



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА ОПШТИНЕ
ВЛАДИМИРЦИ**

**Број: 400-3984/2016-04
Београд, 22. децембар 2016. године**

САДРЖАЈ:

РЕЗИМЕ	3
1. УВОД	5
1.1. Циљ и метод провере	5
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ МЕРА ИСПРАВЉАЊА.....	6
2.1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја	6
2.1.1. Неправилна економска класификација	6
2.1.3 Неправилно утврђен салдо готовине у Обрасцу 4	9
2.1.4 Неправилно извршена консолидација	9
2.1.5 Неправилно исказивање вишка прихода	10
2.1.7 Неправилно евидентирање имовине у припреми	11
2.1.8 Неправилно исказано стање средстава на текућем рачуну	12
2.1.9 Неисказани краткорочни пласмани	12
2.1.10 Неправилно евидентирани дати аванси	13
2.1.11 Неусклађеност евиденција индиректних корисника са Главном књигом трезора	13
2.1.12 Неправилно евидентиране обавезе по кредитима	14
2.1.13 Неевидентиране обавезе према добављачима	14
2.2 Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	15
2.2.1 Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без валидне документације о насталој пословној промени.....	15
2.2.2 Преузимање обавеза и извршавање расхода без закљученог уговора.....	16
2.2.3. Извршење расхода супротно позитивним законским прописима који нису наведени у другим тачкама	18
2.2.4. Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без спроведеног поступка јавне набавке	22
2.2.5. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација	24
2.2.6 Интерне контроле.....	27
2.2.7 Припрема и доношење буџета	28
2.2.8 Утврђивање и наплата прихода	29
2.2.9 Спровођење пописа имовине, потраживања и обавеза	32
2.2.10 Неизвршен повраћај неутрошених средстава на крају буџетске године	33
3. МИШЉЕЊЕ	34

РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја који је општина Владимирци била дужна да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Владимирци за 2014. годину, број 400-1197/2015-04 од 12.10.2015. 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 неверодостојан.

1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању откривених неправилности, број 400-40/15-III од 12.01.2016. године, који се односи на Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Владимирци 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 Владимирци за 2014. годину (у даљем тексту Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије општине Владимирци 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 нису исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, те је Институција при оцени веродостојности утврдила да општина Владимирци 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 12.10.2015. године до 12.01.2016. 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 Владимирци 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,
- дајемо закључке,
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

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

² „Службени гласник РС“, број 9/2009

2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ МЕРА ИСПРАВЉАЊА

2.1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

2.1.1. Неправилна економска класификација

2.1.1.1. Опис неправилности

Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији и то: расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 89.042 хиљаде динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 89.042 хиљаде динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на коначан резултат пословања.

2.1.1.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Расходи за накнаде за превоз запослених који су извршавани са економске класификације 413000 – Накнаде у натури Одлуком о буџету за 2016. годину планирана су на економској класификацији 415000 – Накнада за запослене; Накнаде одборницима Скупштине општине и накнаде члановима Општинског већа које су планиране и извршаване у оквиру економске класификације 417000 - Посланички додатак Одлуком о буџету за 2016. годину планирана су на економској класификацији 423000 - Услуге по уговору у оквиру раздела 1 - Скупштина општине и раздела 2 - Председник општине и општинско веће; Расходи за накнаде штете изазване елементарним непогодама који су евидентирани на економској класификацији 424000 – Специјализоване услуге Одлуком о буџету за 2016. годину планирана су на економској класификацији 484000 - Накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока у оквиру раздела Општинске управе; Расходи за плате медицинског кадра евидентирани на економској класификацији 463000 - Трансфери осталим нивоима власти Одлуком о буџету за 2016. годину планирани су на економској класификацији 464000 - Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања; Расходи за новчана потраживања физичких лица због одузетог земљишта по решењу судова евидентирани на економској класификацији 485000 - Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа Одлуком о буџету за 2016. годину планирани су на економској класификацији 541000 - Земљиште.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврдили смо да су расходи извршавани како су и планирани Одлуком о буџету са наведене економске класификације, осим што у току 2016. године није било расхода за новчана потраживања физичких лица због одузетог земљишта по решењу судова (*Докази: План извршења расхода из Одлуке о буџету општине Владимирци за 2016. годину и извод од 11.01.2016 године којим се доказује исплата накнада одборницима Скупштине општине; налог за књижење број 207 од 26.10.2016. године; налог за књижење и извод број 211 од 01.11.2016. године, картица конта 415112 – Накнада трошкова за превоз на посао и са посла; налог за књижење и извод број 022 од 03.02.2016. године; картица конта 484111 – Накнада штете за повреду или штету насталу услед елементарних непогода; споразум о накнади штете број 401-29/15-III од 02.02.2016. године; налог за књижење и извод број 205 од 24.10.2016. године; картица конта 472311 – Накнаде из буџета за децу и породицу; захтев за плаћање и трансфер средстава ПУ „Сунцокрети“ од 01.08.2016. године; Захтев ПУ „Сунцокрети“ број 279 од 01.08.2016. године; налог за књижење и извод број 212 од 02.11.2016. године; захтев за плаћање и трансфер средстава од 25.10.2016. године).*

У одазивном извештају достављена је Одлуком о буџету општине Владимирци за 2016. годину у којој се на ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Владимирци“ односе позиције од броја 62 закључно са бројем 82. Планирани су расходи на економској класификацији 424000 - Специјализоване услуге, позиција 71 у износу од 200 хиљада динара. Планирани су расходи на економској класификацији 425000 – Текуће поправке

и одржавање: (1) позиција 62 у износу од 5.000 хиљада динара; (2) позиција 72 у износу од 1.040 хиљада динара; (3) позиција 81 у износу од 18.900 хиљада динара. У току поступка ревизије одазивног извештаја утврдили смо на основу Извештаја о извршењу Одлуке о буџету за период јануар – септембар 2016. године које је Општинско веће усвојило закључком број 400-31-16/П од 17.10.2016. године да су за првих девет месеци 2016. године извршени расходи у следећим износима: са позиције 71 у износу од 90 хиљада динара; са позиције 62 у износу од 3.937 хиљада динара; са позиције 72 у износу од 9.304 хиљаде динара и са позиције 81 у износу од 11.694 хиљаде динара. На основу плана и извршења расхода на групама конта 424000 и 425000 можемо закључити да се расходи извршавају са економских класификација на којима су и планирани (Докази: Одлука о буџету општине Владимирци за 2016. годину број 400-66/15-1- од 21.12.2015.године; Одлука о завршном рачуну Општине Владимирци број 417-2/16-1 од 26.06.2016. године и Извештај о извршењу Одлуке о буџету за период јануар – септембар 2016. године које је Општинско веће усвојило закључком број 400-31-16/П од 17.10.2016).

2.1.1.3. Провера веродостојности мера исправљања

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

2.1.2. Неправилна организациона класификација

2.1.2.1. Опис неправилности

Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 16.601 хиљаде динара, и то:

- 1) износ од 6.653 хиљаде динара је евидентиран на апропријацијама Општинске управе, уместо на апропријацијама Скупштине општине, председника општине и општинског већа;
- 2) износ од 5.661 хиљаде динара је исказан код Општинске управе уместо код ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Владимирци“;
- 3) износ од 204 хиљаде динара исказан је код Општинске управе уместо код индиректних корисника буџетских средстава;
- 4) износ од 4.083 хиљаде динара исказан је код Општинске управе уместо код Месних заједница.

2.1.2.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

1) Према писаној информацији која је достављена у одазивном извештају, Одлуком о буџету општине Владимирци за 2016. годину расходи за плате и социјалне доприносе на терет послодавца за председника Скупштине општине и секретара Скупштине општине планирани су са Раздела 1 - Скупштина општине позиција 1 и позиција 2; расходи за плате и социјалне доприносе на терет послодавца за Председника општине и Заменика председника општине планирани су са Раздела 2 - Председник општине и Општинско веће позиција 17 и позиција 18. У поступку ревизије одазивног извештаја утврдили смо да су расходи планирани са наведених организационих класификација током 2016 године и извршавани са економских класификација на којима су и планирани (Докази: Део Одлуке о буџету општине Владимирци за 2016. годину, два Обавештења о поднетој пореској пријави ППП ПД ОД 03.02.2016. године, Рекапитулације за месец 01/2016; картице позиције плана за конта 411111,411115,411117 и 411118, раздео 1, позиција 1; картице позиције плана за конта 412111, 412211 и 412311 раздео 1, позиција 2; картице позиције плана за конта 411111 и 411115, раздео 2, позиција 17; картице позиције плана за конта 412111, 412211 и 412311 раздео 2 позиција 18; картице позиције плана за конта 411111, 411112, 411115;411117 и 411118, раздео 3, позиција 37; картице позиције плана за конта 412111, 412211 и 412311 раздео 3, позиција 38).

- 2) Према писаној информацији која је достављена у одазивном извештају, Одлуком о буџету општине Владимирци за 2016. годину расходи за јавну расвету планирани су у оквиру главе 3.02 Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Владимирци“. У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да су расходи за јавну расвету по рачунима за месец децембар 2015. године извршени са Раздела 1 – Скупштина општине; позиција 5, економска класификација 421000 – Стални трошкови. Према писаном изјашњењу шефа рачуноводства примљени рачуни за утрошену електричну енергију за јавну расвету у 2016. години у укупном износу од 4.999 хиљада динара нису евидентирани у пословним књигама и нису унети у Регистар измирења новчаних обавеза (*Докази: Део Одлуке о буџету за 2016. годину - глава Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу; налог за књижење и извод број 122 од 29.06.2016. године, картица конта 421211 - Услуге за електричну енергију; налог 107 ЈРИ, рачуни ЕПС Снабдевања за децембар 2015 године број 1716069415, 1716150427, 1716101739, 1716146059, 1715374379, 1715399284, 1716100871, 1716156722, 1725752929, 1715354110, 1715354147, 1715399305, 1716100845 и 1716100850; Изјашњење о дугу за јавну расвету од 07.12.2016. године*).
- 3) Уз одазивни извештај и у току поступка ревизије одазивног извештаја нису достављени докази који потврђују да је ревизијом утврђена неправилност исправљена. Расходи за услуге мобилне телефоније и даље се извршавају са позиција Општинске управе и то за: ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Владимирци“, Дирекцију за пољопривреду, Библиотеку „Диша Атић“, Центар за социјални рад, Спортски савез, Војни одсек и све месне заједнице.
- 4) Одлуком о буџету општине Владимирци за 2016. годину средства за рад 32 Месне заједнице планирана су у оквиру Раздела 3 – Општинска управа, глава 3.14 – Месне заједнице, према њиховој намени у буџету, а не на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти. На основу Захтева за пренос средстава вршен је пренос са рачуна извршења буџета на рачуне месних заједница. У току поступка ревизије одазивног извештаја утврдили смо да се расходи за месне заједнице извршавају како су и планирани Одлуком о буџету за 2016. годину (*Докази: Део Одлуке о буџету за 2016. годину - раздео Општинска управа за главу 3.14 - Месне заједнице, МЗ Бељин, картица конта 426919 – Остали материјали за посебне намене, Извод 250 од 29.12.2015. године, Захтев за плаћање МЗ Бељин и рачун број 220/2015; налог за књижење и извод број 078 од 25.04.2016. године; картица аналитике 021 МЗ Пејиновић за конто 423911- Остале опште услуге, рачун број 16 од 22.04.2016. године СЗР „Elektro-As“ Бадовинци; налог за књижење и извод број 035 од 24.02.2016. године; картица аналитике 035 МЗ Варошица Владимирци за конто 421111 – Трошкови платног промета и конто 421211 – Услуге за електричну енергију*). .

2.1.2.3 Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на неправилну организациону класификацију веродостојне, осим у делу који се односи на извршавање расхода за јавну расвету и мобилну телефонију индиректних корисника буџетских средстава општине Владимирци.

2.1.3 Неправилно утврђен салдо готовине у Обрасцу 4

2.1.3.1 Опис неправилности

Приликом утврђивања салда готовине у Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима, салдо готовине на крају године мање је исказан за износ од 367 хиљаде динара у односу на стварно стање готовине на дан 31.12.2014. године.

2.1.3.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају

У одазивном извештају нису исказане мере исправљања за наведену неправилност јер до датума за доставу одазивног извештаја, односно до 13.01.2016. године, није наступио рок за сачињавање образаца Завршног рачуна. У току поступка ревизије одазивног извештаја утврђено је да у Обрасцу број 4 - Извештај о новчаним токовима, салдо готовине исказан на дан 31.12.2015. године износи 7.494 хиљаде динара. Исказани износ већи је за 6.415 хиљада динара од стања готовине на дан 31.12.2015. године. Ову разлику чине: а) мање исказана средства у износу од 90 хиљада динара која нису обухваћена консолидацијом и налазе се на подрачунима ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Владимирци“ и ПУ „Сунцокрети“ за уплату накнада по основу боловања преко 30 дана и б) више исказана средства на рачунима пласмана банкама у износу од 6.505 хиљада динара, која су исказана у салду готовине на дан 31.12.2015. године, уместо на осталим краткорочним пласманима. Износ од 5.962 хиљаде динара пласиран је код Војвођанске банке, а износ од 543 хиљаде динара пласиран је код Банке Интеса (*Докази: Преглед података о промету и стању на консолидованом рачуну трезора Општине Владимирци на дан 31.12.2015. године и образац број 4 - Извештај о новчаним токовима*).

2.1.3.3 Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије Одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на утврђивање салда готовине неверодостојне, јер ни приликом израде завршног рачуна за 2015. годину салдо готовине није исправно утврђен, што је објашњено у Послеревизионом извештају.

2.1.4 Неправилно извршена консолидација

2.1.4.1 Опис неправилности

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

2.1.4.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају

У одазивном извештају нису исказане мере исправљања за наведену неправилност јер до датума за доставу одазивног извештаја није наступио рок за сачињавање образаца Завршног рачуна. У поступку ревизије одазивног извештаја утврдили смо да је консолидовани завршни рачун за 2015. годину састављан према инструкцијама лица које је ангажовано по уговору о привременим и повременим пословима. У поступку ревизије нам нису презентовани докази о извршеним усаглашавањима исказаних стања из пословних књига индиректних корисника са подацима исказаним у Главној књизи трезора. Такође, нису нам презентовани ни докази о целовитом преузимању података из завршних рачуна индиректних корисника (*Докази: Уговор о привременим и повременим пословима број 401-138/16-III од 21.06.2016. године*).

2.1.4.3 Провера веродостојности мере исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на неправилно извршену консолидацију неверодостојне, јер субјект ревизије није презентовао доказе о исправљању наведене неправилности, што је објашњено у Послеревизионом извештају.

2.1.5 Неправилно исказивање вишка прихода

2.1.5.1 Опис неправилности

У обрасцу број 2 - Биланс прихода и расхода Општина Владимирци је из исказаног суфицита приказала део вишка прихода и примања наменски и ненаменски опредељених за наредну годину, али исте није исказала у Одлуци о завршном рачуну.

2.1.5.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају

У одазивном извештају нису исказане мере исправљања за наведену неправилност јер до датума за доставу одазивног извештаја није наступио рок за сачињавање образаца Завршног рачуна. У току поступка ревизије одазивног извештаја достављени су обрасци консолидованог завршног рачуна и Одлука о завршном рачуну Општине Владимирци број 417-2/16-I од 26.06.2016. године. У обрасцу број 2 – Биланс прихода и расхода исказан је вишак прихода и примања - суфицит у износу од 7.020 хиљада динара. Наведени износ је у целости исказан на позицији АОП 2361 - Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину. У члану 3 Одлуке о завршном рачуну прописано је да се остварени вишак прихода - суфицит преносу у наредну годину и распоређује за покриће текућих расхода.

У обрасцу број 2 на позицији АОП 2351 - Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године исказан је износ од 7.770 хиљада динара који је за 794 хиљаде динара већи од збира вишка прихода и примања и нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је исказан у Обрасцу број 1 Биланс стања у колони претходна година (Докази: Образац број 1 и Образац број 2 Завршног рачуна општине Владимирци за 2015. годину; Одлука о завршном рачуну буџета Општине Владимирци број 417-2/16-I од 26.06.2016. године).

2.1.5.3 Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на неправилно исказивање вишка прихода неверодостојне, јер општина Владимирци није на адекватан начин утврдила вишак прихода и примања, што је објашњено у Послеревизионом извештају.

2.1.6 Непотпуно евидентирана имовина

2.1.6.1 Опис неправилности

У главној књизи Општинске управе нису свеобухватно евидентирани некретнине и земљиште које се налази у власништву општине Владимирци, а које су уписане у Катастар непокретности.

2.1.6.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Уз одазивни извештај достављен је захтев Општине Владимирци Републичком геодетском заводу - Служби за катастар непокретности Владимирци за доставу списка парцела и објеката са носиоцима права на општину Владимирци. Достављена документа потврђују да је Општина Владимирци предузела активности ради уписа права својине у корист општине Владимирци – право коришћења ЈКП „Извор“ Владимирци на к.п. број 6/8 у листу непокретности број 47 КО Владимирци - село. У поступку ревизије одазивног извештаја достављен је списак парцела са носиоцима права за општину и Захтеви за упис у јединствену евиденцију непокретности и издавање потврде о уписаним непокретностима упућени Републичкој Дирекцији за имовину. Наведени докази потврђују да општина Владимирци наставља са спровођењем активности на упису права јавне својине. Од Републичке Дирекције за имовину добијене су потврде о праву јавне својине на путевима и улицама, али није извршена процена вредности, те исте још увек нису књиговодствено евидентирани (Докази: Допис број сл. од 22.12.2015. године; Списак парцела са носиоцима права за општину; Захтев за упис јавне својине број: 46-2/16-IV од 22.01.2016. године; Допис Републичком јавном правобранилаштву Београд Одељење Ваљево

број: 46-2/16-IV/01 од 10.02.2016. године; Решење РГЗ Владимирци број: 952-02-4-64/2016 од 02.02.2016. године; допис број 46-2/16-IV од 17.02.2016. године; Списак парцела са носиоцима права за општину; Захтеви за упис у јединствену евиденцију непокретности и издавање потврде о уписаним непокретностима број 46-28/16-IV и број 46-29/16-IV од 04.10.2016. године).

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, јер је Општина Владимирци започела поступак идентификовања имовине.

2.1.7 Неправилно евидентирање имовине у припреми

2.1.7.1 Опис неправилности

Општинска управа извршила је евидентирање инвестиције у току - истражно експлоатационог бунара у износу од 6.534 хиљаде динара на конту Зграда и грађевинских објеката, уместо на конту Нефинансијска имовина у припреми.

2.1.7.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Уз одазивни извештај достављени су докази који потврђују да су евидентирани износи по основу издатака за изведене радове на изградњи експлоатационог бунара на економској класификацији Зграда и грађевинских објеката сторнирани, уз истовремено задужење на економској класификацији 015114 – Водоводна инфраструктура у припреми. Извршена су одговарајућа књижења на контима класе 300000, тако да је у изворима средстава ова имовина евидентирана на конту 311151 – Нефинансијска имовина у припреми. У току поступка ревизије одазивног извештаја утврдили смо, на основу писане информације Председника општине, да су радови на изградњи истражно експлоатационог бунара потпуно обустављени. Увидом у закључни лист за период 01.01-31.12.2015. године, који је штампан 15.04.2016. године и закључни лист за исти период који је штампан 01.12.2016. године утврђено је да је на конту 011146 - Остали облици водоводне инфраструктуре (Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем за овај конто прописан је назив: Лизинг саобраћајних објеката) исказан износ од 6.795 хиљада динара, а на конту 015114 - Водоводна инфраструктура у припреми износ од 2.037 хиљада динара, што доказује да извршена евидентирања имовине у припреми на почетку 2015. године нису остала на одговарајућим контима на крају буџетске године. Уговор о извођењу радова на изградњи експлоатационог бунара раскинут је 05.10.2015. године једностраном изјавом воље ЈКП „Извор“. Менице извођача радова у вредности 3.444 хиљаде динара наплаћене су у корист ЈКП „Извор“ (Докази: Налог за књижење 294, картица конта 015114 - Водоводна инфраструктура у припреми; картица конта 011146 - Остали облици водоводне инфраструктуре, картица конта 311151 - Нефинансијска имовина у припреми и картица конта 311111 - Зграде и грађевински објекти; Писана информација Председника општине број 401-259/16- III од 08.12.2016. године, Допис директора ЈКП „Извор“ о раскиду уговора број 577 од 05.10.2015. године; Закључни лист за период 01.01-31.12.2015. године штампан 15.04.2016. године и штампан 01.12.2016).

2.1.7.3 Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на неправилно евидентирање имовине у припреми неверодостојне, јер је извршено евидентирање на конту имовине у употреби уместо на конту имовине у припреми, иако је уговор раскинут, а наведени објекат није завршен и није стављен у употребу.

2.1.8 Неправилно исказано стање средстава на текућем рачуну

2.1.8.1 Опис неправилности

Стање на текућем рачуну мање је исказано за износ од 367 хиљада динара, за средства на наменским подрачунима корисника буџетских средстава.

2.1.8.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају

У одазивном извештају је наведено да су средства на наменским подрачунима која се односе на изборну комисију, средства локалног акционог плана за запошљавање и средства на подрачуну за јавне радове враћена на текући рачун буџета 31.12.2015. године. Наведене активности нису од значаја за утврђену неправилност. У току поступка ревизије одазивног извештаја, увидом у Образац број 1 - Биланс стања, утврђено је да је на позицији АОП број 1051 – Жиро и текући рачуни исказан износ од 7.494 хиљаде динара који је већи је за 6.415 хиљада динара од стања готовине на дан 31.12.2015. године. Разлику чине: а) средства у износу од 90 хиљада динара која нису исказана у консолидацији и налазе се на подрачунима ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Владимирци“ и ПУ „Сунцокрети“ за уплату накнаде за боловања преко 30 дана и б) средства на рачунима пласмана банкама у износу од 6.505 хиљада динара исказана на позицији Жиро и текући рачуни на дан 31.12.2015. године, уместо на осталим краткорочним пласманима. Износ од 5.962 хиљаде динара пласиран је код Војвођанске банке, а износ од 543 хиљаде динара пласиран је код Банке Интеса (Докази: Образац број 1 Биланс стања на дан 31.12.2015. године и Преглед података о промету и стању на консолидованом рачуну трезора општине Владимирци на дан 31.12.2015. године).

2.1.8.3 Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на неправилно исказано стање на средстава на текућем рачуну неверодостојне, јер општина Владимирци није правилно исказала стање на текућем рачуну у Обрасцу 1 – Биланс стања на дан 31.12.2015. године.

2.1.9 Неисказани краткорочни пласмани

2.1.9.1 Опис неправилности

У пословним књигама општине Владимирци нису исказана новчана средства у износу од 543 хиљаде динара која представљају краткорочне пласмане.

2.1.9.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Према писаној информацији из одазивног извештаја утврђено је да средства у износу од 543 хиљаде динара која се налазе на подрачуну 160-840112-91 Banka Intesa AD Beograd потичу од камате на средства КТР-а која је општина Владимирци депоновала код ове банке. Уз одазивни извештај није презентован уговор на основу ког је извршено депоновање. Banka Intesa AD Beograd је у изводу отворених ставки који је доставила Општини Владимирци 28.12.2015. године, са стањем на дан 30.11.2015. године, потврдила потраживање општине Владимирци на конту 4055300001 – Остали депозити по виђењу у износу од 543 хиљаде динара. Евидентирање новчаних средстава, односно краткорочних пласмана у износу од 543 хиљаде динара у пословним књигама општине Владимирци није доказано. У току поступка ревизије одазивног извештаја утврђено је да краткорочни пласмани у износу од 543 хиљаде динара нису евидентирани у пословним књигама општине Владимирци у току 2015. године. У току 2016. године средства пласмана код „Banka Intesa“ AD Beograd дозначена су на консолидовани рачун трезора општине Владимирци (Докази: Извод отворених ставки на дан 30.11.2015 године; Картица рачуна у платном промету за период 03.02.2004. до 29.05.2015. године; Појединачне картице промета на рачуну 160-840112-91 за 2004. годину, 2010. годину, 2011. годину, 2012. годину, 2013. годину и 2014. годину; Образац број 1 - Биланс стања на дан 31.12.2015. године; Захтев за повлачење депонованих средстава број 401-124/16-IV/02 до 06.06.2016. године; налог

за пренос од 07.06.2016. године; извод број 1 од 07.06.2016. године; Преглед података о промету и стању на консолидованом рачуну трезора општине Владимирци на дан 06.06.2016. године, 07.06.2016. године и 08.06.2016. године).

2.1.9.3 Провера веродостојности мере исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на неисказане краткорочне пласмане веродостојне.

2.1.10 Неправилно евидентирани дати аванси

2.1.10.1 Опис неправилности

У пословним књигама општине Владимирци дати аванси у износу од 950 хиљада динара неправилно су евидентирани, што је уз евидентирање обавезе у износу од 1.497 хиљада динара за робу која није испоручена довело до тога да се потраживање од 950 хиљада претвара у обавезу од 547 хиљада динара. Оваквим начином евидентирања, којим се потраживање претвара у обавезу ствара се ризик од погрешног исказивања и злоупотребе.

2.1.10.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају

У одазивном извештају Општина Владимирци је доказала да су извршена одговарајућа евидентирања, односно, извршено је сторнирање обавезе према добављачу на конту 252111, аналитика 638 у износу од 547 хиљада динара уз истовремено евидентирање авансне уплате по Уговору у износу од 950 хиљада динара. У току поступка ревизије Одазивног извештаја утврђено је да је износ од 950 хиљада динара евидентиран на конту 123211- Аванси за набавку материјала (*Докази: налог за књижење број 295 и картице конта: 123211 - Аванси за набавку материјала, 252111-638 - аналитика добављача СЗТР „Прокон“ Инђија и 291211 - Плаћени аванси за набавку материјала; Закључни лист на дан 31.12.2015. године штампан 15.04.2016. године*).

2.1.10.3 Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на неправилно евидентирани дати аванси веродостојне.

2.1.11 Неусклађеност евиденција индиректних корисника са Главном књигом трезора

2.1.11.1 Опис неправилности

При изради образаца консолидованог завршног рачуна није извршено преузимање података из завршних рачуна индиректних корисника буџетских средстава, већ је исти сачињаван искључиво на основу података из Главне књиге трезора. Како у току године директни корисник буџетских средстава није вршио усаглашавање стања са подацима исказаним у пословним књигама индиректних корисника, на већини економских класификација је дошло до појаве великих разлика у исказаном стању.

2.1.11.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају

У току поступка ревизије одазивног извештаја нису нам достављени докази да је током 2015. и 2016. године вршено усаглашавање са индиректним корисницима.

2.1.11.3 Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на неусклађеност евиденција индиректних корисника са Главном књигом трезора неверодостојне, јер пре израде консолидованог завршног рачуна буџета није извршено усклађивање стања исказаних у завршним рачунима индиректних корисника буџетских средстава са стањем исказаним у Главној књизи.

2.1.12 Неправилно евидентиране обавезе по кредитима

2.1.12.1 Опис неправилности

Обавезе по основу кредита у пословним књигама општине Владимирци мање су исказане у износу од најмање 4.487 хиљада динара. У књигама нису исказани износи примене валутне клаузуле и обавезе за камате.

2.1.12.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Општина Владимирци је извршила евидентирање обавеза на конту 211411 - Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака на дан 01.01.2015. године према изводу отворених ставки Банка Intesa AD Београд са стањем на дан 31.12.2014. године. Према достављеним доказима у 2015. години за отплату доспелих анuitета вршена су евидентирања на конту 211411 - Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака. Евиденција у пословним књигама општине Владимирци на дан 30.11.2015. године није усаглашена са евиденцијом банке. У току поступка ревизије одазивног извештаја утврдили смо да стање обавеза по кредиту на дан 31.12.2015. године није усаглашено са банком. У пословним књигама Општинске управе на конту 211411 – Обавезе по основу дугорочних кредита код домаћих пословних банака исказан је износ од 4.997 хиљада динара, а према достављеном ИОС обрасцу банка има исказано потраживање. на рачуну 1085301902 - Дугорочни кредити у динарима локалној самоуправи за остале намене са валутном клаузулом, у износу од 3.916 хиљада динара (*Докази: Извод 229 од 30.11.2015. године; Налог за књижење 263 од 30.11.2015. године; картица конта 211411; картица конта 699999; картица конта 611411; картица конта 311311; картица конта 311611; картица конта 444111; налог за пренос од 30.11.2015. године; курсна листа бр. 229; извод отворених ставки на дан 31.12.2014. године; извод отворених ставки на дан 30.11.2015. године; Обавештење о доспелој рати/ануитету од 27.11.2015. године; ИОС Образац Банке Интеса на дан 31.12.2015. године; Закључни лист на дан 31.12.2015. године штампан 15.04.2016. године).*

2.1.12.3 Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на неправилно евидентиране обавезе по кредитима веродостојне, осим у делу који се односи на усаглашавање стања обавезе по кредиту на дан 31.12.2015. године.

2.1.13 Неевидентиране обавезе према добављачима

2.1.13.1 Опис неправилности

У пословним књигама Општинске управе нису евидентиране обавезе према добављачима у износу од најмање 8.216 хиљада динара.

2.1.13.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Општина Владимирци обавезе према добављачима евидентира у моменту плаћања рачуна. У одазивном извештају нису достављени докази који потврђују да се врши евидентирање обавеза одмах по приспећу рачуна, употребом конта 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци. Достављен је списак за обавезе настале до 31.12.2015. године, по коме обавезе Општинске управе износе 9.748 хиљада динара. У току поступка ревизије одазивног извештаја достављен је закључни лист за период 01.01-31.12.2015. године штампан 15.04.2016. године без исказаних података на субаналитичком конту 131211 – Обрачунати неплаћени расходи и закључни лист за исти период штампан 01.12.2016. године у коме је на субаналитичком конту 131211 – Обрачунати неплаћени расходи исказан износ од 9.355 хиљада динара. Према писаном изјашњењу шефа рачуноводства, од 21.07.2016. године врши се евидентирање обавеза употребом аналитичког конта 131211 – Обрачунати неплаћени расходи по свим приспелим рачунима, осим по рачунима за утрошену електричну енергију за јавну расвету (*Докази: Списак*

евидентираних обавеза по рачунима насталих до 31.12.2015. године; Образац број 1- Биланс стања на дан 31.12.2015. године за Општинску управу и за Општину Владимирци – рачун извршења буџета; Закључни лист Општинске управе за период 01.01.-31.12.2015. године штампан 15.04.2016. године и штампан 01.12.2016. године и Изјашњење о евидентирању на конту 131211 број СЛ од 07.12.2016. године).

2.1.13.3 Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на непотпуно евидентирање обавезе према добављачима веродостојне, осим у делу који се односи на потпуност и свобухватност евидентирања обавеза.

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 Владимирци преузела је обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 16.901 хиљаде динара без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, и то:

- 1) Општинска управа у укупном износу од 6.866 хиљада динара за: (1) компјутерске услуге, (2) услуге текућих поправки и одржавања, (3) медијске услуге и (4) извршене трансфере школама;
- 2) Месне заједнице и износу 1.349 хиљада динара;
- 3) ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Владимирци“ у износу од 8.453 хиљада динара за извођење радова и набавку каменог агрегата;
- 4) Дирекција за пољопривреду у износу 233 хиљаде динара за услуге по уговору и пољопривредну опрему.

2.2.1.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају

- 1)
 - (1) Уз одазивни извештај, као и у току поступка ревизије одазивног извештаја, нису достављени докази да Општинска управа расходе за компјутерске услуге извршава на основу валидне (веродостојне) документације. Уз рачуне, односно уговоре се не прилаже додатна документација која потврђује да је услуга извршена (*Прилог: Уговор о купопродаји програма Саветник од „Завода за унапређење пословања“ Београд, број 09-2/15-IV од 22.10.2015. године*).
 - (2) и (3) Уз одазивни извештај, као и у току поступка ревизије одазивног извештаја, нису достављени докази који потврђују да се расходи за текуће поправке и одржавања и медијске услуге извршавају на основу валидне рачуноводствене документације.
 - (4) Трансфери школама извршавају на основу невалидне документације, односно школе уз захтев за трансфер средстава достављају рачун без додатне документације која представља потврду да су расходи извршени (*Докази: Захтев за трансфер средстава Основе школе „Јован Цвијић“ Дебрц без броја и датума; Рачун – отпремница бр. 16-РН002000007 ПД „Вотас“ д.о.о. Владимирци за извођење радова по окончаној ситуацији која није достављена у прилогу; Уговор о извођењу радова број 193 од 25.03.2016. године; Захтев за плаћање Посавотамнавске средње школе број 34/16 и рачун број 16-03-00001 Т.М.Р: „Лика“ Владимирци; Захтев за плаћање Посавотамнавске средње школе број 36/16 и Рачун–отпремница број 065-2016 од 09.03.2016. године добављача „Сигма Ентеријери“ Велика Моштаница*).

- 2) У одазивном извештају, као и у току поступка ревизије одазивног извештаја, нису достављени докази који потврђују да месне заједнице расходе извршавају на основу валидне документације (*Докази: Рачун број 00305 МЗ Белотић, отпремница број 302/2016 ТД М.М. Трговина д.о.о. Скупљен од 01.06.2016. године; рачун отпремница број 16-РН012000138 „Глас Подриња“ АД Шабац, копија огласа ;рачун број 16-10-00244 „Думача –Пром“ д.о.о. Шабац од 12.03.2016. године; отпремница број 244/2016; рачун број 000577 „Колор Танет“ д.о.о. Шабац од 04.03.2016. године и отпремница без броја).*
- 3) ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Владимирци“ у поступку ревизије одазивног извештаја доставила је документацију о начину преузимања камена са депоније и насипању на путевима у месним заједницама општине Владимирци. Приложена је поруџбеница за 106 тона камена и отпремнице које потврђују употребу исте количине камена у месној заједници Ново Село. Отпремница је потписана од стране лица које је возило камен, од стране одговорног лица у месној заједници, као и од стране лица које вршило надзор. Према подацима који су достављени у току поступка ревизије одазивног извештаја, у 2016. години ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Владимирци“ употребила је 6.459 тона камена за насипање путева, а доказала је да је на основу валидне документације уградила 106 тона камена. (*Доказ: поруџбеница 59/1 од 25.03.2016. године, отпремнице број 32,33, 34,35, 36, преглед планираних и извучених количина камена по месним заједницама у 2016. години без потписа печата и заводног броја.*)
- 4) Дирекција за пољопривреду општине Владимирци доставила је документацију из које се потврђује да расходе за услуге по уговору о делу извршава на основу валидне рачуноводствене документације, односно, да лице ангажовано по уговору о делу подноси извештај о извршеном послу пре исплате уговорене накнаде. У току поступку ревизије одазивног извештаја нису нам достављени докази који потврђују да се не врши евидентирање обавеза на основу профакутре, него је достављена фактура као доказ да је после извршених евидентирања на контима издатака и обавеза на основу профактуре приспела и фактура која нема заводни печат, тако да не постоје поуздани подаци када је примљена (*Докази: Уговор о делу број 4/1 од 05.01.2016. године; Записник о обављеном послу број 24/1 од 02.02.2016. године; Пореска пријава; Извод Управе за трезор број 11 од 03.02.2016. године; Уговор о обављању привремених и повремених послова број 456/2 од 01.10.2015. године; Извештај о раду ангаживаног лица број 631/1 од 31.12.2015. године; Извод Управе за трезор број 3 од 12.01.2016. године; Фактура број 10/14 добављача „Југотер“ Ђуприја од 13.03.2014. године; Извод број 26 од 10.03.2014. године; налог за књижење број 28 од 10.03.2014. године).*

2.2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака на основу валидне рачуноводствене документације неверодостојне, јер се расходи и издаци и даље извршавају на основу невалидне рачуноводствене документације.

2.2.2 Преузимање обавеза и извршавање расхода без закљученог уговора

2.2.2.1. Опис неправилности

Општина Владимирци је преузела обавезе и извршила расходе без закљученог уговора или другог писаног акта у износу 4.718 хиљаде динара, и то:

- 1) Скупштина, Председник и Општинско веће у износу од 457 хиљада динара за: услуге оглашавања и услуге штампе;

- 2) Општинска управа у укупном износу 3.616 хиљада динара, од чега: (1) без закљученог уговора у износу 979 хиљада динара за одржавање програма, услуге физичког обезбеђења објеката, услуге животне средине, израду билборда, адаптацију крова, набављени канцеларијски материјал и (2) без донетог правног акта у износу 2.637 хиљада динара за расходе образовања запослених, пренос средстава Синдикалној организацији, исплату субвенција за линијски превоз, расходе на име накнаде штете;
- 3) ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Владимирци“ у износу 318 хиљада, од чега без писаног уговора у износу од 189 хиљада динара за услуге одржавања возила и без донетог правног акта у износу од 129 хиљада динара за расходе образовања запослених и трошкове репрезентације;
- 4) „Дирекција за пољопривреду“ у укупном износу од 330 хиљада динара, од чега износ од 275 хиљада без донетог правног акта за расходе репрезентације.

2.2.2.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају

- 1) Уз одазивни извештај достављен је уговор који је Општина Владимирци закључила са „Multilaterala CPPP privredni registar“ Београд број 0229/16 од 19.01.2016. године ради умрежавања у регионалну мрежу кластера. Уговор је у име општине потписао начелник Општинске управе. У току поступка ревизије одазивног извештаја утврдили смо да су у току 2016. године извршавани расходи за услуге оглашавања и информисања без закљученог уговора. Према писаном обавештењу начелнице Општинске управе у 2015. години расписан је јавни позив за суфинансирање пројеката ради остваривања јавног интереса у области информисања за 2015 годину, али одлука о расподели средстава није донета. У 2016. години расписан је конкурс, комисија је донела одлуку о расподели средстава, а Председник општине је донео решење да се средства по конкурс за информисање не расподељују у 2016. години (Докази: Уговор број 02229/16; картица позиције плана 7 за конто 423441 - Медијске услуге радија и телевизије; картица позиције плана 23 за конта: 423431 - Услуге рекламе и пропаганде; за конто 423449 - Остале медијске услуге; картица позиције плана 30 за конта: 423421- Услуге информисања јавности; 423422 - Односи са јавношћу; Обавештење број 400-42/16-IV од 01.12.2016. године; Јавни позив број 401-144/16-III од 24.08.2016, године; Записник број 401-144/16-III од 06.10.2016. године; Решење број 401-184/16-III од 07.10.2016. године).
- 2)
 - (1) Општина Владимирци закључила је уговор о коришћењу и одржавању програмског пакета Саветник са добављачем „Завод за унапређење пословања“ д.о.о. Београд број 09-2/15-IV од 22.10.2015. године, као и Уговор број 404-18/15-III од 12.06.2015. године са „DemoGroup“ д.о.о. Шабац за набавку канцеларијског материјала и Наручбеницу број 404-48/15-III од 03.12.2015. године са „Sion Gard“ д.о.о Нови Београд за услуге физичко-техничког обезбеђења објеката општине Владимирци. Наручбеница нема све елементе уговора, односно не садржи податак о периоду на који се закључује (Докази: Уговори: број 09-2/15-IV и 404-18/15-III; Наручбеница број 404-48/15-III; налог и извод број 016 од 06.01.2016. године; картицу конта 252111 – Добављачи у земљи, аналитика 081 - Sion Gard; налог за пренос од 26.01.2016. године; рачун број 3157/12/2015; рачун број 5094-1/12/2015 и план и распоред рада за месец децембар).
 - (2) У току поступка ревизије одазивног извештаја утврђено је да није донет интерни акт којим се регулише питање стручног усавршавања и образовања запослених. Расходи за ове намене су извршавани у 2016. години и то за уплату школарине за докторске студије за исту заспослену за коју су расходи за школарину извршавани у ревидираној пословној години. Расходи су извршени на основу невалидне рачуноводствене документације и без

интерног акта. Захтев запослене, без заводног броја и датума, једини је документ на основу којег је Председник општине донео Одлуку о исплати новчаних средстава. (Докази: Захтев запослене; Одлука број 401-77/16-III од 13.02.2016. године; Решење за пренос средстава број 195036 од 10.10.2016. године; Налог 195036 од 10.10.2016. године; Картица конта 423311 – Услуге образовања и усавршавања запослених, аналитика 243; Извод и налог за књижење број 195 од 10.10.2016. године).

За услуге заштите животне средине, израду билборда, адаптацију крова, пренос средстава Синдикалној организацији, исплату субвенција за линијски превоз и расходе на име накнаде штете нису достављени докази да су утврђене неправилности исправљене.

- 3) Уз одазивни извештај није достављена документација која потврђује да је ревизијом утврђена неправилност исправљена. У току поступка ревизије одазивног извештаја ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Владимирци“ доставила је Правилник о условима и начину коришћења средстава за репрезентацију број НО 1/2016-3 и Правилник број НО 1/2016-2 о коришћењу службених возила, који је између осталих питања регулисао и одражавање и поправке службених возила. Наведене правилнике донео је Надзорни одбор 11.01.2016. године. Интерни акт који регулише питања стручног усавршавања и образовања запослених није достављен у току поступка ревизије Одазивног извештаја (Докази: Правилници број НО 1/2016-3 и број НО 1/2016-2).
- 4) У Одазивном извештају и у току поступка ревизије Одазивног извештаја није презентован интерни акт којим је регулисано коришћење средстава за репрезентацију, као ни други докази који потврђују да је утврђена неправилност исправљена, односно да се расходи не извршавају без писаног уговора или интерног акта.

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 неверодостојне, осим код ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Владимирци“ у делу који се односи на донета интерна акта, што је објашњено у Послеревизионом извештају.

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

2.2.3.1. Опис неправилности

Супротно позитивним законским прописима, који нису наведене у другим тачкама, општина Владимирци извршила је пренос средстава у износу од 31.466 хиљада динара, и то:

- 1) Скупштина, председник и општинско веће у износу од 1.205 за пренета средства удружењима грађана без усвојених програма и закључених уговора;
- 2) Општинска управа у износу 30.261 хиљаде динара:
 - (1) за преузете обавезе пре доношења Одлуке о буџету 352 хиљаде динара;
 - (2) за пренета средства удружењима грађана без усвојених програма и закључених уговора 4.404 хиљаде динара;
 - (3) за пренета средства Шаховском клубу 160 хиљада динара;
 - (4) за пренета средства спортским клубовима са позиција Месних заједница 1.575 хиљада динара;
 - (5) за средства Фонда животне средине утрошена без прибављене сагласности надлежног Министарства 596 хиљада динара;
 - (6) за исплаћене накнаде противградним стрелцима без обрачуна пореза и доприноса 109 хиљада динара;

- (7) за исплату по основу уговора о стручном оспособљавању без обрачунатих пореза и доприноса 5.306 хиљада динара;
- (8) за извршене расходе из осталих извора без подношења захтева за отварање апропријације 400 хиљада динара;
- (9) на име исплаћених накнада штете 685 хиљада динара;
- (10) за исплату једнократних помоћи без донетих решења Центра за социјални рад 240 хиљада динара;
- (11) за набавку лекова 312 хиљада динара;
- (12) за исплаћене субвенције ЈКП „Извор“ без донетог програма 8.299 хиљада динара;
- (13) за расходе Дому здравља без донетог финансијског плана 405 хиљада динара;
- (14) за исплату плата директора Центра за социјални рад без сагласности надлежног министарства о именовану 1.717 хиљада динара;
- (15) за извршене издатке изградњу експлоатационог бунара 5.701 хиљаде динара.

2.2.3.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају

- 1) Председник општине Владимирци расписао је 13.01.2016. године Конкурс за доделу средстава непрофитним организацијама и удружењима грађана. Конкурсом је предвиђена расподела средстава удружењима грађана, спортским организацијама, верским заједницама и Црвеном крсту. Председник општине донео је 01.03.2016. године Одлуку о додели средстава на основу предлога комисије, како је наведено у преамбули Одлуке. Предлог комисије, као ни правила и критеријуми за вредновање и одабир пројеката нису презентовани у току ревизије одазивног извештаја. На основу конкурса закључени су појединачни уговори са корисницима средстава. У току поступка ревизије одазивног извештаја нису нам презентовани докази о начину реализације средстава добијених уговором, иако члан 7. Уговора предвиђа начин и рокове за достављање извештаја о утрошеним средствима (*Докази: Конкурс за доделу средстава непрофитним организацијама и удружењима грађана број 401-11/16-III од 13.01.2016. године; Одлука број 401-11/16-III од 01.03.2016. године; Уговор број: 401-11/16-III од 23.03.2016. године; Уговор број 400-12/16-III од 03.03.2016. године; Уговор 401-11/16- III од 04.03.2016 године; Уговор 401-11/16- III од 03.03.2016. године; Уговор 401-50/16-III од 08.03.2016. године и Уговор 401-11/16- III од 14.04.2016. године*).
- 2)
 - (1) У току ревизије одазивног извештаја утврђено је да је након спроведеног поступка набавке услуга обезбеђења, најповољнијем понуђачу издата наруџбеница која не садржи битне елементе уговора, односно не садржи период за који се наручује услуга обезбеђења те се не може утврдити да ли је наведена неправилност отклоњена (*Докази: Наружбеница број 404-48/15-III; налог и извод број 016 од 06.01.2016. године; Картица конта 252111 – Добављачи у земљи, аналитика 081 - Sion Gard; Налог за пренос од 26.01.2016. године; Рачун број 3157/12/2015; Рачун број 5094-1/12/2015 и План и распоред рада за месец децембар 2015. године*).
 - (2) до (4) Председник општине Владимирци расписао је 13.01.2016. године Конкурс за доделу средстава непрофитним организацијама и удружењима грађана број 401-11/16-III. Конкурсом је предвиђена расподела средстава удружењима грађана, спортским организацијама, верским заједницама и Црвеном крсту. Председник општине донео Одлуку о додели средстава број 401-11/16-III од 01.03.2016. године, на основу предлога комисије. Предлог комисије, као ни правила и критеријуми за вредновање и одабир пројеката нису презентовани у току ревизије одазивног извештаја. На основу конкурса закључени су појединачни уговори са корисницима средстава. У току поступка ревизије одазивног извештаја нису нам презентовани докази о начину реализације средстава

- добијених уговором, иако члан 7. Уговора предвиђа начин и рокове за достављање извештаја о утрошеним средствима (*Докази: Конкурс за доделу средстава непрофитним организацијама и удружењима грађана број 401-11/16-III од 13.01.2016. године; Одлука број 401-11/16-III од 01.03.2016. године; Уговор број: 401-11/16-III од 23.03.2016. године; Уговор број 400-12/16-III од 03.03.2016. године; Уговор број 401-11/16- III од 04.03.2016 године; Уговор број 401-11/16- III од 03.03.2016. године; Уговор број 401-50/16-III од 08.03.2016. године и Уговор број 401-11/16- III од 14.04.2016. године).*
- (5) У одазивном извештају као и у поступку ревизије одазивног извештаја нису наведена поступања и нису достављени докази који потврђују да је донет Програм заштите животне средине за 2015. и 2016. годину, као и да ли је тражена и добијена сагласност надлежног министарства.
- (6) У одазивном извештају достављена је документација којом се потврђује да су током 2015. године порези и доприноси обрачунавани и уплаћивани истовремено са исплатом накнада по основу уговора о делу за противградне стрелце (*Докази: Изводи број 139, 140, 156, 163 и 164, Уговори о делу од 23.07.2015. године и Анекси уговора о делу од 25.08.2015. године, Спецификације обрачунатих пореза и доприноса).*
- (7) У сарадњи са Националном службом за запошљавање у 2015. години реализовани су јавни радови на територији општине Владимирци. Са ангажованим лицима закључени су уговора о привременим и повременим пословима и вршен је обрачун и уплата припадајућих пореза и доприноса (*Докази: Уговор о спровођењу јавног рада број 2408-10169-30/2015 од 18.09.2015. године закључен између Националне службе за запошљавање, филијала Шабац и општине Владимирци, Уговори о обављању привремених и повремених послова од 18.09.2015. године, Изводи рачуна Средства локалног акционог плана запошљавања број: 2, 5, 8 и 12, Спецификације обрачунатих пореза и доприноса, обавештења о поднетим појединачним пореским пријавама).*
- (8) У одазивном извештају достављени су докази који потврђују да је Одлуком о буџету за 2016. годину извршено планирање прихода за библиотеку „Диша Атић“ из осталих извора финансирања у износу од 400 хиљада динара, као и извршавање расхода из ових извора за организовање Јаловичке ликовне колоније. У току поступка ревизије одазивног извештаја утврђено је, на основу Извештаја о извршењу Одлуке о буџету за период 01.01. - 30.09.2016. године, да су за програмску активност 1201-111 „39. Сазив Јаловичке ликовне колоније“ извршени расходи из осталих извора финансирања изнад планираних средстава у укупном износу од 240 хиљада динара и то: на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору за 70 хиљада динара изнад планираних средстава и на економској класификацији 426000 – Материјал за 170 хиљада динара изнад планираних средстава (*Докази: Извод из Плана расхода – посебан део; Извршење расхода и издатака у периоду 01.01. - 30.09.2016. године и Закључак Општинског већа број 400-31/16-II од 17.10.2016. године).*
- (9) У одазивном извештају, као и у поступку ревизије одазивног извештаја нису наведена поступања и достављени докази да је Општина Владимирци донела акт којим се регулише питање накнаде штете физичким лицима.
- (10) Уз одазивни извештај достављени су докази који потврђују да се једнократне помоћи исплаћују на основу поднетог захтева физичког лица и донетог решења Центра за социјални рад. У поступку ревизије одазивног извештаја утврдили смо да је током 2016. године вршена исплата једнократних помоћи на основу одлука Председника општине (*Докази: Решења Центра за социјални рад број: 553-1004-2/2015 од 04.12.2015. године; 553-1005-2/2015 од 04.12.2015. године; 553-1006-2/2015 од 04.12.2015. године; 553-1016-*

2/2015 од 04.12.2015. године; 553-1004-2/2015 од 04.12.2015. године; 553-1046-2/2015 од 15.12.2015. године; 553-1047-2/2015 од 15.12.2015. године; Одлука број 553-438/16-III од 22.11.2016. године; Одлука број 401-200/16-III од 19.09.2016. године).

- (11) Уз одазивни извештај достављени су докази који потврђују да се исплата средстава за набавку лекова лицима која се налазе у стању социјалне потребе врши преко Центра за социјални рад. У поступку ревизије одазивног извештаја утврдили смо да је током 2016. године вршена исплата новчаних средстава за потребе лечења по захтевима физичких лица, а на основу решења Председника општине (Докази: Решење Центра за социјални рад број 553-992-2/2015, 553-995-2/2015, 553-996-2/2015, 553-998-2/2015, 553-1001-2/2015; Одлука број 553-2/16-III од 23.02.2016. године и Одлука број 553-65/16-III од 23.02.2016. године).
- (12) Уз одазивни извештај као и у току поступка ревизије одазивног извештаја нису достављени докази да је ЈКП „Извор“ донело Посебан програм за коришћење субвенција
- (13) У одазивном извештају нису наведена поступања нити су достављени докази о донетом финансијском плану Дома здравља за 2015. годину. У поступку ревизије одазивног извештаја утврдили смо да је Дом здравља доставио Финансијски план за 2016. годину, али без доказа да је исти усагласио са апропријацијама одобреним Одлуком о буџету за 2016. годину (Докази: Одлука Управног одбора Дома здравља Владимирци број 573 од 18.11.2015. године; Финансијски план Дома здравља број 600 од 30.11.2015. године и омот списка Општинске управе од 30.11.2015. године број 400-57-02-IV).
- (14) У одазивном извештају, као и у поступку ревизије одазивног извештаја нису достављени докази који потврђују да се плате директора Центра за социјални рад више финансирају у складу са законом.
- (15) Уговор о извођењу радова на изградњи експлоатационог бунара раскинут је 05.10.2015. године једностраном изјавом воље ЈКП „Извор“. Менице извођача радова у вредности 3.444 хиљаде динара наплаћене су у корист ЈКП „Извор“, иако су издаци за ове радове извршавани са рачуна Извршења буџета (Докази: Писана информација Председника општине број 401-259/16- III од 08.12.2016. године, Допис директора ЈКП „Извор“ о раскиду уговора број 577 од 05.10.2015. године).

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 неверодостојне јер Општина Владимирци: није на адекватан начин решила питање доделе средстава удружењима грађана, спортским организацијама, верским заједницама и Црвеном крсту; није на прописан начин вршила закључивање уговора, који због природе расхода, захтевају плаћање у више година; није донела Програм заштите животне средине; није извршила промену апропријације за извршавање расхода индиректних корисника из осталих извора финансирања; није донела интерни акт којим би регулисала питање накнаде штете физичким лицима; није обезбедила да се исплата једнократних помоћи и помоћи за набавку лекова врше на основу решења Центра за социјални рад; није обезбедила да ЈКП „Извор“ донесе посебан програм коришћења субвенција; није обезбедила адекватан основ за финансирање расхода Дома здравља и Центра за социјални рад; није обезбедила потпуну наплату потраживања путем меница и није обезбедила да се наплата меница изврши у корист рачуна Извршења буџета.

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

2.2.4.1. Опис неправилности

Општина Владимирци преузела је обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 33.239 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то:

А) без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 4.936 хиљада динара преузете су обавезе и извршена плаћања код следећих корисника буџетских средстава:

- 1) Општинска управа у износу 4.584 хиљаде динара, за набавку услуга фиксне и мобилне телефоније, компјутерских услуга, услуга репрезентације, услуга превоза камена и радова на ископу канала;
- 2) ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Владимирци“ у износу 352 хиљаде динара за радове на ископу канала и уређење ерозије;

Б) преузете су обавезе и извршена плаћања у износу од 28.303 хиљаде динара, а да притом нису поштовани законски прописи у области јавних набавки и то код следећих корисника буџетских средстава:

- 1) Општинска управа у износу 2.699 хиљада динара за изградњу спортских игралишта;
- 2) ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Владимирци“ у укупном износу од 14.636 хиљада динара за: (1) набавку радова на путевима; (2) набавку бетонских пропуста; (3) изградњу ћуприја; (4) набавку грађевинских радова; (5) набавку горива и (6) набавку каменог агрегата;
- 3) Дирекција за пољопривреду у износу од 8.280 хиљаде динара за: (1) набавку и превоз камена и (2) радове на путевима;
- 4) ПУ „Сунцокрети“ у износу од 2.688 хиљада динара.

2.2.4.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

А)

- 1) У одазивном извештају нису достављени докази да су спроведени поступци јавних набавки за фиксну и мобилну телефонију, компјутерске услуге, услуга репрезентације, услуге превоза камена и радове на ископу канала. У току ревизије одазивног извештаја достављена је писана информација Начелнице Општинске управе да у 2015. години планом јавних набавки нису предвиђени, а самим тим ни спроведени поступци јавних набавки за услуге фиксне и мобилне телефоније, компјутерске услуге, услуге репрезентације, услуге превоза камена и радове на ископу канала. У 2016. години набавке услуга фиксне и мобилне телефоније, компјутерских услуга, услуга репрезентације предвиђене су планом набавки у делу Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, док су набавке за превоза камена и радове на ископу канала планиране и спроведене у ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Владимирци“. Увидом у Закључни лист Општинске управе за период 01.01. – 31.12.2015. године, штампан 01.12.2016. године утврдили смо да су на субаналитичким контима: 421411-2 - Трошкови телефона - Управа евидентирани расходи у износу од 1.247 хиљада динара; 421414-2 - Услуге мобилног телефона - Управа евидентирани расходи у износу од 1.578 хиљада динара; 423221-2 - Компјутерске услуге - Управа евидентирани расходи у износу од 896 хиљада динара; 423711-2 - Репрезентација - Управа евидентирани расходи у износу од 1.958 хиљада динара. У 2016. години за период од 01.01.2016. до 30.11.2016. године извршени су расходи за горе наведене услуге и евидентирани на субаналитичким контима: 421411 - Трошкови телефона у износу од 712 хиљада динара; 421414 - Услуге мобилног телефона у износу од 1.594 хиљаде динара; 423212 - услуге одржавања софтвера у износу од 656 хиљада динара; 423711- Репрезентација у износу од 763

хиљаде динара (Докази: Изјава за 2015 годину број СЛ од 07.12.2016. године; Изјава за 2016 годину број СЛ од 07.12.2016. године; Закључни лист Општинске управе за период 01.01.-31.12.2015. године штампан 15.04.2016. године и штампан 01.12.2016. године; Закључни лист за период 01.01.-30.11.2016. године штампан 09.12.2016.).

- 2) У одазивном извештају достављен је Извештај о спровођењу јавних набавки за 2015. годину у коме је наведено да је спроведен поступак јавне набавке мале вредности број 9/2015 за радове на ископу канала и уређењу ерозија процењене вредности 900 хиљада динара без ПДВ. Други докази који потврђују да је спроведен поступак јавне набавке за радове на ископу канала и уређењу ерозија нису достављени (Докази: Извештај број 759 од 31.12.2015. године).

Б)

- 1) У току ревизије одазивног извештаја достављено је обавештење начелнице Општинске управе број 401-282/16-IV од 01.12.2016. године у коме је наведено да у току 2015. и 2016. године није било потребе за инвестиционим улагањима и самим тим и спровођењем јавних набавки (Докази: Обавештење број 401-282/16-IV од 01.12.2016. године).

- 2) Уз одазивни извештај достављен је План набавки за 2015. годину и Извештај о спровођењу јавних набавки (Докази: План набавки за 2015. годину број 329 од 15.06.2015. године и Извештај о спровођењу јавних набавки број 759 од 31.12.2015. године).

(1) У одазивном извештају достављена је документација за јавну набавку ЈН/07/2015 „Санација локалних путева асфалтним застором“. Образац понуде и Образац структуре понуђене цене потврђују да су конкурсном документацијом захтевају јединичне цене по тони асфалтне масе. Уговор закључен са одабраним понуђачем нема уговорену вредност и количину (Докази: Одлука о покретању јавне набавке број 174 од 27.04.2015. године; Образац понуде број 1262 од 06.05.2015. године; Образац структуре понуђене цене; Одлуку о додели уговора број 2015 од 11.05.2015. године и Уговор број 236 од 20.05.2015. године).

(2) Документација достављена у одазивном извештају, а пре свега образац понуде, потврђује да су понуђачи у понуди доставили јединичне цене, како је и тражено конкурсном документацијом. Закључен је уговор са изабраним понуђачем без уговорене вредности и утврђених количина, са уговореним јединичним ценама (Докази: Одлука о покретању поступка број 58/1 од 05.03.2015. године; Одлука о избору најповољније понуде број 106 од 23.03.2015. године; Образац понуде број 03/15 и Уговор број 112/1 од 27.03.2015. године).

(3) до (5) За поступке јавних набавки за изградњу ћуприја, набавку грађевинских радова и набавку горива нису достављени докази о спровођењу поступака јавних набавки.

(6) Достављени су докази који потврђују да је у поступку набавке агрегата камена за избор најповољније понуде коришћена просечна јединична цена, а да је уговор закључен у висини процењене вредности јавне набавке без уговорених количина (Докази: Уговор број 114 од 04.03. 2016. године, Образац понуде број 03/16 од 24.02.2016. године)

У одазивном извештају достављени су докази о спровођењу поступака јавне набавке за одржавање јавне расвете и набавку материјала за јавну расвету који потврђују да су и у овом поступку коришћене јединичне цене, а да је уговор закључен без уговорене вредности и уговорених количина (Докази: Одлука број 45/2 од 25.02.2015. године; Одлука о избору најповољније понуде број 66/1 од 09.03.2015. године и Уговор број 72 од 10.03.2015. године).

Све наведено указује да ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Владимирци“ није исправила ревизијом утврђене неправилности у поступцима јавних набавки.

- 3) У одазивном извештају нису достављени докази који потврђују да су утврђене неправилности у поступцима јавних набавки исправљене.
- (1) У току ревизије одазивног извештаја одговорно лице Дирекције за пољопривреду доставило је изјаву да у пословној документацији овог индиректног корисника не постоји документација која се односи на јавну набавку мале вредности спроведену под називом „Набавка, превоз и уградња агрегата камена за поправку и санацију атарских и пољских путева“. Поднет је Захтев за заштиту права у поступцима јавних набавки, а Решењем републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки се делимично поништава поступак јавне набавке у делу који се односи на Одлуку о додели уговора. У образложењу Решења је наведено да директор Дирекције за пољопривреду у поступку доношења Одлуке о додели уговора није поступио на основу Извештаја о стручној оцени понуда, него је поступио супротно Оцени комисије за јавну набавку.
- (2) У поступку ревизије одазивног извештаја достављен нам је Уговор број 147 од 22.03.2016. године закључен после спроведеног поступка јавне набавке, за рад грађевинске механизације на уређењу, реконструкцији и поправци атарских и пољских путева и санацији клизишта на територији општине Владимирци. Чланом 4 уговорена је јединична цена за радове машином булдожер, без уговорне количине (Докази: Изјава број 532 од 02.12.2016. године; Решење републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки број 4-00-425/2016 од 21.07.2016. године; Уговор број 147 од 22.03.2016. године). Све наведено указује да Дирекција за пољопривреду није исправила ревизијом утврђене неправилности у поступцима јавних набавки.
- 4) У 2016. години предшколска установа „Сунцокрети“, Владимирци спровела је поступак јавне набавке добара – прехранбених производа у објектима у Владимирцу и Дебрцу – јавна набавка број 01/2016. Јавна набавка је спроведена као јединствен поступак за оба објекта: у Владимирцима и Дебрцу. Јавна набавка је обликована у две партије и то: Партија 1 – Месо и партија 2 – Разни прехранбени производи. Процењена вредност одређена је за сваку партију. Понуђачи су доставили попуњени модел уговора, као и изјаву о испуњености услова. Обе понуде садрже понуђене цене за сваки од артикала. У поступку оцене понуда изабране су понуде са најнижом понуђеном ценом за обе партије (Докази: Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 71; Решење о образовању комисије број 72; Конкурсна документација; Понуда СЗР „Јована“ ПР, Драгана Глишић са пратећом документацијом; Понуда „Јаковљевић-Неле“ д.о.о. Владимирци са пратећом документацијом; Записник о отварању понуда број 85; Извештај о стручној оцени понуда број 86; Одлука о додели уговора број 89; Уговори број 91 и 92).

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 неверодостојне, јер Општинска управа није спровела поступке јавних набавки за услуге фиксне и мобилне телефоније, компјутерске услуге и услуге репрезентације, док ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Владимирци“ и Дирекција за пољопривреду нису отклониле неправилности које се тичу поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.

2.2.5. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација

2.2.5.1 Опис неправилности

Директни и индиректни корисници буџетских средстава буџета општине Владимирци исказали су веће обавезе од износа одобрених апропријација у укупном износу за 4.491 хиљаде динара, и то:

- 1) Општинска управа у износу од 1.146 хиљада динара;
- 2) ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу“ у износу од 1.434 хиљада динара;
- 3) Дирекција за пољопривреду износу од 110 хиљада динара;
- 4) ПУ „Сунцокрети“ у износу од 1.801 хиљаде динара.

2.2.5.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају

У одазивном извештају наведено је да је: а) Општина Владимирци усвојила Одлуку о трећем ребалансу буџета за 2015. годину дана 21.12.2015. године; б) у току књижење пословних промена насталих у току 2015. године у новом програму „Саветник“ Завода за унапређење пословања и в) у току поступак пописа преузетих неизвршених обавеза код директних и индиректних корисника, те да ће након завршетка наведених поступака бити извршено сагледавање разлике између планираног и оствареног (*Докази: Одлука о трећем ребалансу буџета општине Владимирци за 2015. годину*).

У току поступка ревизије одазивног извештаја утврдили смо, на основу члана 10. Одлуке о завршним рачуну буџета општине Владимирци, односно на основу Прегледа текућих расхода и издатака по организационој, функционалној, економској и класификацији по извору финансирања за период 01.01-31.12.2015. године, да су поједини расходи и издаци извршени изнад износа одобрених апропријација, и то:

- 1) Расходи извршени са позиција Општинске управе у укупном износу од најмање 7.308 хиљада динара и то: (1.1) на групи конта 421000 – Стални трошкови, позиција 31, функција 410, глава 2.01, за износ од 3.449 хиљада динара; (1.2) на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, позиција 39, функција 410, глава 2.01, за износ од 1.375 хиљада динара; (1.3) на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, позиција 41, функција 410, глава 2.01, за износ од 250 хиљада динара; (1.4) на групи конта 444000 – Пратећи трошкови задуживања, позиција 49, функција 170, глава 2.01, за износ од 1.089 хиљада динара; (1.5) на групи конта 463000 – Капитални трансфери осталим нивоима власти, позиција 85, функција 920, глава 2.5 за износ од 902 хиљаде динара и (1.6) на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, позиција 124, функција 090, глава 2.8, за износ од 243 хиљаде динара.
- 2) Расходи ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Владимирци“ извршени су изнад нивоа одобрених апропријација у укупном износу од најмање 570 хиљада динара и то: (2.1) на групи конта 426000 – Материјал, позиција 137, функција 620, глава 2.10, за износ од 545 хиљада динара и (2.2) на групи конта 465000 – Остале дотације и трансфери, позиција 138, функција 620, глава 2.10, за износ од 25 хиљада динара.
- 3) и 4) У 2015. години код Дирекције за пољопривреду и Предшколске установе „Сунцокрети“ на основу Одлуке о завршном рачуну о буџету општине Владимирци нису утврђени извршени расходи изнад нивоа одобрених апропријација.
У 2015. години на разделу 1 - Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће утврђени су извршени расходи изнад нивоа одобрених апропријација у укупном износу од 1.170 хиљада динара и то: (5.1) на групи конта 423000 – Услуге по уговору, позиција 9, функција 112, глава 1.01, за износ од 1.142 хиљаде динара и (5. 2) на групи конта 481000 - Дотације невладиним организацијама, позиција 13 функција 112, глава 1.01, за износ од 28 хиљада динара.
У 2015. години расходи и издаци исказани збирно за све месне заједнице извршени су изнад нивоа одобрених апропријација у укупном износу од 1.668 хиљада динара и то: (6.1) на групи конта 423000 – Услуге по уговору, позиција 58, функција 160, глава 2.2, за износ од 234 хиљаде динара; (6.2) на групи конта 426000 – Материјал, позиција 60, функција 160, глава

2.2, за износ од 1.404 хиљаде динара и (6.3) на групи конта 512000 – Машине и опрема, позиција 62, функција 160, глава 2.2, за износ од 30 хиљада динара.

На основу Извештаја о извршењу Одлуке о буџету за период јануар – септембар 2016. године које је Општинско веће усвојило закључком број 400-31-16/II од 17.10.2016. године утврдили смо да је у првих девет месеци 2016. године дошло до извршења расхода и издатака изнад укупног годишњег износа одобрених апропријација и то:

- 1) Расходи и издаци извршени са позиција Општинске управе у укупном износу од 9.936 хиљада динара и то за: (1.1) програмску класификацију 0602-0001 – Функционисање локалне самоуправе и градских општина: на позицијама (1.1.1) позиција 44 економска класификација 422000 – Трошкови путовања за износ од 151 хиљаде динара; (1.1.2) позиција 47, економска класификација 425000 – Текуће поправке и одржавање за износ од 1.596 хиљада динара; (1.1.3) позиција 48, економска класификација 426000 – Материјал за износ од 3.108 хиљада динара; (1.1.4) позиција 50, економска класификација 444000 – Пратећи трошкови задуживања за износ од 420 хиљада динара; (1.1.5) позиција 54, економска класификација 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова за износ од 3.765 хиљада динара и (1.2) за програмску класификацију 1101-0001 – Стратешко, просторно и урбанистичко планирање, позиција 61, економска класификација 511000 – Зграде и грађевински објекти за износ од 896 хиљада динара;
- 2) Расходи извршени са позиција ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Владимирци“ у укупном износу од 9.135 хиљада динара и то за програмску класификацију 0602-0001 – Функционисање локалне самоуправе и градских општина, (2.1) позиција 65, економска класификација 414000 – Социјална давања запосленима за износ од 106 хиљада динара; (2.2) позиција 72, економска класификација 425000 – Текуће поправке и одржавање за износ од 8.264 хиљаде динара; (2.3) позиција 75, економска класификација 444000 – Пратећи трошкови задуживања за износ од 765 хиљада динара;
- 3) Расходи извршени са позиција Дирекције за пољопривреду за програмску класификацију 0602-0001 – Функционисање локалне самоуправе и градских општина, позиција 94, економска класификација 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали за износ од 123 хиљаде динара;
- 4) Расходи извршени са позиција Предшколске установе „Сунцокрети“, програмска класификација 2001-0001 – Функционисање предшколских установа, позиција 125, економска класификација 424000 – Специјализоване услуге за износ од 476 хиљада динара;
Расходи извршени са позиција Скупштине општине, програмска класификација 0602-0001 – Функционисање локалне самоуправе и градских општина, позиција 5, економска класификација 421000 – Стални трошкови за износ од 1.032 хиљаде динара;
Расходи извршени са позиција Буџетског фонд за запошљавање, програмска класификација 1501-0005 – Месне заједнице, позиција 153, економска класификација 423000 – Услуге по уговору за износ од 1.981 хиљаде динара.

Утврђени подаци за 2015. и 2016. годину исказани су на основу извештаја састављених применом готовинске основе, односно обухваћени су расходи и издаци у тренутку плаћања, док преузете, а неплаћене обавезе у обрачунском периоду који је предмет извештавања, нису узете у обзир.

2.2.5.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене ревизије одазивног извештаја оцењујемо да су мере исправљања које се односе на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација неверодостојне, јер Скупштина општине, Председник и Општинско веће; Општинска управа, ЈП „Дирекција за грађевинско

земљиште, путеве и изградњу општине Владимирци“ и месне заједнице су током 2015. године извршавали расходе и издатке изнад нивоа одобрених апропријација. Такође, расходи и издаци у првих девет месеци 2016. године за горе наведене програмске активности извршени су изнад годишњег нивоа одобрених апропријација за 2016. годину.

2.2.6 Интерне контроле

2.2.6.1 Опис неправилности

Општина Владимирци 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.

2.2.6.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају

У одазивном извештају нису достављени докази о мерама и поступцима за исправљање утврђене неправилности.

У току поступка ревизије одазивног извештаја достављени су докази да је Општинска управа општине Владимирци припремила и упутила Општинском већу на усвајање: а) Нацрт Правилника о критеријумима и поступку доделе средстава за финансирање потреба у области спорта општине Владимирци ; б) Нацрт Правилника о праву на коришћење и начину коришћења преносивих рачунара; в) Нацрт Правилника о ближим условима и начину остваривања права на једнократну новчану помоћ за новорођену децу у општини Владимирци; г) Нацрт Правилника о критеријумима и поступку доделе средстава црквама и верским заједницама (*Докази: Нацрт Правилника о критеријумима и поступку доделе средстава за финансирање потреба у области спорта општине Владимирци број 401-274/16-IV од 30.11.2016. године; б) Нацрт Правилника о праву на коришћење и начину коришћења преносивих рачунара број 401-280/16-IV од 30.11.2016. године; в) Нацрт Правилника о ближим условима и начину остваривања права на једнократну новчану помоћ за новорођену децу у општини Владимирци број 401-276/16-IV од 30.11.2016. године; г) Нацрт Правилника о критеријумима и поступку доделе средстава црквама и верским заједницама број 401-278/16-IV од 30.11.2016. године .*

У току поступка ревизије одазивног извештаја достављени су Нацрти следећих аката: Нацрт Правилника о буџетском рачуноводству и Нацрт Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања са стварним стањем, али без доказа да су упућени Општинском већу на усвајање (*Докази: Нацрт Правилника о буџетском рачуноводству број 400-39/16-IV од 01.12.2016. године и Нацрт Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања са стварним стањем број 404-91/16-IV од 01.12.2016. године).*

ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Владимирци“ донело је следећа акта: Одлуку о накнади трошкова превоза за долазак на рад и повратак са рада, Правила о условима коришћења службених телефона и службених мобилних телефона, Правилник о условима и начину коришћења средстава за репрезентацију, Правила о коришћењу службених возила (*Докази: Одлука о накнади трошкова превоза за долазак на рад и повратак са рада број 760 од 31.12.2015, Правила о условима коришћења службених телефона и службених мобилних телефона 761 од 31.12.2015. године, Правилник о условима и начину коришћења средстава за репрезентацију НО 1/2016-3 од 11.01.2016. године, Правила о коришћењу службених возила НО 1/2016-3 од 11.01.2016. године).*

2.2.6.3 Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на функционисање система интерних контрола неверодостојне, осим код ЈП „Дирекција за

грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Владимирци“ у делу који се односи на доношење интерних аката, што је објашњено у Послеревизионом извештају о мерама исправљања.

2.2.7 Припрема и доношење буџета

2.2.7.1. Опис неправилности

Код припреме и доношења 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 директних корисника буџетских средстава 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; нису у потпуности поштовани рокови буџетског календара;
- 3) Одлуком о буџету нису планирани приходи и примања, расходи и издаци по свим изворима финансирања,
- 4) расходи и издаци који су планирани у оквиру апропријација месних заједница и појединих других индиректних корисника буџетских средстава нису приказани на одговарајућим контима.

2.2.7.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

- 1) и 2) Упутство за припрему Одлуке о буџету општине Владимирци за 2016. годину број: 400-32/15-IV/02 донето је 01.08.2015. године на основу Упутства за израду буџета локалне власти за 2015. годину и пројекција за 2016. и 2017. годину и исто је достављено корисницима буџетских средстава. Корисници буџетских средстава доставили су предлоге финансијских планова који садрже расходе и издатке за 2016. годину и пројекције за 2017. и 2018. годину са изворима финансирања и писаним образложењем структуре расхода по економској класификацији. Поштовани су рокови за израду предлога финансијских планова корисника буџетских средстава на основу Упутства за израду буџета локалне власти за 2015. годину и пројекција за 2016. и 2017. годину, као и Упутство за израду Одлуке о буџету локалне власти за 2016. годину и пројекција за 2017. и 2018. годину од 23. новембра 2015. године, достављено од стране Министарства финансија 24.11.2015. године број: 400-51/15-IV/02. Расходи и издаци Месних заједница и других индиректних корисника буџетских средстава су планирани према намени и економској класификацији расхода у Одлуци о буџету општине Владимирци за 2016. годину. У току ревизије одазивног извештаја, Начелник одељења за привреду, финансије и урбанизам, доставио је писану информацију о спроведеним мерама и активностима на изради Одлуке о буџету општине Владимирци за 2017. годину. Упутство за припрему буџета општине Владимирци послато је свим директним и индиректним буџетским корисницима општине Владимирци, као и осталим корисницима буџета дана 15.08.2016. године. Корисницима који нису доставили предлоге финансијских планова послате су опомене 05.10.2016. године, тако да је до израде Нацрта Одлуке о буџету од укупно 41 корисника, 20 корисника послало предлоге финансијских планова. Достављени предлози финансијских планова нису у потпуности израђени према Упутству о припреми буџета, тако да су Предшколска установа „Сунцокрети“, Основна школа „Жика Поповић“ Владимирци, Црвени крст и Центар за социјални рад доставили су финансијске планове са табеларним приказом и образложењем. Дом здравља и Посавотамнавска средња школа, Месне заједнице Белотић и Козарица доставили су само табеларни приказ предлога финансијског плана.

Установа културе „Диша Атић“, Месне заједнице: Липовица, Драгојевац, Дебрц, Ново Село, Јаловик, Прово и Бељин доставили су предлоге финансијских планова без табеларног приказа и без образложења. Директни корисници буџетских средства и 21 Месна заједнице нису доставиле предлог финансијских планова. Према писаној информацији јавна расправа о Нацрту Одлуке о буџету одржаће се 15.12.2016. године, а седница Општинског већа заказана је за 16.12.2016. године (Докази: Упутство за припрему Одлуке о буџету општине Владимирци за 2016. годину број: 400-32/15-IV/02; Захтев за усаглашавање финансијског плана са Упутством за припрему одлуке о буџету број 400-32/15 од 27.11.2015. године; Предлог финансијског плана библиотеке „Диша Атић“, ОШ „Јован Цвијић“, ОШ „Жика Поповић“, Захтев за усаглашавање финансијског плана са Упутством за припрему одлуке о буџету број 400-32/15 од 27.11.2015. године; Писана информација број 400-44/16-IV од 15.12.2016. године.)

- 3) Одлуком о буџету за 2016. годину планирани су и тзв. „сопствени“ приходи као и приходи из осталих извора. Међутим, извршено је планирање сопствених прихода на економској класификацији 742155 – Примање од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у општинској својини, што није у складу са позитивним законским прописима, обзиром да приходи од закупа припадају буџету општине. (Доказ: Одлука о буџету за 2016. годину).
- 4) Расходи и издаци Месних заједница и других индиректних корисника буџетских средстава су планирани према намени и економској класификацији расхода у Одлуци о буџету општине Владимирци за 2016. годину (Доказ: Одлука о буџету за 2016. годину).

2.2.7.3. 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 доношење предлога финансијских планова директних корисника и већине месних заједница и правилно планирање прихода од закупа пословног простора у општинској својини.

2.2.8 Утврђивање и наплата прихода

2.2.8.1 Опис неправилности

Изворни приходи буџета Општине нису правилно исказани јер:

- 1) приход од закупа у износу од најмање 1.243 хиљаде динара уплаћен је на подрачуне индиректних корисника буџетских средстава уместо преко рачуна за уплату јавних прихода на рачун извршења буџета општине Владимирци;
- 2) индиректни корисници буџетских средстава приликом издавања у закуп пословног простора нису тражили сагласност оснивача;
- 3) примењени елементи за утврђивање пореза на имовину нису у потпуности у складу са позитивним законским прописима који регулишу ову материју;
- 4) локалне комуналне таксе не утврђују се и не наплаћују по свим тарифним бројевима;
- 5) обвезници и основ по којем се прописује накнада за заштиту и унапређење животне средине утврђени су супротно позитивним законским прописима;
- 6) вршена је наплата локалних административних такси и за списе и радње за које је прописана наплата републичке административне таксе.

2.2.8.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају

- 1) У одазивном извештају достављени су докази који потврђују да се уплата прихода од закупа пословног простора који издају индиректни корисници не врши на прописане уплатне рачуне јавних прихода. Достављени су анекси уговора о закупу, за Месну заједницу Јаловик, којима је извршена измена уплатних рачуна, али без доказа да се уплата закупа врши на уплатни

рачун јавних прихода. За остале Месне заједнице и библиотеку „Диша Атић“ нису достављени докази о промени уплатног рачуна. У току поступка ревизије одазивног извештаја утврђено је да је током 2016. године приход од закупа пословног простора уплаћиван на прописани рачун јавних прихода од стране купаца који су закуп уговорили са месним заједницама Јаловик и Драгојевац. Приход од закупа пословног простора који је издавала библиотека „Диша Атић“ купац је уплаћивао на прописани рачун до момента раскида уговора о закупу, односно, до 30.06.2016. године. Докази о уплати прихода од закупа пословног простора који издају месне заједнице Вучевица, Пејиновић, Крнуле, Меховине и Власаница нису нам достављени. (Докази: Уговор о закупу између МЗ Јаловик и „BELLA 9“ Скупљен од 27.02.2015. године и Анекс уговора о закупу пословног простора од 19.02.2016. године; Уговор о закупу између МЗ Јаловик и СЗР „Драмил“ Јаловик и Анекс уговора о закупу непокретности од 19.02.2016. године.)картица аналитике за конто 742155 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у општинској својини које користе општине и корисници њиховог буџета за период од 01.01.2016 до 28.11.2016. године; изводи за уплатни рачун 840-1120742155843-09 број 3 од 01.03.2016. године, број 4 од 11.03.2016. године и број 10 од 27.04.2016. године; Уговор месне заједнице Драгојевац од 01.04.2016. године са закупцем „Посавотамнава“ д.о.о. Владимирци, Анекс уговора о закупу месне заједнице Драгојевац са закупцем ПР Божић Љиљаном; Изјава број 01-194/16 од 01.12.2016. године; Обавештење број 01-88/16 од 06.06.2015. године).

- 2) Уз одазивни извештај и у току поступка ревизије одазивног извештаја нису нам презентовани докази да су индиректни корисници буџетских средстава, пре издавања пословног простора у закуп, тражили сагласност оснивача.
- 3) Увидом у документацију која је достављена уз одазивни извештај утврђено је да Општина Владимирци није у потпуности применила одредбе Закона о порезима на имовину који се односе на доношење Одлуке о утврђивању просечних цена квадратног метра непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2016. годину. Донете су две одлуке којима су утврђене цене за обвезнике који воде пословне књиге и обвезнике који не воде пословне књиге, што Законом о порезима на имовину није прописано. Одлуком о коефицијентима је прописано да су коефицијенти корективни елемент што Законом о порезима на имовину није предвиђено. У току поступка ревизије одазивног извештаја достављени су нам докази који потврђују да је Скупштина општине Владимирци усвојила Одлуке о порезима на имовину за 2017. годину и исправила утврђене неправилности (Докази: Одлука о утврђивању зона за обрачун пореза на имовину за 2016. годину, број 436-33/15-I од 24.11.2015. године; Одлука о утврђивању коефицијената за обрачун пореза на имовину за 2016. годину, број 436-34/15-I од 24.11.2015. године ; Одлука о утврђивању елемената пореза на имовину за територију општине Владимирци за 2016. годину, број 436-35/15-I од 24.11.2015. године ; Одлука о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2016. годину на територији општине Владимирци, број 436-36/15-I од 24.11.2015. године ; Одлука о утврђивању просечне цене квадратног метра одговарајућих непокретности на основу којих је за 2015. годину утврђена основица пореза на имовину за непокретности обвезника који не води пословне књиге, које се налазе у најопремљенијој зони број 436-36/15-I од 24.11.2015. године; Записник о утврђивању предлога просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за потребе утврђивања пореза на имовину за 2016. годину на територији општине Владимирци број 02-111/15-IV од 04.11.2015 године; Решење о утврђивању пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге број 436-1/1/2015. године; Фотокопије захтева за доставу података о ценама у граничним зонама који су достављени председницима општина, односно градоначелницима градова, локалних

самоуправа чије се зоне граниче са територијом општине Владимирци, заједно са фотокопијама доставница и фотокопијама запримљених одговора; Фотокопије захтева за доставу података о ценама у граничним зонама који су достављени Локалним пореским администрацијама, локалних самоуправа чије се зоне граниче са територијом општине Владимирци, заједно са фотокопијама доставница и Е-маил конверзација са лицима у Институту „Михаило Пупин“ у вези разврставања потраживања према рачности; Одлука број 436-20/16-I од 30.11.2016. године; Одлука број 436-21/16-I од 30.11.2016. године; Одлука број 436-22/16-I од 30.11.2016. године; Одлука број 436-23/16-I од 30.11.2016. године).

- 4) Скупштина Општине Владимирци донела је Одлуку о локалним комуналним таксама број 434-12/15-I од 24.11.2015. године, којом је дефинисано да се локална комунална такса може увести за: (1) истицање фирме на пословном простору; (2) коришћење рекламних паноа, укључујући и истицање фирме ван пословног простора на објектима и просторима који припадају јединици локалне самоуправе (коловози, тротоари, зелене површине, бандере и сл.) и (3) држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина. Доношењем ове одлуке утврђена неправилност је исправљена. (Докази: Одлука о локалним комуналним таксама, СО Владимирци број 434-12/15-I од дана 24.11.2015. године).
- 5) Општинско веће општине Владимирци дана 14.12.2015. године утврдило је Предлог Одлуке о утврђивању накнаде за заштиту и унапређење животне средине општине Владимирци број 501-17/15-II. На наведени предлог је 14.12.2015. године Општина упутила захтев за мишљење Министарству пољопривреде и заштите животне средине. Општина Владимирци је примила допис 05.01.2016. године од стране Министарства пољопривреде и заштите животне средине, број 401-00-04016/2015-9 у коме се наводи да се предлог Одлуке о утврђивању накнаде за заштиту и унапређење животне средине општине Владимирци може прихватити. У току поступка ревизије одазивног извештаја донета је Одлука о утврђивању накнаде за заштиту и унапређење животне средине општине Владимирци којом се у члану 20 прописује да се примењује од 01.01.2016. године (Докази: Предлог Одлуке о утврђивању накнаде за заштиту и унапређење животне средине општине Владимирци број: 501-17/15-II од дана 14.12.2015. године; Захтев за мишљење министарства број 501-17/15-II од 14.12.2015. године; Доставни акт захтева за мишљење број: 501-17/15-II од дана 14.12.2015. године; Фотокопија повратнице у вези захтева за мишљење, потписана дана 16.12.2015. године и Допис од стране Министарства пољопривреде и заштите животне средине, бр. 401-00-04016/2015-9 од 28.12.2015. године; Одлука број 501-4/16-I од 30.11.2016. године).
- 6) У документацији достављеној у одазивном извештају и у току поступка ревизије одазивног извештаја Општина Владимирци није доказала да је извршила измене Одлуке о административним таксама тако да се и даље истовремено врши наплата општинске и републичке административне таксе. У поступку ревизије одазивног извештаја уверили смо се да се и даље врши истовремена наплата и републичке и општинске административне таксе (Доказ: захтев матичару за издавање уверења о држављанству број 204-587/2016-02 од 14.11.2016. и два налога за уплату таксе од 14.11.2016. године).
- У току поступка ревизије одазивног достављени су докази који потврђују да је уплата депозита, приликом продаје аутомобила лицитацијом, вршена на погрешан уплатни рачун јавних прихода (Докази: картица анализе 742155 - Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у општинској својини које користе општине и корисници њиховог буџета за период 01.01. 31.12.2016. година штампано на дан 28.11.2016. године).

2.2.8.3 Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на утврђивање и наплату прихода веродостојне у делу који се односи на: уплату прихода од

закупа пословног простора појединих индиректних корисника буџетских средстава на прописане уплатне рачуне јавних прихода; доношење Одлука о утврђивању пореза на имовину усклађене са законским прописима; наплате локалне комуналне таксе по свим тарифним бројевима; доношење Одлуке о накнади за заштиту и унапређење животне средине уз претходно прибављену сагласност надлежног Министарства.

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на утврђивање и наплату прихода неверодостојне у делу који се односи на: чињеницу да део индиректних корисника буџетских средстава приходе од закупа пословног простора и даље не уплаћује на прописане уплатне рачуне јавних прихода; обезбеђивање сагласности оснивача за издавања пословног простора у закуп; истовремену наплату републичке и општинске административне таксе за списе које издају и радње које обављају општински органи, што је шире објашњено у Послеревизионом извештају о мерама исправљања.

2.2.9 Спровођење пописа имовине, потраживања и обавеза

2.2.9.1 Опис неправилности

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

1) Општинска управа

- (1) није донела акт о вршењу пописа и формирању комисије за попис;
- (2) не води прописане помоћне књиге и евиденције, које ће омогућити састављање свеобухватних пописних листа;
- (3) није извршено свеобухватно усклађивање са дужницима и повериоцима;
- (4) пописне листе нису потписане од стране чланова пописне комисије и исте не садрже податке о пописаним количинама;
- (5) попис није свеобухватно извршен, извештај о попису је непотпун и непрецизан.

2) ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Владимирци“

„Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу“ није извршила попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2014. године.

2.2.9.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају

- 1) У одазивном извештају нису достављени докази да су неке од утврђених неправилности везане за попис имовине, потраживања и обавеза у Општинској управи исправљене. У току поступка ревизије одазивног извештаја према писаној информацији Начелнице Општинске управе попис имовине и обавеза у 2015. години није спроведен у Општинској управи општине Владимирци. (Докази: Изјава Начелнице Општинске управе број службено од 07.12.2016. године).
- 2) У циљу отклањања наведених неправилности ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Владимирци“ у одазивном извештају доставила је Решење о образовању комисије за попис имовине, Извештај о извршеном попису средстава, материјала и ситног инвентара, Одлуку о усвајању извештаја о попису основних средстава и пописне листе. На основу достављених докумената утврђено је да попис имовине и обавеза није извршен у складу са законским прописима, потпуно и целовито. Извештај о извршеном попису не садржи утврђени резултат пописа, у пописне листе унете су само количине утврђене пописом, без унетих осталих елемената и обраде пописа (Докази: Решење број 730 од 24.12.2015. године, Извештај број 753 од 31.12.2015. године, Одлука број 762 од 31.12.2015. године и пописне листе).

2.2.9.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене ревизије одазивног извештаја оцењујемо да су мере исправљања које се односе на спровођење пописа неверодостојне, јер Општинска управа није спровела попис имовине и обавеза за 2015. годину, док ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Владимирци“ није спровела попис у складу са законским прописима.

2.2.10 Неизвршен повраћај неутрошених средстава на крају буџетске године

2.2.10.1 Опис неправилности

Индиректни буџетски корисници нису до 31.12.2014. године извршили повраћај неутрошених средстава у буџет Општине у износу од 809 хиљада динара.

2.2.10.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају

У одазивном извештају достављени су докази који потврђују да на подрачунима индиректних корисника дан 31.12.2015. године нема новчаних редстава. За индиректног корисника библиотеку „Диша Атић“ достављени су Обрасци ЗСНС и СНС. На подрачунима Месних заједница на дан 31.12.2015. године утврђена су средства у укупном износу од 608 хиљада динара, за која није утврђена анализа припадности по изворима прихода ни спецификација неутрошених средстава. Месне заједнице: Драгојевац, Варошица Владимирци, Дебrc, Пејиновић и Белотић доставиле су допис у коме наводе да су Савети месних заједница донели Одлуку да се средства која потичу од закупа пословних просторија у износу од 125 хиљада динара утроше наменски у 2016. години. У току поступка ревизије Одазивног извештаја достављени су докази који потврђују да су средства са подрачуна консолидованог рачуна трезора за посебне намене враћена на рачун извршења буџета (*Докази: Преглед података о промету и стању на консолидованом рачуну трезора општине Владимирци на дан 29.12.2015. године и на дан 31.12.2015. године, Образац ЗСНС, Образац СНС, Дописе месних заједница Драгојевац, Варошица Владимирци, Дебrc, Пејиновић и Белотић; налог за пренос и извод број 14 подрачуна локалног акционог плана; налог за пренос и извод број 1 подрачуна сталне буџетске резерве; налог за пренос и извод број 5 подрачуна текуће буџетске резерве; налог за пренос и извод број 1 подрачуна општинске изборне комисије; налог за пренос и извод број 1 подрачуна депозита за изборно јемство*).

2.2.10.3 Оцена мера исправљања

На основу извршене ревизије одазивног извештаја оцењујемо да су мере исправљања које се односе на повраћај неутрошених средстава на крају буџетске године веродостојне, осим у делу који се односи на новчана средства из других извора финансирања која потичу из ранијих година.

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

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице Општине Владимирци.

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, које је субјект ревизије предузео ради отклањања неправилности утврђених у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Владимирци за 2014. годину, закључујемо да су мере исправљања у свим тачкама Одазивног извештаја веродостојне, осим у тачкама: 2.2.3 (извршавање расхода и издатака супротно законским прописима који нису наведени у другим тачкама); 2.2.5 (преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака изнад нивоа одобрених апропријација); 2.2.1 (извршавање расхода и издатака на основу невалидне рачуноводствене документације); 2.2.2 (преузимање обавеза и извршавање расхода без закљученог уговора); 2.2.4 (извршење расхода и издатака без спровођења поступка јавне набавке и без поштовања законских прописа приликом спровођења истих); 2.1.7 (неправилно евидентирање имовине у припреми); 2.1.3 (неправилно утврђен салдо готовине); 2.2.9 (непровођење годишњег пописа); 2.1.4 (неправилно извршена консолидација); 2.1.5 (неправилно исказивање вишка прихода); 2.1.8 (неправилно исказивање стања на текућем рачуну); 2.1.11 (неусклађеност евиденција индиректних корисника са Главном књигом трезора); 2.2.6 (нефункционисање система интерних контрола).

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви