигнализације. За надзор над радовима који се односе на изградњу путева ангажује се дипломирани грађевински инжењер са одговарајућом лиценцом. (Докази: (1) Одлука о додели уговора број 471 од 21.04.2014. године; Уговор број 503 од 24.04.2015. године са „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави; Уговор број 505 од 24.04.2015. године са „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави; Решење број 132/1 од 12.02.2015. године; Уговор број 504 од 24.04.2015- године са „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави; Образац структуре цене и Решење број 140/1 од 13.02.2015. године, Допис в.д. директора број 1799 од 12.09.2016. године).
- 5) Предшколска установа „Галеб” извршава расходе и издатке на основу валидне рачуноводствене документације и евидентира обавезе на основу фактура. За набављену нову опрему која се издаје на коришћење сачињава се реверс о задуживању лица одговорног за руковање истом (Докази: Налог број 3/1 (уплата по предрачуну); Предрачун број 01-17/16; Налог број 20/3 (књижење рачуна); Рачун-отпремница број 004-17/16; Фактура о набављеној опреми; Налог 30/3- књижење фактуре; Картица конта 512241 Реверс о задуживању запосленог за рад са опремом).
- 6) Дирекција за омладину и спорт током 2015. и 2016. године није имала активности на извођењу грађевинских радова на стадионима и спортским теренима. У писаном изјашњењу начелника Општинске управе је наведено да Општинска управа и њени индиректни корисници нису изводили радове на стадиону ФК „Слога“ у току 2015. и 2016. године (Доказ: Одлука којом се усваја финансијски план Дирекције за омладину и спорт за 2016. годину, Ребаланс-Сл гласник од 08.02.2016. године, допис начелника Општинске управе од 04.04.2016. године).
- 7) Културно просветни центар је донео интерни акт којим регулише висину дневница за службено путовање у земљи (Доказ: Одлука о службеним путовањима запослених и постављених лица у Културно просветном центру број 59/2016 од 16.03.2016. године).

2.2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене ревизије Одазивног извештаја оцењујемо да су мере исправљања које се односе на извршавање расхода и издатака на основу валидне документације веродостојне, осим у делу који се односи на ангажовање стручног надзора приликом извођења радова на асвалтирању путева и у делу доделе средстава удружењима грађана, што је шире објашњено у Послеревизионом извештају о мерама исправљања Општине Петровац на Млави.

2.2.2 Преузимање обавеза и извршавање расхода без закљученог уговора

2.2.2.1. Опис неправилности

Општина Петровац на Млави је преузела обавезе и извршила расходе без закљученог уговора или другог писаног акта у износу 6.224 хиљаде динара и то:

- 1) Скупштина општине у износу од 293 хиљаде динара за услуге штампе;
- 2) Општинска управа у укупном износу 1.750 хиљада динара, од чега без закљученог уговора у износу 445 хиљада динара за:
 - (1) геодетске услуге 207 хиљада динара,

- (2) за набавку прозора 238 хиљада динара и
- (3) без донетог правног акта у износу 1.305 хиљада динара за расходе плата Центра за социјални рад 1.175 хиљада динара.
- 3) ЈП „Дирекције за изградњу и развој општине Петровац на Млави“ у износу од 2.122 хиљаде динара и то за:
 - (1) одржавање јавне расвете 477 хиљада динара,
 - (2) изведене радове на стадиону 690 хиљада динара и
 - (3) израду пројектне документације 955 хиљада динара;
- 4) Месне заједнице у износу од 2.059 хиљада динара за расходе текућих поправки и одржавања.

2.2.2.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају

- 1) Скупштина општине је закључила уговор чији су предмет уговора услуге штампе за потребе Скупштине општине (Доказ: Уговор број 400-520/2016-02 од 18.03.2016. године).
- 2)
 - (1) Општинска управа је преузела обавезе за геодетске услуге на основу закљученог уговора у 2015. години и спровела поступак јавне набавке у 2016. години, након чега је закључен уговор о пружању геодетских услуга (Доказ: Уговор о пружању геодетских услуга број 400-560/2015-02 од 06.05.2015. године, Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-27/2015-02-1 дана 12.02.2016. године; Одлука о додели уговора број 404-27/2016-02-5; Уговор о пружању геодетских услуга број 400-674/2016-02 од 07.04.2016. године).
 - (2) Општина Петровац на Млави је набавку и уградњу прозора у новембру 2015. године у износу од 117 хиљада динара извршила на основу претходно закљученог уговора са извођачем радова. Такође је одређен и надзорни орган који је потписао и оверио грађевинску књигу и грађевински дневник. Извршен је обрачун и плаћање ПДВ од стране Општине у својству пореског дужника (Докази: Уговор број-400-1486/15-02, Решење о именовану надзорног органа број 110-8/2015-02; листови грађевинског дневника и грађевинске књиге; Рачун број 35/86; картица конта 252111; картица конта 511321; картица конта 245241; налог 232 од 03.12.2015. године, интерни обрачун ПДВ број 1 од 21.12.2015. године; налог 009 од 15.01.2016. године; пореска пријава ПППДВ број 1052613409; обавештење о успешном пријему пореске пријаве извод од 15.01.2016. године).
 - (3) Неправилност која се тиче извршења расхода за плате Центра за социјални рад отклоњена је у поступку ревизије.
- 3)
 - (1) ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац на Млави“ је у 2015. години извршавала расходе за одржавање јавне расвете на основу закључених уговора са „Elektro energetik“ д.о.о. Стамница (Докази: Решење од 02.07.2015. године којим је именовано запослено лице из Дирекције да обавља стручни надзор, Уговор број 726 од 02.06.2015. године, Рачун 15-RN011000025 од 29.10.2015. године, Уговор број 1508 од 27.10.2015. године, Рачун 15-RN011000026 од 24.11.2015. године, Уговор број 1874/1 од 14.12.2015. године, Рачун 16-RN021000005 од 03.02.2016. године, обрачунски листови и дневници грађевинских књига).
 - (2) У писаном изјашњењу начелника Општинске управе је наведено да Општинска управа и њени индиректни корисници нису изводили радове на стадиону ФК „Слога“ у току 2015. и 2016. године. Ова чињеница констатована је и у писаном изјашњењу в.д. директора ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац на Млави“ (Доказ: допис начелника

Општинске управе од 04.04.2016. године; Изјашњење в.д. директора број 11800 од 12.09.2016. године).

- (3) ЈП „Дирекције за изградњу и развој општине Петровац на Млави“ је доставила доказе који потврђују да се расходи за услуге израде пројектне документације извршавају након закључених уговора и то: (1) Услуге израде идејног пројекта саобраћајнице – пута за гробље „Свине“; (2) Услуге израде главног пројекта хоризонталне и вертикалне саобраћајне сигнализације и опреме на ново асфалтираном локалном путу кроз засеок „Црни Врх“; (3) Услуге израде идејног пројекта саобраћајница пута од „Бутића“ према „Богдановићу“ у засеоку Гршљана и деонице општинског пута Табановац – Ћовдин; (4) набавка материјала за одржавање јавне расвете (Докази: Захтев за издавање понуде број 1229 од 14.09.2015. године; Понуда број 1266 од 17.09.2015. године; Уговор број 1266/1 са Др „Инжењеринг“ Атеље за израду пројектне документације Петровац на Млави од 17.09.2015. године; Позив за подношење понуде број 1809 од 07.12.2015. године; Понуда број 1809/1 од 07.12.2015. године; Уговор број 1835 са „АБ Пројект“ Крушевац ПР Блажић Јован од 09.12.2015. године; Захтев за издавање понуде број 1570 од 09.11.2015. године; Понуда број 1647 од 18.11.2015. године; Уговор број 1647/1 са Др „Инжењеринг“ Атеље за израду пројектне документације Петровац на Млави од 18.11.2015. године; Уговор набавке материјала за одржавање јавне расвете број 709 од 13.04.2016. године са конкурсном документацијом).
- 4) Месне заједнице преузимају обавезе и извршавају расходе текућих поправки и одржавања на основу писаних уговора (Доказ: Уговор о пружању услуга уређења и одржавања околине број 12 од 01.03.2016. године закључен између „Весна АН“, Пожаревац и МЗ Бусур; Уговор о извођењу радова број 18 од 17.12.2015. године закључен између СЗР „Нутин“, Шетоње и МЗ Бусур; Уговор о пружању услуга од 18.01.2016. године закључен између „Веско електро“, Деспотовац и МЗ Шетоње).

2.2.2.3 Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на преузимање обавеза и извршавање расхода без писаног уговора веродостојне.

2.2.3. Извршење расхода супротно позитивним законским прописима који нису наведени у другим тачкама

2.2.3.1. Опис неправилности

Општина Петровац на Млави је, супротно позитивним законским прописима, који нису наведени у другим тачкама, извршила пренос средстава у износу од 71.355 хиљада динара и то:

- 1) Скупштина општине у износу од 1.581 хиљаде динара за: исплаћену плату заменика Скупштине 1.180 хиљада динара и за мање обрачунате и плаћене порезе и доприносе 401 хиљада динара;
- 2) Председник општине у износу од 4.552 хиљаде динара за:
 - (1) накнаде председника комисије за комасацију 175 хиљада динара и припадајуће доприносе 31 хиљада динара,
 - (2) исплаћени функционални додатак 891 хиљаду динара и припадајуће порезе и доприносе 160 хиљада динара,
 - (3) исплату већих плата од законом прописаних 79 хиљада динара,
 - (4) исплату дотација без спроведеног конкурса 200 хиљада динара,
 - (5) исплату једнократних помоћи на основу закључака председника 3.016 хиљада динара.

- 3) Општинска управа у износу 4.985 хиљаде динара за:
 - (1) исплату стимулација запосленима 1.775 хиљада динара,
 - (2) мање обрачунате и плаћене порезе и доприносе за осталу помоћ запосленима 297 хиљада динара,
 - (3) мање обрачунате и плаћене порезе и доприносе на исплаћене накнаде 1.013 хиљада динара и исплату накнада за рад чланова комисија 308 хиљада динара;
 - (4) исплату превоза и смештаја ученика средњих школа 168 хиљада динара,
 - (5) исплату поклона запосленима 224 хиљада динара,
 - (6) набавку добара и услуга за потребе Полицијске станице 849 хиљаде динара,
 - (7) исхрану и смештај ученика средњих школа 351 хиљада динара;
- 4) ПУ „Галеб“ у износу од 4.325 хиљада динара за:
 - (1) исплаћене поклоне запосленима 380 хиљада динара и мање обрачунате и плаћене порезе и доприносе 813 хиљада динара,
 - (2) извршење расхода из осталих извора без поднетог захтева за увећање апропријације 3.132 хиљаде динара.
- 5) Спортски савез општине Петровац на Млави у износу од 54.914 хиљаде динара за: исплаћене дотације спортским клубовима супротно одредбама закона 54.854 хиљаде динара и необрачунате и неплаћене порезе и доприносе 60 хиљада динара;
- 6) Дирекција за омладину и спорт у износу од 471 хиљаде динара за исплаћене дотације спортским клубовима супротно одредбама закона;
- 7) Спортски центар у износу од 56 хиљада динара за мање обрачунате и плаћене порезе и доприносе;
- 8) Културно просветни центар у износу од 85 хиљаде динара за мање обрачунате и плаћене порезе и доприносе;
- 9) ЈП „Дирекције за изградњу и развој општине Петровац на Млави“ у износу од 146 хиљада динара за погрешно дозначена средства и мање обрачунате и плаћене порезе и доприносе и
- 10) Месне заједнице у износу од 240 хиљада динара за закључене уговоре без уговорене вредности.

2.2.3.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају

- 1) Решењем број 06-16/15-02 од 28.04.2015. године заменик председника Скупштине општине одређен је као лице које није на сталном раду; на исплаћене одборничке накнаде извршен је обрачун и уплата пореза и доприноса (*Докази: извод 27 од 10.02.2016. године, налог 027 од 10.02.2016. године, картица 423591 - Накнада члановима управних, надзорних одбора и комисија, Обавештење о поднетој пореској пријави ППП ПД*).
- 2)
 - (1) Комисија за избор и именовања је донела Решење о утврђеном коефицијенту председнику Комисије за комасацију као распоређеном лицу, у складу са школском спремом (*Доказ: Решење 112-4/16-02 од 18.03.2016. године, обрачун аконтације за март 2016. године*).
 - (2) Неправилност везана за функционални додатак председника и заменика Општине је отклоњена у поступку ревизије, Решењем Комисије за избор и именовање од 20.04.2015. године.
 - (3) Ова неправилност је отклоњена у поступку ревизије. У 2015. години решењем је правобраниоцу утврђен коефицијент за постављена лица, чиме је ова неправилност отклоњена.

- (4) Општина је у 2016. години расписала јавни позив за доделу средстава удружења грађана, након чега је од стране комисије сачињен предлог за доделу средстава удружењима грађана. Након донетих Одлука, са изабраним удружењима су потписани уговори о додели средстава. Међутим, у поступку ревизије нам нису презентовани мерила и критеријуми на основу којих је извршено додељивање средстава појединачним удружењима грађана, као ни документ о извршеном бодовању и рангирању (Доказ: Одлука о расписивању јавног конкурс за избор програма од јавног интереса које реализују удружења грађана и финансира се из буџета општине Петровац на Млави у 2016. године број 06-2/16-02-12 од 29.01.2016. године које је расписало Општинско веће, Јавни конкурс за избор програма од јавног интереса које реализују удружења грађана и финансира се из буџета општине Петровац на Млави у 2016. години број 404-14/16-02 од 03.02.2016. године, који је расписала комисија за спровођење јавног конкурса; Закључак о усвајању предлога Комисије за расписивање и спровођење јавног позива за доделу средстава удружењима грађана број 06-7/16-02-32 од 29.03.2016. године; Предлог за доделу средстава удружења грађана за 2016. годину; Одлука о избору програма рада удружења грађана; Уговор о додели средстава за подстицање програма од јавног интереса и финансирање програма која реализују удружења из буџета општине Петровац број 400-634/16-02 од 05.04.2016. године).
- (5) Исплата једнократних помоћи се и даље врши на основу закључака председника општине, али на основу претходно прибављеног мишљења Центра за социјални рад (Доказ: више Закључака Председника општине са приложеним мишљењима Центра за социјални рад о лицима у стању социјалне потребе).
- 3)
- (1) У поступку ревизије је отклоњена неправилност везана за исплату стимулација запосленима за шта су ревизорима презентовани докази. У 2016. години није било исплата по основу нестандартних давања запосленима (Докази: Закључак већа од 12.03.2015. године и Правилник број 06-8/2015-02 од 20.04.2015. године; Исплатни листићи за фебруар и август 2016. године за поједине запослене).
- (2) Општина је доставила информацију да у 2015. и 2016. години није било исплата на име новчане помоћи запосленима. Увидом у Закључни лист утврђено је да није било евидентираних промена на субаналитичком конту 414419 (Доказ: Изјава одговорних лица дата у оквиру Одазивног извештаја, Закључни лист за 2015. и 2016. годину; Изјава председника Општине број 020-318/16-02).
- (3) У 2016. години општина Петровац на Млави није вршила исплату накнада за рад противградних стрелаца и исте нису планиране Одлуком о буџету за 2016. годину. Општина је на исплаћене накнаде члановима комисија у 2016. години вршила обрачун и исплату пореза и доприноса. (Докази: Допис начелнице Одељења за финансије – Допуна Одазивног извештаја бб, картица конта 416132 – Накнаде члановима комисије из 2015. године, картица конта 423591 – Накнаде члановима управних, одбора и комисија из 2016. године, извод 41 од 03.03.2016. године, Спецификације присутности чланова интерресорне комисије на састанцима 13.01.2016. године, 14.01.2016. године, 26.01.2016. године, 27.01.2016. године, Записници, извод 42 од 04.03.2016. године, Обавештење о поднетој пореској пријави, обрачун).
- (4) У току 2015. године општина Петровац на Млави је обуставила извршење расхода по основу накнада за превоз ученика средњих школа, што је констатовано и у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Петровац на Млави за 2014. годину. Плаћања по овом

основу се не врше ни у току 2016. године (Доказ: *Изјашњење одговорних лица у оквиру Одазивног извештаја, Изјашњење начелника Одељења за финансије, Закључни лист за 2016. годину*).

- (5) Општина у 2016. години није извршавала расходе за поклон честитке запослених лица (Доказ: *картице конта 413142, 413151, 424911; Закључни лист за 2015. годину и 2016. годину*).
- (6) У 2016. години није вршена исплата за потребе Полицијске станице у Петровцу на Млави (Доказ: *Изјава начелника за буџет и финансије*).
- (7) Право на смештај ученика средњих школа из породица у стању социјалне потребе регулисано је Одлуком о правима и услугама социјалне заштите грађана у општини Петровац на Млави (Доказ: *Одлука о правима и услугама социјалне заштите грађана у општини Петровац на Млави 020-338/2016-02*).

4)

- (1) ПУ „Галеб“ је доставила информацију да у 2016. години, до момента подношења Одазивног извештаја, нису вршене исплате бон честитки поводом 8. марта, као ни исплате помоћи запосленима из буџета локалне самоуправе.
- (2) Како је наведено у одазивном извештају Предшколске установе „Галеб“ извршавање расхода и издатака из осталих извора без поднетог захтева за увећање апропријација односило се на средства добијена из донација за санацију штете настале током поплаве у 2014. години и средства од наплате осигурања. У 2015. години Установа није остварила приходе од донација и није остварила наплату штете од осигурања (Доказ: *Картица конта класе 7 - текући приходи и појашњење број Сл од 04.04.2016. године*).

- 5) Општина Петровац на Млави је расписала јавни конкурс за доделу средстава спортским клубовима, након чега је донета од стране Општинског већа решењем образована Комисија за спорт. Општинско веће је усвојило предлог Комисије за спорт о расподели средстава у области спорта. У 2016. години су закључени уговори између Спортског савеза општине Петровац на Млави и спортских клубова. У поступку ревизије нису нам достављени докази о начину бодовања, односно критеријуми који су непосредно примењени у поступку оцене програма из области спорта од стране чланова Комисије (Доказ: *Закључак о усвајању предлога Комисије за спорт, Одлука о расписивању јавног конкурса за доделу средстава спортским удружењима на територији општине Петровац на Млави у 2016. години, Обједињени захтев Комисије за спорт општине Петровац на Млави за доделу средстава за остваривање општег интереса у области спорта на територији општине Петровац на Млави, Записник са седнице Комисије за спорт Општинског већа Петровац на Млави, Предлог Комисије за спорт Општинском већу о расподели средстава, Уговор о додели средстава за остварење општег интереса у области спорта из буџета општине Петровац закључен између општине Петровац на Млави и Спортског савеза општине Петровац на Млави, Закључак Општинског већа о усвајању предлога Комисије за спорт општине Петровац на Млави, Одлука о избору редовних годишњих програма за остварење општег интереса у области спорта, Предлог годишњих програма Спортског савеза и чланова Спортског савеза општине Петровац на Млави Општинском већу, Предлог о обезбеђивању средстава за остварење општег интереса у области спорта на територији општине Петровац на Млави, Правилник о критеријумима за категоризацију спортова на нивоу општине Петровац на Млави, Одлука о расписивању јавног конкурса за доделу средстава спортским удружењима на територији општине Петровац на Млави, Уговор о реализацији програма фудбалски клуб „Борац“, Уговор о реализацији програма одбојкашки*

- клуб „Јединство Каменово“, Уговор о реализацији програма женски рукометни клуб „Слога“, Уговор о реализацији програма рукометни клуб „Слога“).
- 6) У 2015. години је расписан јавни конкурс за доделу средстава спортским удружењима и закључени су уговори са клубовима којима су средства додељена. По изјави одговорног лица ЈП Дирекција за омладину и спорт у 2016. години није вршила пренос средстава фудбалским клубовима (Докази: Одлука о расписивању конкурса за доделу средстава број 022-09/15 од 23.01.2015. године, Конкурс на сајту установе, Одлука о образовању комисије за избор пројеката 022-25/15 од 05.03.2015. године, Апликациони формулар за доделу средстава – ЖРК „Слога“, Спецификација трошкова набавке, Извештај комисије о разматрању пријава на конкурс, Решење о додели средстава од 25.03.2015. године, Уговор о дотацији са ЖРК од 31.03.2015. године, Извештај о утрошку буџетских средстава; Допис број 022-114).
- 7) Спортски центар је приликом организовања турнира обрачунавао и плаћао порезе и доприносе на исплаћене накнаде (Докази: Налози 16 и 30, 36 и 57, изводи 13 и 25, 31 и 48, фотокопија налога за исплату, Списак за исплату накнада, Одлука о организацији турнира 66-1/15 од 08.01.2015. године, Обавештења о поднетим појединачним пореским пријавама ППП ПД, Уговор о делу од 08.01.2015. године, списак уплата чланова организационог одбора).
- 8) Током 2016. године није било исплата на име накнада члановима жирија, па ни обрачуна и исплате пореза и доприноса по том основу. (Доказ: Обавештење од 26.11.2016. године).
- 9) Општина је доставила информацију да у 2015. години новчане помоћи запосленима нису исплаћиване. У поступку ревизије одазивног извештаја, увидом у закључни лист утврдили смо да ових исплата није било ни у 2016. години (Доказ: Изјава одговорних лица дата у оквиру Одазивног извештаја, Изјава председника Општине број 020-318/16-02 од 08.09.2016. године, Закључни лист за 2015. и 2016. годину).
- 10) Месне заједнице су доставиле доказе да расходе извршавају на основу закључених уговора, рачуна и валидне документације о извршењу (Докази: МЗ Бусур - налог 7 од 07.03.2016. године, налог 8 од 15.03.2016. године, налог 9 од 11.03.2016. године, извод 9, извод 10, рачун 03/16, извештај, Уговор од 01.03.2016. године, Спецификација радова, налог 29 од 31.12.2015. године, рачун 15-RN002000018, отпремница 5/15, 6/15, Уговор од 17.12.2015. године, грађевински дневник, налог 28 од 31.12.2015. године, извод 39, налог 3 од 31.01.2016. године, извод 3; МЗ Шетоње - привремена ситуација од 02.02.2016. године, обрачун, рачун 000002/16, радни налог 22/1/16, Уговор од 18.01.2016. године, обрачунски лист грађевинске књиге).

2.2.3.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене ревизије одазивног извештаја оцењујемо да су мере исправљања које се односе на извршење расхода супротно позитивним законским прописима који нису наведени у другим тачкама веродостојне, осим у делу који се односи на доделу дотација спортским клубовима, што је шире објашњено у Послеревизионом извештају о мерама исправљања Општине Петровац на Млави.

2.2.4. Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без спроведеног поступка јавне набавке

2.2.4.1. Опис неправилности

Општина Петровац на Млави је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 35.926 хиљада динара без одговарајућег поступка јавне набавке, и то:

- 1) Општинска управа у износу 16.831 хиљаде динара за:

- (1) набавку услуга електричне енергије 1.224 хиљаде динара,
- (2) одржавања софтвера 566 хиљада динара,
- (3) услуга дезинфекција и дератизације 1.416 хиљада динара,
- (4) набавку горива 1.262 хиљаде динара,
- (5) набавку радова са подрачуна „Санација“ 12.363 хиљаде динара;
- 2) ЈП „Дирекције за изградњу и развој општине Петровац на Млави“ у износу 12.343 хиљаде динара и то:
 - (1) за изведене радове 11.171 хиљада динара и
 - (2) материјал за одржавање уличне расвете 1.172 хиљаде;
- 3) Председник општине у износу од 2.322 хиљаде динара за:
 - (1) набавку услуга мобилне телефоније 1.203 хиљаде динара и
 - (2) горива 1.119 хиљада динара;
- 4) Аграрни фонд у износу од 980 хиљада динара за набавку услуга осемењавања говеда;
- 5) Месне заједнице у износу од 3.450 хиљада динара за: реконструкцију путева 1.160 хиљада динара, санацију и адаптацију крова 791 хиљада динара, набавку каменог агрегата 885 хиљада динара, радове на путевима 614 хиљада динара.

2.2.4.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

- 1)
 - (1) У 2016. години општина Петровац на Млави спровела је поступак јавне набавке електричне енергије (*Докази: Одлука о покретању поступка јавне набавке број 404-5/2016-02-1 од 29.01.2016. године, Одлука о додели уговора број 404-5/2016-02-4, Уговор број 400-373/2016-02*)
 - (2) Општинска управа је спровела поступак јавне набавке за услуге одржавања информационог система ЈПА (*Доказ: Одлука о покретању од 10.03.2015. године, Конкурсна документација набавке, Одлука о додели уговора, Уговор 400-424/2015-02 од 31.03.2015. године*).
 - (3) Општинска управа је у 2016. години Планом јавних набавки планирала под бројем 1.2.7 Систематску дезинсекцију јавних површина, на групи конта 424000. Јавна набавка није спроведена, а на дан 08.09.2016. године извршени су расходи у укупном износу од 478 хиљада динара (*Доказ: копија странице плана за јавне набавке, субаналитичка картица 424611 – Услуге очувања животне средине, картица добављача „Архифарм“*).
 - (4) Током 2015. и 2016. године општина Петровац на Млави је спровела поступак јавне набавке добара – горива за превозна средства (*Доказ: Конкурсна документација, Одлука о покретању поступка јавне набавке 404-11/2015-02-1 од 05.02.2015. године, Одлука о додели уговора број 404-11/2015-02-5 од 23.02.2015. године, Уговор о куповини нафтних деривата путем дебитне картице за гориво број 400-264/2015-02 од 24.02.2015. године; Одлука о додели уговора број 44-11/2016-02-5 од 17.02.2016. године и Уговор о куповини нафтних деривата број 400-304/2016-02 од 19.02.2016. године*).
 - (5) У писаном изјашњењу начелника Одељења за финансије, буџет и локални економски развој наведено је да у 2016. години, до дана подношења Одазивног извештаја, није било извођења радова за које је потребно спровести поступак јавне набавке. Увидом у субаналитичке картице на дан 08.09.2016. године утврђено је да је са подрачуна „Санација“ извршен расход у износу од најмање 8.175 хиљада динара, а да нису били испуњени услови за непримењивање поступака јавних набавки из члана 7. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама (*Доказ: Субаналитичке картице број 424511, 424611 и 425191 за подрачун „Средства за санацију од елементарних непогода“; Закључци о*

проглашавању елементарне непогоде број 06-31/16-02-1 и 06-14/16-02-; Извештаји о невремену од 27.05.2016. године и 04.08.2016. године).

2)

(1) ЈП „Дирекције за изградњу и развој општине Петровац на Млави“ је у 2015. години спровела поступке јавних набавки и то: (1) за радове на летњем одржавању асфалтираних локалних путева у општини Петровац на Млави; (2) за набавку бетонских цеви и бетонске галантерије и (3) за асфалтирање улица Јолино брдо и Косанићка улица у насељу Трновче. (Докази: (1) Одлука о додели уговора број 471 од 21.04.2014. године; Уговор број 503 од 24.04.2015. године са „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави; Понуда са спецификацијом радова број 67/1; Образац структуре цене; Уговор број 505 од 24.04.2015. године са „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави; Понуда са спецификацијом радова број 67/2; Образац структуре цене; Решење број 132/1 од 12.02.2015. године; друга привремена ситуација број 164 од 15.06.2015. године са припадајућим листовима грађевинског дневника и грађевинске књиге радова; (2) Уговор број 633 од 18.05.2015. године закључен са ПД д.о.о. „Јовић – производња“ Шетоње; Понуда број 17; Одлука о додели уговора број 615/1 од 14.05.2015. године. (3) Одлука о покретању отвореног поступка број 173/1 од 26.02.2015. године; Одлука о додели уговора број 438/1 од 09.04.2015. године; Уговор број 452 од 18.04.2015. године са „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави; Решење о постављању надзорног органа број 451 од 15.04.2015. године; Уговор о вршењу грађевинског надзора број 451 од 15.04.2015. године; Окончана ситуација број 181 од 13.07.2015. године и листови грађевинског дневника и грађевинске књиге оверени печатом лиценцираног надзорног органа).

(2) ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац на Млави“ је у 2016. години спровела поступак јавне набавке за набавку материјала за одржавање уличне расвете (Доказ: Уговор о набавци материјала за одржавање уличне расвете број 709 од 13.04.2016. године са пратећом документацијом о спроведеном поступку јавне набавке).

3)

(1) Општина Петровац на Млави је у 2016. години спровела поступак јавне набавке услуга мобилне телефоније (Доказ: Одлука о покретању поступка јавне набавке број 404-35/2016-02-1 од 04.03.2016. године, Одлука о додели уговора 404-35/2016-02-6 од 31.03.2016. године, Извод са Портала УЈН, Уговор 400-657/2016-02 од 06.04.2016. године).

(2) Током 2015. године општина Петровац на Млави је спровела поступак јавне набавке добара горива за превозна средства (Доказ: Конкурсна документација, Одлука о покретању поступка јавне набавке 404-11/2015-02-1 од 05.02.2015. године, Одлука о додели уговора број 404-11/2015-02-5 од 23.02.2015. године, Уговор о куповини нафтних деривата путем дебитне картице за гориво број 400-264/2015-02 од 24.02.2015. године и Уговор о куповини нафтних деривата путем дебитне картице за гориво број 400-304/2016-02 од 19.02.2016. године).

4) Доношењем Одлуке о образовању буџетског фонда за пољопривреду и рурални развој општине Петровац на Млави број 020-220/2015-02 од 24.12.2015. године, која је ступила на снагу осмог дана од дана објављивања, Аграрни фонд као посебно правно лице је престао да постоји (Доказ: Одлука о образовању буџетског фонда за пољопривреду и рурални развој општине Петровац на Млави број 020-220/2015-02 од 24.12.2015. године).

5) По основу изјашњења датог у оквиру Одазивног извештаја, до тренутка предаје Одазивног извештаја није било расхода за текуће поправке и одржавање са позиција Месних заједница за које је било потребно, сходно позитивним законским прописима, спровести поступак јавне

набавке. У самом изјашњењу наведено је да ће наведена неправилност бити отклоњена у наредном периоду, приликом извршења радова за текуће поправке и одржавање. У поступку ревизије извршили смо увид у појединачне планове и извршења месних заједница и утврдили да није било извршених издатака на групи конта 511000. Збирни износи извршених расхода на групи конта 425000 који превазилазе вредност изнад које је неопходно спровести поступак јавне набавке детектовани су код следећих месних заједница: МЗ Стамница Река; МЗ Велико Лаоле; МЗ Мелница и МЗ Шетоње. Увидом у субаналитичке картице утврдили смо да се ради о разнородним радовима (*Доказ: Одазивни извештај општине Петровац на Млави, План и извршење за месне заједнице, Изјава, Субаналитичке картице за групу конта 425000*).

2.2.4.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене ревизије одазивног извештаја оцењујемо да су мере исправљања које се односе на спровођење поступака јавних набавки веродостојне, осим у делу који се односи на спровођење поступака јавних набавки за извршене расходе са подручуна „Санација“, што је шире објашњено у Послеревизионом извештају о мерама исправљања Општине Петровац на Млави.

2.2.5 Непοштовање законских прописа у области јавних набавки

2.2.5.1. Опис неправилности

Општина Петровац на Млави је преузела обавезе и извршила плаћања у износу од 3.267 хиљада динара а да притом нису поштовани законски прописи у области јавних набавки и то код следећих корисника буџетских средстава:

- 1) Општинска управа у износу 1.600 хиљада динара за набавку угоститељских услуга;
- 2) „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац на Млави“ у укупном износу од 1.667 хиљада динара за набавку саобраћајне сигнализације.

2.2.5.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

- 1) Општина Петровац на Млави је отклонила наведене неправилности за јавну набавку угоститељских услуга доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке угоститељских услуга, где су конкурсном документацијом, у оквиру спецификације услуга прецизиране количине услуга (*Доказ: Одлука о покретању поступка јавне набавке – угоститељске услуге број 404-34/2016-02-1 од 26.02.2016. године са Спецификацијом услуга, Одлука о додели уговора 400-34/2016-02-5, Уговор број 400-600/16-02 од 31.03.2016*).
- 2) ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац на Млави“ је у 2015. години закључила уговор о извођењу радова на летњем одржавању путева. Наведени уговор садржи податке о вредности уговорених радова. У члану 9. наведеног Уговора наведено је да је извођач доставио приликом потписивања уговора бланко сопствену меницу као средство финансијског обезбеђења за добро извршење посла, са пратећом документацијом. Понуде су сачињене на нивоу јединичних цена, те је по том основу и извршено рангирање понуђача, без да су конкурсном документацијом претходно одређене количине радова који се набављају (*Доказ: Уговор о извођењу радова на летњем одржавању број 504 од 24.04.2015. године са конкурсном документацијом; Одлука о додели уговора број 471 од 21.04.2016*).

2.2.5.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене ревизије одазивног извештаја провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на поштовање законских норми при спровођењу поступака јавних набавки веродостојне, осим у делу који се односи на припрему конкурсне документације од стране ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац на Млави“, што је шире објашњено у Послеревизионом извештају о мерама исправљања Општине Петровац на Млави.

2.2.6. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација

2.2.6.1 Опис неправилности

Исказане су веће обавезе од износа одобрених апропријација у укупном износу од 40.189 хиљада динара и то:

- 1) Скупштина општине у износу од 235 хиљада динара;
- 2) Председник и Општинско веће у износу од 10.665 хиљада динара;
- 3) Општинска управа у износу од најмање 12.717 хиљада динара за неизмирене обавезе по решењима за накнаду за одводњавање;
- 4) ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац на Млави“ у износу од најмање 12.561 хиљаде динара;
- 5) Предшколска установа „Галеб“ у износу од 4.011 хиљада динара.

2.2.6.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају

- 1) На основу података презентованих у извештају Општине утврђено је да у 2015. години на овом разделу није било прекорачења одобрених апропријација по основу извршења расхода и издатака. Међутим, обавезе за месец децембар и даље нису планиране Одлуком о буџету (*Доказ: Преглед одобрених и извршених апропријација на дан 31.12.2015. године са прегледом преузетих обавеза по основу рачуна и нереализованих уговора; Образац 5 на дан 30.06.2016. године; Преглед одобрених квота за други квартал*).
- 2) На основу података презентованих у извештају Општине утврђено је да у 2015. години на овом разделу није било прекорачења одобрених апропријација по основу извршења расхода и издатака. Међутим, обавезе за месец децембар и даље нису планиране Одлуком о буџету (*Доказ: Преглед одобрених и извршених апропријација на дан 31.12.2015. године са прегледом преузетих обавеза по основу рачуна и нереализованих уговора; Образац 5 на дан 30.06.2016. године; Преглед одобрених квота за други квартал*).
- 3) По изјави начелника Одељена за буџет, финансије и локални економски развој, расходи за накнаду за одводњавање планирани Одлуком о буџету за 2016. годину на разделу Општинске управе, на позицији 44. Увидом у спецификацију планираних и извршених расхода са позиција Штаба за ванредне ситуације, на економској класификацији 484000, утврђено је да су у 2015. години расходи за ове намене извршени у износу од 130 хиљада динара изнад одобрене апропријације, не рачунајући преузете а неизмирене обавезе по основу рачуна и уговора, о чему нам нису достављени докази. За 2016. годину за Штаб за ванредне ситуације планирана су средства у износу од 15.000 хиљада динара. Обавезе по примљеним рачунима за месец децембар нису планиране Одлуком о буџету за 2015. годину. Значајнија прекорачења одобрених апропријација детектована су на групи конта 482000 и групи конта 511000. У поступку ревизије извршен је увид у висину квота за други квартал и извршење расхода и издатака на дан 30.06.2016. године и нису детектована материјално значајна прекорачења одобрених квота (*Доказ: Одлука о буџету за 2016. годину, Допис начелнице за буџет, финансије и локални економски развој; Преглед одобрених и извршених апропријација*

на дан 31.12.2015. године са прегледом преузетих обавеза по основу рачуна и нереализованих уговора; Образац 5 на дан 30.06.2016. године; Преглед одобрених квота за други квартал).

- 4) ЈП „Дирекције за изградњу и развој општине Петровац на Млави“ доставила је преглед са подацима о планираним и извршеним апропријацијама за 2015. годину, из којег се може видети да су апропријације са групе конта 411, 412, 423, 424, 425 и 426 извршаване у износима нижим од одобрених. Међутим, увидом у достављене податке о преузетим, а неизмиреним обавезама по рачунима и уговорима утврдили смо да и даље постоји преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, и то на групи конта 411, 412, 421, 424, 425, 426, 511. Међутим, како је ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац на Млави“ у децембру 2015. године престала да функционише као посебно правно лице, њене обавезе ће бити планиране на другим позицијама (Доказ: Допис директора ЈП „Дирекције за изградњу и развој општине Петровац на Млави“ о плану и извршењу апропријација, Табеларни приказ одобрених и извршених апропријација на дан 31.12.2015. године са прегледом преузетих обавеза по основу рачуна и нереализованих уговора).
- 5) Како је наведено у одазивном извештају Предшколске установе „Галеб“ исказане веће обавезе од износа одобрених апропријација у 2014. години односиле су се на обавезе за неисплаћене зараде и обавезе за сталне трошкове према КЈП „Извор“ Петровац на Млави. У 2015. години плате се исплаћују у складу са законским прописима, док је са КЈП „Извор“ Петровац на Млави потписан споразум о измирењу дуговања (Доказ: Одлука о буџету за 2016. годину; Образац 5; Финансијски план за 2015. годину; Одлука о измени Финансијског плана за 2015. годину број 318 од 18.06.2015. године; Одлука о измени Финансијског плана за 2015. годину број 405/1 од 11.09.2015. године; Одлука о допуни Финансијског плана за 2015. годину број 525/1 од 29.10.2015. године; Предлог измена и допуна буџета за 2015. годину број 570 од 17.11.2015. године; План и извршење расхода на дан 28.12.2015. године; Одлука о измени Финансијског плана за 2015. годину број 689 од 31.12.2015. године; Правилник о платама бр. 535 од 29.10.2015. године; ОЗ обрасци за новембар 2015. године директора, помоћника директора, сестре на превентивној нези, магационера са четвртим степеном; Споразум о динамици исплате дуга; Налог број 699/1 од 25.12.2015. године и Картица добављача КЈП „Извор“).

2.2.6.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене ревизије одазивног извештаја провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација веродостојне, осим у делу који се односи на планирање обавеза по основу децембарских и других рачуна, што је шире објашњено у Послеревизионом извештају о мерама исправљања Општине Петровац на Млави.

2.2.7 Интерне контроле

2.2.7.1 Опис неправилности

Општина Петровац на Млави 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.

2.2.7.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Општина Петровац на Млави је у поступку вршења ревизије предузела активности на потпунијем успостављању система интерних контрола. Општина Петровац на Млави је, осим активности које је предузела у току самог поступка вршења ревизије, донела и следећа акта:

Одлука о измени и допуни одлуке о Општинској управи, Упутство о раду Трезора, Одлука о оснивању савета за безбедност, Програм расподеле средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на територији општине Петровац на Млави за 2016. годину. Током 2016. године спроведени су конкурси за доделу средстава на име дотација спортским клубовима и удружењима грађана.

2.2.7.3 Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на функционисање система интерних контрола веродостојне.

2.2.8 Припрема и доношење буџета

2.2.8.1. Опис неправилности

Код припреме и доношење буџета утврђени су бројни недостаци и неправилности:

- 1) Упутство за припрему буџета за 2014. годину није донето и није прослеђено корисницима буџетских средстава;
- 2) предлози финансијских планова не садрже расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији и исти такође не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања;
- 3) нису у потпуности поштовани рокови буџетског календара;
- 4) Одлуком о буџету нису планирани приходи и примања, расходи и издаци по свим изворима финансирања; ребаланси буџета нису доношени на начин предвиђен законом;
- 5) ребалансима буџета није у потпуности вршено планирање по економским класификацијама, већ је исто вршено збирно по функцијама или корисницима;
- 6) поједини расходи и издаци су извршавани и евидентирани на економским класификацијама које се разликују од планираних;
- 7) у поступку планирања и извршења буџета није поштована јединствена буџетска класификација.

2.2.8.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

- 1) Надлежни орган за финансије сачинио је Упутство за припрему буџета за 2016. годину, што је и констатовано у тачки 5 – Резиме предузетих мера у 2015. години у оквиру Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Петровац на Млави.
- 2) Наведена неправилност је отклоњена током 2015. године. Финансијски планови буџетских корисника садрже детаљно образложење расхода и издатака. (*Доказ: Предлог финансијског план месне заједнице са образложењем и предлог финансијског плана индиректног корисника: МЗ Панково, МЗ Савремени Дом, МЗ Велико Лаоле*)
- 3) Изјавом надлежног органа за финансије општине Петровац на Млави констатовано је да због недостатка фискалне стратегије од стране надлежног министарства нису били у могућности да испоштују буџетски календар.
- 4) Одлуком о буџету за 2016. годину планирани су приходи и примања, расходи и издаци и по осталим изворима финансирања (*Доказ: Одлука о буџету за 2016. годину*)
- 5) Ребалансом буџета за 2015. годину извршено је планирање по економским класификацијама, уместо дотадашњег збирног по функцијама или корисницима, што је и исправљено у поступку ревизије и констатовано у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине

Петровац на Млави (Доказ: Ребаланс буџета за 2015. годину од 24.12.2015. године.)

- 6) Одлуком о буџету за 2016. годину правилно су планирани поједини расходи и издаци који су неправилно планирани и извршавани претходне године (Доказ: Одлука о буџету за 2016. годину)
- 7) Наведена неправилност делимично је отклоњена доношењем Одлуке о буџету за 2016. годину. Спортски савез није више индиректни корисник буџетских средстава, као ни Аграрни фонд и ЈП Радио Петровац. Део расхода и издатака који су ранијом Одлуком о буџету планирани на погрешним економским класификацијама планирани су правилно. Међутим, планирање расхода и издатака и Одлуком о буџету за 2016. годину вршено је на економској класификацији 463000. Такође, скрећемо пажњу да донетом Одлуком о буџету за 2016. годину није испоштован принцип програмске класификације. Начелник Одељења за буџет и финансије доставио је информацију да се буџет општине за 2017. годину израђује као програмски буџет (Доказ: Одлука о буџету за 2016. годину; Изјава начелника Одељења за буџет и финансије).

2.2.8.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене ревизије одазивног извештаја оцењујемо да су мере исправљања које се односе на ревизијом утврђене неправилности које су везане за припрему и доношење буџета веродостојне, осим у делу који се односи на планирање средстава за функционисање месних заједница. Скрећемо пажњу да Одлука о буџету за 2016. годину није сачињена у складу са програмском буџетском класификацијом, што је шире објашњено у Послеревизионом извештају о мерама исправљања Општине Петровац на Млави.

2.2.9 Утврђивање и наплата прихода

2.2.9.1 Опис неправилности

Изворни приходи буџета Општине нису правилно исказани и то:

- 1) приход од легализације у износу од најмање 2.265 хиљаде динара уплаћен је на подрачуне месних заједница уместо преко рачуна за уплату јавних прихода на рачун извршења буџета општине Петровац на Млави;
- 2) вршена је наплата локалних административних такси и за списе и радње за које је прописана наплата републичке административне таксе;
- 3) Одлукама Скупштине општине прописане су и такса и накнада за паркирање на јавним паркиралиштима;
- 4) Општина није обезбедила да се део добити јавних предузећа чији је Општина оснивач уплати на уплатни рачун јавних прихода.

2.2.9.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају

- 1) Стављена је ван снаге Одлука о издавању одобрења за градњу објеката без грађевинске дозволе. Приход од легализације се на основу Закона о озакоњењу објеката уплаћује на рачун уплатни рачун јавних прихода.
- 2) Наведена неправилност је отклоњена доношењем нове Одлуке о локалним комуналним таксама којом је предвиђена само наплата општинских административних такси, без истовремене наплате републичке таксе.
- 3) Наведена неправилност је отклоњена доношењем Одлуке о изменама Одлуке о комуналним таксама. Овим Одлуком се брише тачка 5 која се односи на плаћање таксе за паркирање возила на за то обележеним местима (Доказ: Одлука о изменама одлуке о комуналним таксама број 020-69/2016-02 од 04.04.2016. године)

- 4) Активности на отклањању наведене неправилности започете су у поступку ревизије, доношењем Одлуке о измени и допуни одлуке о буџету за 2015. годину од 08.10.2015. године, којом је прописала да се најмање 50% добити по завршном рачуну за 2014. годину уплати у буџет Општине. У току 2015. године извршена је уплата дела добити КЈП „Извор“ и ЈП „Паркинг сервис“ у укупном износу од 5.106 хиљада динара. У 2016. години извршена је уплата дела добити ових јавних предузећа у износу од 8.611 хиљада динара (*Доказ: Субаналитичка картица конта 745153 – Део добити јавног предузећа, према одлуци управног одбора јавног предузећа, у корист нивоа општина за 2015 и 2016. годину*)

2.2.9.3 Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на утврђивање и наплату прихода веродостојне.

2.2.10 Спровођење пописа имовине, потраживања и обавеза

2.2.10.1 Опис неправилности

Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности код следећих корисника буџетских средстава:

- 1) Општинска управа - нису усаглашене помоћне књиге и евиденције са стањем исказаним у Главној књизи; није извршено свеобухватно усклађивање са дужницима и повериоцима и Извештај о попису није усвојен у прописаном року.
- 2) ЈП „Дирекције за изградњу и развој општине Петровац на Млави“ - није извршен попис имовине у припреми чија вредност износи 24.566 хиљада динара и није извршено свеобухватно усклађивање са дужницима
- 3) Предшколска установа „Галеб“: пописне листе нису потписане од стране чланова комисије; није извршено свеобухватно усклађивање са дужницима и повериоцима; стање залиха намирница у магацину је исказано у новчаном износу, без вршења натуралног пописа; пописне листе нису урађене у форми предвиђеној законским прописима.

2.2.10.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају

- 1) За отклањање неправилности везане за неусаглашеност Главне књиге и помоћних евиденција нису достављени докази, осим што је у одазивном извештају наведено да је ова неправилност исправљена приликом вршења пописа за 2015. годину. Међутим, у поступку ревизије смо утврдили да помоћна евиденција није у потпуности усаглашена са евиденцијом из Главне књиге. Усаглашавање са дужницима и повериоцима је извршено тако што су свим повериоцима послати одговори на примљене ИОС обрасце, а како су дужници физичка лица њима нису послати ИОС обрасци. Извештај о попису је усвојен у прописаном року. (*Доказ: ИОС обрасци за 10 поверилаца; Омот списка број 1681; Одлука о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза број 400-387/16-07 од 01.03.2016 године; извештај број 400-302/16-02; извештај број 400-132/16-02; извештај број 400-130/16-02; Закључни лист на дан 31.12.2015. године; Преглед обрачунате амортизације на дан 31.12.2015. године.*)
- 2) ЈП „Дирекције за изградњу и развој општине Петровац на Млави“ је доставила доказе који потврђују да у току спровођења пописа за 2015. годину није извршен попис имовине која се налази у припреми на посебној пописној листи него је састављен списак имовине у припреми који је потписан од стране директора. Извршено је усаглашавање обавеза са повериоцима тако што су послати одговори на све примљене ИОС обрасце (*Докази: Одлука о попису и образовању комисија број 1857/1 од 11.12.2015. године; Упутство директора о попису број*

1857/2 од 11.12.2015. године; план рада комисија број 1895 од 14.12.2015. године; пописне листе основних средстава, списак основних средстава која су у припреми; примљени ИОС обрасци и Одлука о усвајању Извештаја о попису број 78 од 27.01.2016. године).

- 3) Попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2015. године спроведен је у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Достављени су докази који прате целокупни ток пописа од доношења Одлуке о вршењу пописа до књижења резултата пописа. Достављени докази потврђују да су предузете мере исправљања тако да су пописне листе потписане од стране свих чланова пописне комисије. Извршено је усклађивање са повериоцима тако што су послати одговори на примљене ИОС обрасце. Извршен је натурални попис залиха у магацину на посебној пописној листи. Пописне листе урађене су у форми предвиђеној законским прописима, односно утврђене су стварне количине, уписане натуралне промене настале у периоду вршења пописа, унето књиговодствено натурално стање, утврђене натуралне разлике и извршено вредносно обрачунавање пописане имовине. (Докази: Одлука о вршењу пописа имовине, обавеза и потраживања са стањем на дан 31.12.2015. године број 633 од 09.12.2015. године; Упутство за рад комисија за попис број 640 од 10.12.2015. године; План рада комисије за попис број 641 од 10.12.2015. године; Решење о именовану комисије за попис основних средстава и ситног инвентара број 636 од 10.12.2015. године; Решење о именовану комисије за попис залиха материјала и животних намирница број 637 од 10.12.2015. године; Решење о именовану комисије за попис обавеза и потраживања број 638 од 10.12.2015. године; Решење о именовану комисије за попис благајне – новчаних средстава број 639 од 10.12.2015. године; Записник комисије о извршеном попису број 32 од 20.01.2016. године; Одлука о отпису и расходовању основних средстава број 32/1 од 20.01.2016. године; Извештај комисије о извршеном попису број 32/2 од 20.01.2016. године; Пописна листа основних средстава; Пописна листа основних средстава - обрађен попис; Пописна листа ситног инвентара; Пописна листа ситног инвентара - обрађен попис; Записник пописне комисије за попис намирница у магацину број 688 од 31.12.2015. године; Пописне листе залиха намирница у магацину; Извештај комисије о извршеном попису залиха материјала и животних намирница број 18 од 14.01.2016. године; Записник комисије за попис обавеза и потраживања број 49 од 29.01.2016. године; Спецификација конта 252111 добављачи у земљи са 31.12.2015. године; Изводи отворених ставки на дан 31.12.2015. године; Спискови деце - потраживања од родитеља за боравак деце; Извештај комисије за попис обавеза и потраживања број 50 од 29.01.2016. године; Записник комисије за попис благајне и новчаних средстава број 1 од 04.01.2016. године; Извештај комисије о извршеном попису број 1/1 од 04.01.2016. године; Одлука о усвајању годишњег пописа имовине, обавеза и потраживања са стањем на дан 31.12.2015. године; Налог број 728 од 31.12.2015. године; Закључни лист на дан 31.12.2015. године).

2.2.10.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене ревизије одазивног извештаја провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на спровођење пописа веродостојне, осим у делу који се односи на усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом и поштовања принципа свеобухватности пописа, што је шире објашњено у Послеревизионом извештају о мерама исправљања Општине Петровац на Млави.

Проверавали смо веродостојност одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставила Општина Петровац на Млави.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице Општине Петровац на Млави.

Веродостојност одазивног извештаја проверили смо у складу са чланом 40. Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

3. МИШЉЕЊЕ

На основу налаза утврђених ревизијом, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су мере исправљања које је субјект ревизије предузео ради отклањања неправилности утврђених у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Петровац на Млави за 2014. годину, веродостојне.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви