



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ОПШТИНЕ КУЧЕВО**

**Број: 400-1921/2017-04
Београд, 13. септембар 2017. године**

Садржај

РЕЗИМЕ	3
1. УВОД	4
1.1 ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ	4
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ МЕРА ИСПРАВЉАЊА	5
2.1 Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја	5
2.1.1 Мање исказана вредност нефинансијске имовине у припреми	5
2.1.2 Мање исказане обавезе према добављачима	6
2.1.3 Мање исказане дугорочне обавезе за финансијски лизинг	7
2.1.4 Неправилно евидентиране обавезе по основу пореза, обавезних такси, казни и пенала	8
2.1.5 Нису евидентирана потраживања од купаца по основу закупа пословног простора	9
2.1.6 Неправилно евидентирање залиха	9
2.1.7 Мање исказана ванбилансна актива и пасива	10
2.1.8 Нису евидентиране непокретности у пословним књигама	10
2.2 Резиме налаза у ревизији правилности пословања	12
2.2.1 Преузимање обавеза и извршавање расхода на име плата више од износа који је требало исплатити сходно позитивним законским прописима	12
2.2.2 Преузимање обавезе изнад одобрене апропријације	13
2.2.3 Преузимање обавеза и извршавање расхода супротно важећим законским и другим прописима	15
2.2.4 Преузимање обавеза и извршавање расхода без писаног уговора и без валидне рачуноводствене документације	21
2.2.5 Преузимање обавеза и извршавање расхода без спроведеног поступка јавне набавке и непоштовање законских прописа у области јавних набавки	27
2.2.6 Неправилности при утврђивању и наплати прихода	31
2.2.7 Неправилности приликом припреме и доношења буџета	38
2.2.8 Делимично успостављена интерна контрола	40
2.2.9 Неспровођење пописа имовине, потраживања и обавеза	45
3. МИШЉЕЊЕ	47

РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја који је општина Кучево била дужна да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Кучево за 2015. годину, број 400-1842/2016-04 од 16.12.2016. 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 (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: 400-1921/2017-04 од 19.04.2017 године, који се односи на Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Кучево за 2015. годину у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1 ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је донела Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Кучево за 2015. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије општине Кучево захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности. (у даљем тексту: одазивни извештај).

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

Правни основ за ову проверу је садржан је 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 обухваћене су мере исправљања субјекта ревизије од 20.12.2016. до 20.03.2017. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја, као и мере исправљања предузете до дана ревизије одазивног извештаја.

За проверу веродостојности одазивног извештаја размотрили смо 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 о истинитости навода из одазивног извештаја и
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

¹ „Сл. гласник РС“, бр. 10/2005, 54/2007 и 36/2010

² „Сл. гласник РС“, бр. 9/2009

2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ МЕРА ИСПРАВЉАЊА

2.1 Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

2.1.1 Мање исказана вредност нефинансијске имовине у припреми

2.1.1.1 Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања буџета општине Кучево на дан 31.12.2015. године вредност нефинансијске имовине у припреми је мање исказана у износу од 3.640 хиљада динара, а више је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у истом износу јер су на дан 31.12.2015. године зграде и грађевински објекти у изградњи и није утврђена подобност објеката за употребу.

2.1.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У пословним књигама МЗ „Кучево“ извршено је евидентирање нефинансијске имовине у припреми на економској класификацији 015112 – Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми и 311151 – Нефинансијска имовина у припреми за износ од 4.185 хиљада динара, сторнирана вредност на економским класификацијама 011125 – Остале пословне зграде, 011129 – Исправка вредности пословних зграда и 311111- Зграде и грађевински објекти у истом износу.

По Образложењу одговорног лица општине, општина Кучево приступила је озакоњењу објекта јер је пројектна документација имала недостатак у делу заштите од пожара и није добијена сагласност противпожарне полиције. Извршено је његово геодетско снимање, прибављање адекватне техничке документације и достављање исте противпожарној полицији на давање сагласности на изведено стање. Објекат је завршен у потпуности са степеном завршености од 100% (архитектонски део објекта, инсталације водовода и канализације, електроинсталације) и исти је урађен према важећим прописима и урађен је Извештај о затеченом стању објекта, од стране Бироа за пројектовање и извођење грађевинских радова.

По образложењу одговорног лица, по добијању сагласности надлежних органа, донеће се решење о озакоњењу, те ће се по правоснажности решења о озакоњењу извршити упис права јавне својине код надлежне Службе за катастар непокретности сагласно члану 36. Закона о озакоњењу објеката³ и спровођење поступка за добијање дозволе за употребу.

(Докази: налог за књижење број 36/2; картице конта 011125, 011129, 311111, 015112, 311151; појединачни пописни лист за евидентирање незаконито изграђеног објекта, број 358; Елаборат геодетских радова за озакоњење пословног објекта на кп број 256/1 КО Кучево - Биро за пројектовање и извођење грађевинских радова „МС Кучево“; Министарство унутрашњих послова, Сектор за ванредне ситуације, Одсек за превентивну заштиту у Пожаревицу, број: 351-2/17-02, Захтев за давање сагласности на пројектну документацију у поступку озакоњења пословног објекта у погледу мера заштите од пожара; Одељење за привреду и имовинско-правне послове, број: 350-сл/17-02, Обавештење у вези са озакоњењем пословног објекта за промет животних намирница инвеститора општине Кучево).

2.1.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на мање исказану вредност нефинансијске имовине у припреми веродостојни.

³ „Сл. гласник РС“ број 96/2015

2.1.2 Мање исказане обавезе према добављачима

2.1.2.1 Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања буџета општине Кучево на дан 31.12.2015. године обавезе према добављачима су мање исказане у износу од 4.224 хиљаде динара, односно нису евидентирани у пословним књигама Општинске управе у износу од 1.321 хиљада динара, ЈП „Дирекције за изградњу и развој насеља општине Кучево“ у износу од 2.225 хиљада динара и Центра за културу „Вељко Дугошевић“ у износу од 678 хиљада динара.

2.1.2.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Општинска управа Кучево је извршила усаглашавање са добављачем ЈВП „Србијаводе“ Београд на дан 30.11.2016. године и на дан 20.12.2016. године (када су измирене укупне обавезе према добављачу), и прокњижила камату у укупном износу од 1.668 хиљада динара. Такође извршено је и евидентирање обавезе по основу накнаде за одводњавање на економској класификацији 245221 – Републичке таксе.

По Образложењу одговорног лица, обавезе према добављачима се евидентирају у пословним књигама на обрачунски период на који се и односе, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству⁴ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁵.

(Докази: налог за књижење број 101; картица конта 245221- Републичке таксе; ВПЦ „Сава-Дунав“, Нови Београд, шифра 9487, назив рачуна: Одводњавање на дан 30.11.2016. године, назив рачуна: Накнада за одводњавање од правних лица на дан 20.12.2016. године и назив рачуна: Накнада за одводњавање од правних лица на дан 22.12.2016. године; ЈВП „Србијаводе“ Београд, ВПЦ „Сава - Дунав“, број: 1-753/1, Достава података ради усаглашавања потраживања са стањем на дан 31.12.2016. године; спецификација обавеза по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака 211411; план извршења обавеза на дан 31.12.2016. године; аналитичке картице добављача у земљи 252111; Образац број 5 о програмским активностима Општинске управе, Општинског већа, Председника општине и Скупштине општине).

Субјект ревизије је навео да су у пословним књигама ЈП „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“ и Билансу стања на дан 30.11.2016. године обавезе исказане, евидентирани и прокњижене према свим добављачима у обрачунски период на који се и односе. Обавезу за услуге по уговору према „Железници Србије“ Београд, општина Кучево је преузела и исту у целости измирила у децембру 2016. године.

(Доказ: Бруто биланс од 01.01.2016. до 30.11.2016. године, рачуни добављача „Инфраструктуре железнице Србије“ а.д. (део неизмирених рачуна из 2015. године и сви рачуни из 2016. године), Одобрење председника општине за плаћање преузетих обавеза ЈП Дирекције за изградњу и развој насеља општине Кучево број П-06-2-406/2016 од 28.12.2016. године, Одлука Скупштине општине Кучево о преузимању обавеза ЈП Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево преузимању потраживања и обавеза, Спецификација обавеза које је преузела Општинска управа број I-06-1-186/2016 од 30.11.2016. године, Одлука Скупштине општине Кучево о измени и допуни Одлуке о организацији општинске управе општине Кучево број I-06-1-184/2016 од 30.11.2016. године, Решење Агенције за привредне регистре број БД 102903/2016 од

⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006

⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 16/2016 и 49/2016

26.12.2016. године о промени пословног имена; Списак-табеларни преглед - Обавезе које доспевају после 30.11.2016. године и неизмирене обавезе које ће преузети општина Кучево у процесу реорганизације; Одлука Надзорног одбора број 1192/6 од 30.11.2016. године о усвајању предлога о утврђивању обавеза које доспевају после 30.11.2016. године и неизмирених обавеза које ће преузети општина Кучево у процесу реорганизације ЈП Дирекције за изградњу и развој насеља општине Кучево; Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету општине Кучево за 2016. годину број I-06-1-209/2016 од 24.10.2016. године; Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету општине Кучево за 2016. годину број I-06-1-187/2016 од 30.11.2016. године; Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету општине Кучево за 2016. годину број I-06-1-209/2016 од 20.12.2016. године; Субаналитичка картица конта 252111-Добављачи у земљи од 01.01. до 30.11.2016. године; рачуни добављача који су прокњижени у ЈП Дирекцији за изградњу и развој насеља општине Кучево као обавеза до 30.11.2016. године).

Субјект ревизије је навео да су Одлуком Управног одбора Центра за културу „Вељко Дугошевић“ о усвајању пописа за 2016. годину отписане обавезе старије од четири године у износу од 533 хиљада динара и Одлука је спроведена и прокњижена у пословним књигама на дан 02.01.2017. године. Извршена је и корекција обавеза према добављачима према добијеним ИОС-има у износу од 598 хиљада динара и прокњижена на дан 02.01.2017. године. По Образложењу одговорног лица, неизмирене обавезе из 2016. године биће измирене у 2017. години што је предвиђено Финансијским планом за 2017. годину.

(Докази: Аналитичке картице обавеза према добављачима; Образложење директора – обавезе; Фактуре неплаћених рачуна из 2016. године).

2.1.2.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на мање исказане обавезе према добављачима веродостојни.

2.1.3 Мање исказане дугорочне обавезе за финансијски лизинг

2.1.3.1 Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања буџета општине Кучево на дан 31.12.2015. године дугорочне обавезе за финансијски лизинг су мање исказане за износ од 1.932 хиљаде динара, а више су исказане обавезе према добављачима за исти износ по основу неправилног евидентирања у пословним књигама Општинске управе.

2.1.3.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају

По Образложењу одговорног лица, обавезе по основу финансијског лизинга се у пословним књигама Општинске управе Кучево евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Извршено је сторнирање обавеза на економској класификацији 252111 – Добављачи у земљи у износу од 1.932 хиљаде динара. Евидентирани су обавезе по основу финансијског лизинга на економској класификацији 211912 – Дугорочне обавезе за финансијске лизинге и опрему, тако што је прокњижен укупан промет потражне стране за износ вредности предмета лизинга и укупан промет дуговне стране за све отплате до 31.12.2015. године и отплате у 2016. години појединачно по датумима плаћања.

(Докази: Налог за књижење број 1/1, Општинска управа Кучево; Картице конта: 252111-Добављачи у земљи са аналитичким картицама: 012 - Uni Credit-opel insignia, 045 - Нуро Alpe Adria Leasing, 250 - Unicredit rent, 453 - VB Leasing и картица конта 211912 - Дугорочне обавезе за финансијске лизинге и опрему са аналитичким картицама: 012 - Uni Credit-opel insignia, 045 - Нуро Alpe Adria Leasing, 250 - Unicredit rent, 453 - VB Leasing, 660 - SOGELEASE Srbija).

2.1.3.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на мање исказане дугорочне обавезе за финансијски лизинг веродостојни.

2.1.4 Неправилно евидентиране обавезе по основу пореза, обавезних такси, казни и пенала

2.1.4.1 Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања буџета општине Кучево на дан 31.12.2015. године обавезе за остале расходе су мање исказане за износ од 2.614 хиљада динара, а више су исказане обавезе према добављачима за исти износ по основу неправилног евидентирања обавезе по основу пореза, обавезних такси, казни и пенала у пословним књигама Општинске управе.

2.1.4.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају

По Образложењу одговорног лица, обавезе за остале расходе се евидентирају у пословним књигама Општинске управе Кучево у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе према добављачима су сторниране на конту 252111 – Добављачи у земљи у износу од 2.614 хиљада динара и то обавеза према ЈВП „Србијаводе“ у износу од 2.610 хиљада динара и обавеза према Републичком геодетском заводу у износу од четири хиљаде динара.

Извршено је евидентирање ових обавеза на економској класификацији 245221 – Републичке таксе по почетном стању у износу од 2.614 хиљада динара. Све отплате обавеза по овом основу, током 2016. и 2017. године, обухватају се на субаналитичком конту 245221 – Републичке таксе.

(Докази: Налог за књижење 1/1, Општинска управа Кучево; Картице конта 252111-Добављачи у земљи са аналитичким картицама: 034 - Републички геодетски завод-Кучево, 037-Србијаводе ЈВП и картица конта 245221- Републичке таксе са аналитичким картицама: 034-Републички геодетски завод-Кучево, 037- Србијаводе ЈВП).

2.1.4.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилно евидентиране обавезе по основу пореза, обавезних такси, казни и пенала веродостојне.

2.1.5 Нису евидентирана потраживања од купаца по основу закупа пословног простора

2.1.5.1 Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања буџета општине Кучево на дан 31.12.2015. године нису евидентирана потраживања од купаца по основу закупа пословног простора у износу од 894 хиљаде динара, чиме су актива и пасива мање исказане за исти износ.

2.1.5.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Комисија за попис обавеза и потраживања у ЈП „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“ је извршила попис потраживања по основу закупа пословног простора на дан 30.11.2016. године. Општина Кучево је на основу Одлуке о преузимању послова, права и обавеза ЈП „Дирекције за изградњу и развој насеља општине Кучево“ („Службени гласник општине Кучево“ број 11/2016) преузела потраживања. У књиговодству Општинске управе Кучево извршено је евидентирање потраживања од купаца по основу закупа пословног простора на конту 122111 – Потраживања од купаца. Субјект ревизије је навео да општина Кучево води и помоћну евиденцију закупа пословног простор у оквиру Одељења за привреду и имовинско-правне послове.

(Докази: Закуп пословног простора за период од 01.01 - 30.11.2016. године – Попис комисије; Одлука надзорног одбора ЈП „Дирекције за изградњу и развој насеља општине Кучево“ о усвајању записника - извештај за Обавезе и потраживања Закупа пословног простора; Одлука о преузимању послова, права и обавеза ЈП „Дирекције за изградњу и развој насеља општине Кучево“, број: 1-06-1-186/2016; Збирна картица конта 122111- Потраживања од купаца на дан 30.11.2016. године; Збирна картица конта 122111- Потраживања од купаца на дан 30.12.2016. године; Картица закупа пословног простора из помоћне евиденције).

2.1.5.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неевидентирана потраживања од купаца по основу закупа пословног веродостојне.

2.1.6 Неправилно евидентирање залиха

2.1.6.1 Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања буџета општине Кучево на дан 31.12.2015. године, више су исказана краткорочна потраживања у износу од 1.503 хиљаде динара, а мање залихе за исти износ због неправилног евидентирања у пословним књигама Туристичке организације Кучево.

2.1.6.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Директор Туристичке организације Кучево је Налогом број 606/16 од 29.12.2016. године наложио рачуноводству Туристичке организације да се изврши правилно евидентирање залиха. Извршена је књиговодствена подела комисионе робе од физичких лица као и робе од добављача од којих Туристичка организација купује робу за даљу продају уз остварену разлику у цени. Субјект ревизије је навео да у 2017. години се уводе нови обрасци КЕП, КРИ и ПКР. Сувенири и пића, евидентирају се на конту 021312 – Роба за даљу продају, 021313 - Укалкулисана разлика у цени и 311251 - Залихе робе за даљу продају.

(Докази: Комисиона продаја робе, обрасци: КЕП, ПКР,ПКР-1, књиговодствена евиденција пријема и продаје залиха комисионе робе).

2.1.6.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилно евидентирање залиха веродостојне.

2.1.7 Мање исказана ванбилансна актива и пасива

2.1.7.1 Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања буџета општине Кучево на дан 31.12.2015. године ванбилансна актива и пасива је мање исказана за износ од 1.356 хиљада динара, јер нису евидентирани улазнице номиналне вредности 308 хиљада динара и обавезе за комисиону робу у износу од 1.048 хиљада динара.

2.1.7.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Субјект ревизије је навео да у 2017. години, за евиденцију комисионе робе се користе конта 351122 – Примљена роба у комисион и 352122 – Обавезе за робу у комисиону. За сувенире и пиће користи се конто 021312 – Роба за даљу продају, 021313- Укалкулисана разлика у цени и 311251 - Залихе робе за даљу продају. Издати рачуни Туристичке организације обухватају детаљнији опис по јединици мере, количини и цени приликом фактурисања. Улазнице се књиже на конту 351151 - Ванбилансна актива и 352151 - Ванбилансна пасива.

(Докази: Пријемни лист комисионе робе број 1; Дневни извештај о пријему робе на комисиону продају од комитената физичких лица; Картица књижења робе у комисиону на аналитичким контима 351122 - Примљена роба у комисион и 352122 - Обавезе за робу у комисиону; Књиговодствене картице и рачуни ТОК-а).

2.1.7.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на мање исказану ванбилансну активу и пасиву, веродостојне.

2.1.8 Нису евидентирани непокретности у пословним књигама

2.1.8.1 Опис неправилности

Општина Кучево није евидентирала у својим пословним књигама непокретности на којима има право својине и то: три стамбене зграде за колективно становање укупне површине 1.774 м², два стана укупне површине 98 м² и грађевинско земљиште укупне површине 38 ха 57 ара 30 м².

2.1.8.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Општинска управа Кучево је у својим пословним књигама евидентирала два стана укупне површине 98 м². Три колективне стамбене зграде евидентирани су код Службе за катастар непокретности Кучево у јавној својини општине Кучево. По образложењу одговорног лица, зграда је 1970-тих година пренета на коришћење Општини Кучево те је иста станове као

посебне делове стамбених зграда отуђила из јавне својине општине Кучево у периоду од 1990-1993. године, уговорима закљученим између општине Кучево и садашњих власника станова.

По образложењу одговорног лица, обзиром да је чланом 3. тачка 16. Закона о становању и одржавању стамбених зграда⁶ регулисано да се под заједничким деловима зграде свих станара, власника посебних делова, подразумевају заједнички простори (степениште, улазни простори и ветробрани, заједнички ходник и галерија, тавански простор, подрум, бицикларница, сушионица за веш, заједничка тераса и друге просторије намењене заједничкој употреби власника посебних или самосталних делова зграде), заједнички грађевински елементи (темељи, носећи зидови и стубови, међуспратне и друге конструкције, конструктивни део зида или зидна испуна, изолација и завршна обрада зида према спољашњем простору или према заједничком делу зграде, стрехе, фасаде, кров, димњаци, канали за проветравање, светларници, конструкција и простори за лифт и друге посебне конструкције), као и заједничке инсталације, опрема и уређаји (унутрашње електричне, водоводне и канализационе, гасоводне и топоводне инсталације, лифт, громобрани, апарати за гашење, откривање и јављање пожара, безбедносна расвета, телефонске инсталације и сви комунални прикључци који су намењени заједничком коришћењу) као и да је чланом 8. истог закона дефинисано да над заједничким деловима зграде власници посебних делова зграде имају право заједничке недељиве својине у складу са законом којим се уређују својинско-правни односи, закључује се да општина Кучево није више власник наведених објеката, већ је као таква само књижена код Службе за катастар непокретности Кучево те да над истим власници посебних делова имају право заједничке недељиве својине.

Општина Кучево се са захтевом за достављање података о тржишној вредности грађевинског земљишта у јавној својини општине Кучево, обратила Министарству финансија - Пореској управи - Експозитура Кучево.

По образложењу одговорног лица, Законом о државном премеру и катастру⁷ предвиђено је да Републички геодетски завод врши масовну процену тржишне вредности, те се општина Кучево захтевом обратила Служби за катастар непокретности - Кучево за издавање података из Регистра промета непокретности, с тим што је увидом у јавни приступ регистру непокретности на сајту Републичког геодетског завода утврђено да не постоје подаци о промету и тржишној вредности грађевинског земљишта у свим катастарским општинама. У циљу спровођења наложене мере одељење за привреду је упутило захтев Служби за катастар непокретности - Кучево за издавање података из горе наведеног регистра за парцеле грађевинског земљишта у јавној својини општине Кучево.

(Докази: Картица конта 011115 - Остале стамбене зграде; Пописна листа основних средстава непокретних и покретних ствари које чине основна средства за инвентарне бројеве 5188 и 5189; Републички геодетски завод, служба за катастар непокретности, Захтев за издавање података Регистра промета непокретности Пореској управи и РГЗ-у).

2.1.8.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неевидентиране непокретности у пословним књигама, веродостојне.

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 104/16

⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 72/2009, 18/2010, 65/2013, 15/2015 – одлука УС, 96/2015 и 47/2017 – аутентично тумачење

2.2 Резиме налаза у ревизији правилности пословања

2.2.1 Преузимање обавеза и извршавање расхода на име плата више од износа који је требало исплатити сходно позитивним законским прописима

2.2.1.1. Опис неправилности

Општина Кучево је преузела обавезу и извршила расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 1.982 хиљаде динара више од износа који је требало исплатити сходно позитивним законским прописима, и то код следећих буџетских корисника:

Председника општине и Општинског већа у износу од 263 хиљаде динара;
Општинске управе у износу од 1.450 хиљада динара;
Предшколске установе „Лане“ у износу од 269 хиљада динара.

2.2.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Председник општине и Општинско веће

Субјект ревизије је навео да је Комисија за статутарна и кадровска питања Скупштине општине Кучево донела дана 27.05.2015. године Решење о коефицијентима изабраних лица број I-1-06-1-82/1/2015 (за Председника општине) и решење број I-1-06-1-82/2/2015 (за Заменика председника општине) који су у складу са чланом 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама⁸ и који су у примени од 01.06.2015. године. Такође, Комисија је донела и Правилник о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица у општини Кучево, бр I-06-1-173/1/2016 од 31.10.2016. године којим је утврдила коефицијенте за изабрана и постављена лица на сталном раду у општини Кучево.

(Докази: Правилник о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица у општини Кучево број I-06-1-173/1/2016 од 31.10.2016. године; Решења о коефицијентима Председника и Заменика председника општине број I-06-1-173/1/2016 од 31.10.2016. године и I-06-1-173/4/2016. године од 31.10.2016. године; обрачуни зараде и накнаде зараде за децембар 2016. и јануар 2017. године; рекапитулације обрачуна за месец децембар 2016. и јануар 2017. године, извод од 04.01.2017. и од 02.02.2017. године; картице групе конта 411 и 412).

Општинска управа

Начелница Општинске управе донела је Правилник о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плата запослених у Општинској управи општине Кучево број IV-06-4-119/2016 од 24.8.2016. године. На основу Правилника урађена су и достављена решења о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плата, свим запосленима у Општинској управи.

(Докази: Правилник о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плата запослених у Општинској управи Кучево број IV-06-4-119/2016 од 24.08.2016. године; Решења број IV-112-2-19/2016 од 29.09.2016. године, број IV-112-2-33/2016 од 29.09.2016. године; број IV-112-2-64/2016 од 04.11.2016. године; број IV-112-2-39/2016 од 29.09.2016. године; број IV-112-2-44/2016 од 29.09.2016. године; обрачуни зараде и накнаде зараде за децембар 2016. и јануар 2017. године;

⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 34/2001, 62/2006 - др. закон, 63/2006 - испр. др. закона, 116/2008 - др. закони, 92/2011, 99/2011 - др. закон, 10/2013, 55/2013, 99/2014 и 21/2016 - др. закон

рекапитулације обрачуна за месец децембар 2016. и јануар 2017. године, извод од 04.01.2017. године и од 02.02.2017. године).

Предшколска установа „Лане“

Субјект ревизије је навео да су надлежни органи Предшколске установе „Лане“ након измене Правилника о зарадама, накнадама и другим примањима запослених у Предшколској установи „Лане“ Кучево и добијене сагласности на наведене измене од стране општине Кучево, свим запосленима у установи утврдили коефицијенте за обрачун и исплату плата у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама⁹.

(Докази: Правилник о измени Правилника о зарадама, накнадама и другим примањима запослених у Предшколској установи „Лане“ Кучево; Сагласност Општинског већа Општине Кучево на Правилник о измени Правилника о зарадама, накнадама и другим примањима запослених у Предшколској установи „Лане“ Кучево; Решења о утврђивању коефицијента за запослене којима се коефицијент мења у односу на коефицијент који је важио на почетку поступка ревизије; Решења о утврђивању коефицијента за запослене којима се коефицијент не мења у односу на коефицијент који је важио на почетку поступка ревизије; Обрачун зараде за фебруар месец 2017. године за запослене којима се мења коефицијент; Обрачун зараде за фебруар месец 2017. године за запослене којима се не мења коефицијент; Рекапитулација зарада за фебруар месец 2017. године; Обрачун накнаде за боловање преко 30 дана за фебруар месец 2017. године; Обрачун накнаде зараде за породилско одсуство за фебруар месец 2017. године).

2.2.2.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на преузимање обавеза и извршавање расхода на име плата више од износа који је требало исплатити сходно позитивним законским прописима веродостојне.

2.2.2 Преузимање обавезе изнад одобрене апропријације

2.2.1.1 Опис неправилности

Општина Кучево је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2015. године у износу од 13.732 хиљаде динара, код:

Председника општине и Општинског већа у износу од 669 хиљада динара;

Општинске управе у износу од 1.960 хиљада динара;

ЈП „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“ у износу од 4.271 хиљада динара;

Центар за културу „Вељко Дугошевић“ у износу од 2.819 хиљада динара;

МЗ „Раброво“ у износу од 4.013 хиљада динара.

2.2.2.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Председник општине и Општинско веће и Општинска управа

По образложењу одговорног лица општине Кучево, обавезе се преузимају до износа расположиве апропријације у буџету општине.

⁹ „Сл. гласник РС“, бр. 44/2001, 15/2002 - др. уредба*, 30/2002, 32/2002 - испр., 69/2002, 78/2002, 61/2003, 121/2003.....4/2014 и 58/2014

Општинска управа Кучево је финансијским планом за 2017. годину планирала обавезе по основу накнаде за одводњавање и обавезе по основу редовног одржавања путних прелаза. Општинска управа Кучево је измирила обавезе по основу накнаде за одводњавање и обавезе ЈП „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“ по основу одржавања путних прелаза.

(Докази: спецификација обавеза, класа 200000, директних корисника на дан 31.12.2016. године; табела план, извршење и обавезе на дан 31.12.2016. године; аналитичке картице добављача; рачуни добављача и закључени уговори; Образац 5 –Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 31.12.2016. године; извод из Одлуке о буџету од 14.03.2017. године за обавезе по основу накнаде за одводњавање и одржавања путних прелаза; рачуни добављача „Инфраструктуре железнице Србије“ а.д, извод број 251, Закључни лист за општину Кучево за период 01.01.2016. до 31.12.2016. године, почетно стање на дан 01.01.2017. године и аналитичке картице обавеза класа 200000).

ЈП „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“

Субјект ревизије је навео да су у пословним књигама и Билансу стања на дан 30.11.2016. године обавезе исказане, евидентирани и прокњижене према свим добављачима на обрачунски период на који се и односе и обавезе прате извршење расположиве апропријације. По образложењу одговорног лица, ЈП „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“ је у 2016. години пратила извршење апропријација и усклађивала ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом.

(Докази: Одлука Скупштине општине Кучево о усклађивању пословања „Јавног предузећа за одржавање путева и јавне расвете општине Кучево“ број I-06-1-183/2016 од 30.11.2016. године, Одлука Скупштине општине Кучево о промени пословног имена број I-06-1-182/2016 од 30.11.2016. године, Одлука Скупштине општине Кучево о преузимању обавеза ЈП Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево о преузимању потраживања и обавеза, Спецификација обавеза које је преузела општинска управа I-06-1-186/2016 од 30.11.2016. године, Одлука Скупштине општине Кучево о измени и допуни Одлуке о организацији општинске управе општине Кучево број I-06-1-184/2016 од 30.11.2016. године, Решење Агенције за привредне регистре број БД 102903/2016 од 26.12.2016. године о промени пословног имена; Статут ЈП за одржавање путева и јавне расвете општине Кучево број 43/6 од 25.01.2016. године; Закључак Скупштине општине Кучево број I-06-1-37/2017 од 14.03.2017. године о давању сагласности на статут; Програм пословања ЈП за одржавање путева и јавне расвете општине Кучево за 2017. годину број I291/2 од 14.12.2016. године усвојен од Надзорног одбора; Закључак Скупштине општине Кучево о давању сагласности на Програм пословања број I-06-1-219/2016 од 20.12.2016. године; Списак - табеларни преглед - Обавезе које доспевају после 30.11.2016. године и неизмирених обавеза које ће преузети општина Кучево у процесу реорганизације; Одлука Надзорног одбора број 1192/6 од 30.11.2016. године о утврђивању обавеза које доспевају после 30.11.2016. године и неизмирених обавеза које ће преузети општина Кучево у процесу реорганизације јавног предузећа; Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету општине Кучево за 2016. годину број I-06-1-187/2016 од 30.11.2016. године; Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету општине Кучево за 2016. годину број I-06-1-209/2016 од 20.12.2016. године; Табела план и извршење обавезе на дан 30.11.2016. године; Биланс стања и Извештај о извршењу буџета ЈП „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“ у периоду од 01.01.2016. године до 30.11.2016. године; Субаналитичка картица конта 252111-Добављачи у земљи од 01.01. до 30.11.2016. године; Образложење субјекта ревизије о прекорачењу апропријације; рачуни добављача који су прокњижени као обавеза до 30.11.2016. године, рачуни добављача које је Општинска управа Кучево преузела као обавезу од 01.12.2016. године до 31.12.2016. године, налог за књижење од 30.11.2016. године, Образложење Одељења

за буџет и финансије од 03.04.2017. године о обавезама које је преузела и извршила Општинска управа; План извршења буџета у 2016. години).

Центар за културу „Вељко Дугошевић“

Одлуком Управног одбора Центра за културу „Вељко Дугошевић“ о усвајању пописа за 2016. годину отписане су обавезе у износу од 533 хиљаде динара које су старије од 2012. године, а Одлука је спроведена у књиговодству на дан 02.01.2017. године. Извршена је и корекција обавеза према добављачима према добијеним ИОС-има у износу од 598 хиљада динара и спроведена на дан 02.01.2017. године. Субјект ревизије је навео да ће неизмирене обавезе из 2016. године бити измирене у 2017. години, као што је и предвиђено Финансијским планом за 2017. годину.

По образложењу одговорног лица, Услуге по уговорима се планирају на позицији 423000 и извршење расхода по том основу је у складу са одобреном апропријацијом.

(Докази: спецификација обавеза према добављачима на дан 31.12.2015 године, 31.12.2016. године и 02.01.2017. године; картице обавеза према добављачима у 2017. години, Образложење директора од 15.06.2017, Образложење директора – обавезе, Фактуре неплаћених рачуна из 2016. године, Табела план и извршење обавеза на дан 31.12.2016. и 02.01.2017 године, ИОС обрасци, Закључни лист на дан 31.12.2016. и 02.01.2017 године, Решење о квотама потрошње за 01.01.-31.03.2017. године, План Центра за културу за период јануар-март 2017. године, Извештај Центра за културу за период јануар-март 2017. године)

МЗ „Раброво“

По Образложењу одговорног лица, МЗ „Раброво“, у 2017. години донет је финансијски план којим су планирани расходи за измирење преузетих обавеза из претходног периода.

(Докази: табела план и извршење обавеза на дан 31.12.2016. године, картице добављача, рачуни, Образац 5, Обавештење МЗ „Раброво“, финансијски план МЗ „Раброво“ од 29.02.2016. године, финансијски план за Месну заједницу „Раброво“ општине Кучево за 2017. годину број 06-1-27/17 од 06.04.2017. године, Одлука Савета МЗ „Раброво“ о усвајању финансијског плана МЗ „Раброво“ број 48/2017 од 05.04.2017. године; Закључни лист за општину Кучево за период 01.01.2016. до 31.12.2016. године и аналитичке картице обавеза класа 200000).

2.2.2.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на преузимање обавезе изнад одобрене апропријације веродостојни.

2.2.3 Преузимање обавеза и извршавање расхода супротно важећим законским и другим прописима

2.2.3.1 Опис неправилности

Општина Кучево је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 43.921 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима код:

Скупштине општине у износу од 4.131 хиљада динара и то: 4.025 хиљада динара за исплату накнаде одборницима – координаторима и 106 хиљада динара по основу необрачунатих пореза и доприноса;

Председника општине и Општинског већа у износу од 163 хиљаде динара и то: 109 хиљада динара за исплате накнада члановима Општинског већа и 54 хиљаде динара за необрачунате порезе и доприносе;

Општинске управе у износу од 13.583 хиљаде динара и то: 5.318 хиљада динара за дотације спортским удружењима без конкурса; 4.756 хиљада динара по основу Уговора о делу за послове који су у делатности послодавца; 1.518 хиљада динара за исплате једнократних помоћи; 640 хиљада динара за дотације удружењима без спроведеног конкурса; 151 хиљаду динара за исплату накнаде бившем директору Центра за социјални рад, 150 хиљада динара за набавку материјала за текуће одржавање стамбене зграде и 1.050 хиљада динара за дотације невладиним организацијама;

ЈП „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“ у износу од 19.755 хиљада динара и то: 19.028 хиљада динара за извођење радова на асфалтирању без одобрења за извођење радова и 727 хиљада динара по основу накнаде за привремене и повремене послове;

Центар за културу „Вељко Дугошевић“ у износу од 3.875 хиљада динара и то: 526 хиљада динара за трошкове превоза ангажованим лицима по уговору о делу са необрачунатим порезима; четири хиљаде динара за награду запосленима; 960 хиљада динара за накнаду ангажованим лицима по уговорима о делу и уговорима о ауторском делу са необрачунатим порезима; 2.292 хиљаде динара по основу Уговора о делу за послове које су у делатности послодавца и 93 хиљаде динара за обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање;

Туристичка организација Кучево у износу од 2.209 хиљада динара за радове на изградњи објеката без грађевинске дозволе;

МЗ „Кучево“ и МЗ „Раброво“ у износу од 205 хиљада динара за дотације спортским удружењима без спроведеног конкурса.

2.2.3.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Скупштине општине

Субјект ревизије је навео да је Скупштина општине Кучево донела Одлуку о измени и допуни Статута општине Кучево у којој је прописано да ће се посебном одлуком Скупштине општине Кучево регулисати примања и накнаде за изабрана, именована и постављена лица у Општини, како за оне на сталном раду у општини Кучево, тако и за оне који нису на сталном раду.

Извршен је обрачун пореза и доприноса по основу накнаде одборницима у износу од 76 хиљада динара и председнику и заменику Скупштине општине у износу од пет хиљада динара. Порези и доприноси су плаћени 06.09.2016. године у износу од 80 хиљада динара.

Извршен је обрачун пореза и доприноса по основу накнада за рад члановима радних тела Скупштине општине Кучево у износу од 25 хиљада динара. Порези и доприноси су плаћени 27.10.2016. године у износу од 24 хиљаде динара.

По Образложењу одговорног лица, порези и доприноси се редовно обрачунавају и исплаћују.

(Докази: Одлука о накнадама за рад изабраних, постављених и именованих лица број I-06-1-173/2/2016 од 31.10.2016. године, Одлука о измени и допуни Статута број I-06-1-149/2016 од 24.10.2016. године, Решења о утврђивању накнаде за рад изабраног лица број I-06-1-173/12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 25/2016 од 31.10.2016. године и I-06-1-198//2016 од 05.12.2016. године, обрачун накнаде изабраних лица за децембар 2016. године и јануар 2017. године, извод из ППП ПД број 3649343184 и 1486404983502, картица субаналитичког конта 416132 - Накнаде

члановима комисија, картица субаналитичког конта 423599 - Остале стручне услуге, извод Управе за трезор од 04.01., 24.01., 03.02. и 13.02.2017. године, Обрасци М-УН за јануар 2017. године; обрачуни накнада за чланове радних тела за јануар 2017. године, обавештење Председника СО Кучево од 14.06.2017. године и 15.06.2017. године, Предлози Решења за председнике скупштинских радних тела)

Председник општине и Општинско веће

По Образложењу одговорног лица, члановима Општинског већа који су на сталном раду у општини Кучево, не исплаћује се дневница за присуство седницама Општинског већа.

Извршен је обрачун пореза и доприноса из 2015. године по основу накнаде члановима Општинског већа у износу од 54 хиљаде динара. Порези и доприноси су плаћени 23.09.2016. године у износу од 54 хиљаде динара. Субјект ревизије је навео да се порези и доприноси редовно обрачунавају и исплаћују.

(Докази: Обавештење Начелнице Општинске управе број IV-06-4-96/1/2017 од 10.03.2017. године; обрачуни накнаде за присуство седницама чланова општинског већа који нису у сталном радном односу за јануар 2017. године, пореске пријаве за децембар 2016. године и јануар 2017. године; картица субаналитичког конта 423599 - Остале стручне услуге; извод од 13.02.2017. године; извод од 23.09.2016. године; обрачуни накнада члановима Општинског већа из 2015. године).

Општинска управа

Субјект ревизије је навео да је у 2017. години спроведен конкурс за финансирање удружења у области спорта. У 2016. години донет је Правилник о критеријумима и поступку доделе средстава за финансирање задовољења потреба и интереса грађана у области спорта број I-06-1-163/2016 од 24.10.2016. године. У 2017. години донет је нови Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Кучево. Општинска управа Кучево извршила је евидентирање обавеза по основу закључених уговора са спортским удружењима на конту 245191 - Обавезе по основу дотација спортским и омладинским организацијама.

(Докази: Одлука о расписивању јавног конкурса за доделу средстава из буџета општине Кучево за финансирање/суфинансирање програма за задовољење потребе и интереса грађана у области спорта за 2017. годину број II-06-2-5/2017 од 05.01.2017. године; Одлука о расподели средстава буџета општине Кучево за финансирање потреба у области спорта у 2017. години број II-06-2-28/2017 од 18.01.2017. године; Одлука о расподели средстава буџета општине Кучево за финансирање потреба у области спорта у 2017. години број II-06-2-35/2017; Правилник о критеријумима и поступку доделе средстава за финансирање задовољења потреба и интереса грађана у области спорта број I-06-1-163/2016 од 24.10.2016. године; Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Кучево број I-06-1-43/2017 од 14.03.2017. године; спецификација конта 245191 за спортска удружења која су закључила уговоре до дана израде извештаја).

Субјект ревизије је навео да су закључени Уговори о делу престали да важе закључно са даном 31.12.2016. године и по Образложењу одговорног лица нису продужавани. У јануару и фебруару 2017. године Општинска управа је закључила Уговоре о привременим и повременим пословима (на пословима озакоњења), за чије ангажовање је добијена сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава (Закључак 51 број: 112-12322/2016-2 од 28.12.2016. године).

(Докази: Закључак комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава; Уговори о привременим и повременим пословима за јануар и фебруар 2017. године са извештајима и МА обрасцима; обрачуни, пореске пријаве за јануар и фебруар 2017. године; картице конта 423599; изводи број 23 и 39).

По Образложењу одговорног лица, Општинско веће прекинуло је са доношењем Закључака о једнократним помоћима, почетком 2017. године. Одлука о условима за остваривање права на финансијску помоћ из буџета општине стављена је ван снаге на седници СО Кучево 14.03.2017. године. Измењеном Одлуком о правима грађана из области социјалне заштите на територији општине Кучево и Одлуком о финансијској подршци породици са децом, на територији општине Кучево су одређена права на помоћ, у складу са Законом о локалној самоуправи¹⁰, Законом о социјалној заштити¹¹ и Законом о финансијској подршци породици са децом¹².

(Докази: Одлука о стављању ван снаге одлуке о условима за остваривање права на финансијску помоћ из буџета општине Кучево број I-06-1-30/2017 од 14.03.2017. године - субаналитичка картица конта – print screen (из Програма Саветник) 472931 за једнократне помоћи од 01.01.2017. године до 18.03.2017. године, Одлука о изменама и допунама Одлуке о правима грађана из области социјалне заштите на територији општине Кучево број I-06-1-32/2017 од 14.03.2017. године; Одлука о финансијској подршци породици са децом на територији општине Кучево број I-06-1-31/2017 од 14.03.2017. године).

У 2017. години је донета Одлука о расписивању конкурса за невладине организације и Одлука о расподели средстава. У 2017. години донет је Правилник о изменама и допунама Правилника о начину, поступку и критеријумима за избор програма од јавног интереса за доделу средстава из буџета општине Кучево од 28.02.2017. године. По Образложењу одговорног лица, тиме је извршено прецизирање врсте трошкова који ће се финансирати, као и садржај Пријаве и финансијског плана за кориснике.

(Докази: Одлука о расписивању јавног конкурса за избор програма од јавног интереса које реализују удружења грађана који се финансирају/суфинансирају из буџета општине Кучево за 2017. годину број II-06-2-8/2017 од 05.01.2017. године; Одлука о расподели средстава број II-06-2-89/2017 од 13.03.2017. године; Правилник о изменама и допунама Правилника о начину, поступку и критеријумима за избор програма од јавног интереса за доделу средстава из буџета општине Кучево број III-40-2/2017 од 28.02.2017. године).

Субјект ревизије је навео да Финансијским планом Центра за социјални рад у 2017. години нису предвиђена средства за исплату накнаде штете директору ни запосленим радницима по основу неискоришћеног годишњег одмора, нити се планира исто у 2017. години. Код Центра за социјални рад на позицијама 463/411 и 463/412 планирана су средства за исплату једног стручног радника.

(Докази: Годишњи план прихода и примања и расхода и издатака за 2017. годину – по изворима финансирања – Измена 1 број 401-608/17 од 09.03.2017. године; Обавештење Директора Центра за социјални рад број 536/47 од 08.03.2017. године; Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету за 2017. годину – део за Центар за социјални рад I-06-1-27/2017 од 14.03.2017. године).

По Обавештењу одговорног лица, у 2016. години нису евидентирани расходи на конту 472811 - Накнаде из буџета за становање и живот, а ни у 2017. години. Чланом 61. Закона о становању и одржавању зграда¹³ који је ступио на снагу 31.12.2016. године дозвољено је и

¹⁰ „Сл. гласник РС“, бр. 129/2007, 83/2014 - др. закон и 101/2016 - др. закон

¹¹ „Сл. гласник РС“, бр. 24/2011

¹² „Сл. гласник РС“, бр. 16/2002, 115/2005 и 107/2009

¹³ „Сл. гласник РС“, бр. 104/2016

регулисано финансирање текућег одржавања стамбених зграда из буџета јединице локалне самоуправе.

(Докази: картица конта – print screen (из Програма Саветник) за конто 472811 из 2016. и 2017. године).

Субјект ревизије је навео да се у 2016. години прекинуло са финансирањем исхране спортиста ФК „Звижда” и Рукометног клуба „Кучево” у кухињи Удружења пензионера општине Кучево. Закључак Општинског већа 06-3-2/2013/56 од 27.02.2013. године о финансирању бруто зарада за два радника у Удружењу пензионера општине Кучево, на пословима припремања хране за спортисте и одржавања кухиње и просторија удружења у којима бораве спортисти, стављен је ван снаге. У Пријави Удружења пензионера општине Кучево за 2017. годину су прецизиране врсте трошкова које се финансирају из буџета општине. Уговор за 2017. годину до дана одазивног извештаја још није закључен.

(Докази: Закључак Општинског број III-06-3-40/2016/36/1 од 04.11.2016. године; Пријава Удружења пензионера за доделу средстава на конкурс за избор програма од јавног интереса које реализују удружења и финансирају се из буџета општине Кучево број II-06-2-8/2017 од 14.02.2017. године).

ЈП „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“

По Обавештењу одговорног лица, Јавно предузеће за одржавање путева и уличне расвете општине Кучево до дана одазивног извештаја нема покренут поступак набавке за ново асфалтирање на територији општине Кучево. Општинска управа Кучево је планирала извођење радова на асфалтирању путева у износу од 50 милиона динара са ПДВ-ом. Оквирно покретање отвореног поступка јавне набавке је април 2017. године и биће покренут након добијања одобрења за извођење радова.

(Докази: Обавештење директора Јавног предузећа за одржавање путева и уличне расвете општине Кучево; Обавештење Начелника општинске управе број IV-06-4-95/2017 од 10.03.2017. године; План јавних набавки за 2017. годину од 16.01.2017. године (на основу Одлуке о буџету од 20.12.2016. године)).

Јавно предузеће за одржавање путева и јавне расвете општине Кучево има једног запосленог по уговору о привременим и повременим пословима број 06 од 04.01.2017. године на пословима: возач камиона Ц и Е категорије. По Обавештењу одговорног лица, Јавно предузеће за одржавање путева и јавне расвете ће у будуће закључивати уговоре о привременим и повременим пословима у складу са Законом о раду¹⁴.

(Докази: Уговор о привременим и повременим пословима; Обрачун накнаде за месец јануар 2017. године; Извештај о раду за месец јануар 2017. године; Обрачун накнаде за месец фебруар 2017. године; Извештај о раду за месец фебруар 2017. године; Извод из ППП за порез и доприносе по одбитку за месец јануар 2017. године; Извод из ППП за порез и доприносе по одбитку за месец фебруар 2017. године, Изводи управе трезора број 13 од 03.02.2016. године)

Центар за културу „Вељко Дугошевић“

Субјект ревизије је навео да је извршена уплата пореза и доприноса за уплаћене месечне карте за период јануар- децембар 2015. године по основу накнада за превоз лицима ангажованим по Уговору о делу у оквиру конта 423599 Остале стручне услуге. Од 01.10.2016. године, накнаде за превоз су обухваћене у оквиру уговора о делу и исправка је извршена на терет конта 423599 Остале стручне услуге.

¹⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014

(Докази: Табела обрачунатих накнада за маркице, ППП ПД образац, Извод из ППП ПД обрасца, Рекапитулација обрачуна са списком радника и извод о уплаћеним доприносима и порезима; Табела обрачунатих накнада за ангажована лица са обрачунатим порезима и доприносима; Одлука о уплати разлике за порезе и доприносе; измењене ППП ПД пријаве за јануар – децембар 2015. године и извод о извршеној уплати пореза и доприноса; Обавештење директора број 1 – маркице за превоз и накнаде за превоз; Уговори о делу од 01.10.2016. године).

По Образложењу одговорног лица, Закључница која је дана 31.03.2015. године евидентирана као расход за награде Општинске смотре рецитатора, а гласила је на директорку Центра за културу, јер су књиге обухваћене том закључницом, преузете од директорке за потребе награда победника. Том приликом је преузета закључница и плаћање преосталог дела по Закључници је извршено из средстава Центра за културу.

По Образложењу одговорног лица, овакве награде се више не исплаћују у 2017. години, а на позицији групе конта 416 планирају се само награде за запослене раднике.

(Докази: Одлука о наградама Општинске смотре рецитатора, Закључница број 45/1 од 16.03.2015. године, Налог о уплати преосталог износа, Обавештење одговорног лица, Картица конта 416112 за период 01.01.-01.06.2017).

Субјект ревизије је навео да на дневнице и остале трошкове на име службених путовања по путним налозима за лица која нису запослена у Центру за културу или су ангажована по уговору о делу или на неки други начин обрачунати су и уплаћени порези и доприноси на основу путних налога из документације за 2015. годину. На трошкове за путовање фолклорног ансамбла у Грчку уплаћени су порези за чланове за које је трошкове сносио Центар за културу.

(Докази: Ексел Табела по путним налозима за конто 422100, ППП ПД пријава, извод из ППП ПД пријаве и рекапитулација обрачуна за исплате са редовног рачуна, Ексел табела путних налога за исплате са рачуна сопствених прихода, ППП ПД пријава, извод из ППП ПД пријаве и рекапитулација обрачуна, Обавештење запослене Туристичке организације општине Кучево и Центра за културу, извод о уплати пореза и доприноса, Табела списка чланова и обрачунатих пореза ППП ПД пријава, извод из пријаве, извод о уплати пореза, Образложење директора – службена путовања).

По Образложењу директорке Центра за културу „Вељко Дугошевић“, од 01.10.2016. године, Уговорима о делу нису обухваћени послови који су систематизовани Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Центру за културу „Вељко Дугошевић“ Кучево. Субјект ревизије је навео да лице које је ангажовано за део рачуноводствених послова ради на убацивању књиговодствених података у нови књиговодствени програм, води помоћне евиденције и обавља друге послове које не обавља лице одређено Правилником о систематизацији послова, а у сарадњи са лицем ангажованим по Уговору о делу за књиговодствене послове.

(Доказ: Образложење субјекта ревизије број 107 од 10.03.2017. године, Табела са прегледом и описом уговора о делу и ауторских уговора за период 01.01- 31.03.2017. године, Преглед из регистра запослених од децембра 2016. до марта 2017. године, Уговори о делу и ауторски уговори са извештајима, картица конта 423599 и 423911).

Туристичка организација Кучево

По Образложењу одговорног лица, током децембра 2016. године, пет брвнара на комплексу Равништарка су од стране општинске инспекције ушле у попис незаконито изграђених објеката. Иако је Одлуком о буџету за 2017. годину предвиђен завршетак унутрашњих радова у брвнарама, по наводима субјекта ревизије, обустављају се сви радови до решавања проблема незаконито изграђених објеката. У 2017. години укупно планирана средства за све унутрашње радове у брвнарама износе 1.500 хиљада динара што је обухваћено у Плану јавних набавки за

2017. годину. По образложењу одговорног лица општине Кучево, Урбанистичка служба Општинске управе Кучево је информисала директора Туристичке организације да је у току израда Измене и допуне Просторног плана јединице локалне самоуправе од стране обрађивача плана. Изменом наведеног плана парцеле на којима се налазе брвнаре ће бити убачене у грађевинско подручје и биће омогућено озакоњење. По наводу субјекта ревизије, уколико се до краја године успешно реши проблем незаконито изграђених објеката, наставиће се са унутрашњим радовима у брвнарима. У супротном, измениће се план јавних набавки за 2017. годину у делу који се тиче радова на брвнарима. Туристичка организација Кучево је добила Елаборат геодетских радова за озакоњење брвнара.

(Докази: Решење Одељења за инспекцијске послове о рушењу незаконито изграђених објеката број 354-2-411/16-04 од 10.04.2017. године, Уверење Одељења за имовинско-правне послове, урбанизам и привреду број 351-82/17-02 од 10.04.2017. године о покретању поступка за озакоњење бесправно изграђених објеката; Захтев број 351-82/17-02 од 10.04.2017. године; Појединачна пописна листа за евидентирање незаконито изграђених објеката - Пописни листови број 403, 404, 405, 406, 407 од 25.11.2016. године, План јавне набавке за 2017. годину број 64/17 од 01.02.2017. године и Одлука Управног одбора о усвајању плана јавне набавке за 2017. годину број 59/17-1 од 30.01.2017. године, Објашњење директора Туристичке организације Кучево од 08.06.2017. године, Елаборат геодетских радова за озакоњење брвнара-бунгалова за одмор на кп број 1243/2 и 1243/3 КО Равниште број IV-351-82 од 08.05.2017. године).

МЗ „Кучево“ и МЗ „Раброво“

Субјект ревизије је навео да у децембру 2016. године и јануару и фебруару 2017. године Месна заједница „Кучево“ и Месна заједница „Раброво“ нису имале евидентираних расходе на конту 481991 Дотације осталим непрофитним институцијама. Одлуком о измени и допуни одлуке о буџету општине Кучево за 2017. годину нису планирана средства на конту 481991 Дотације осталим непрофитним институцијама код Месних заједница. Финансијским плановима за месне заједнице нису планирани расходи за ове намене.

(Докази: Финансијски план за МЗ „Кучево“ за 2017. годину број I-06-1-210/16 од 16.03.2017. године; Обавештење Председника Савета МЗ „Кучево“ број 12 од 06.03.2017. године; Финансијски план за МЗ „Раброво“ за 2017. годину број I-06-1-210/16 од 16.03.2017. године; Обавештење Председника Савета МЗ „Раброво“ број 34/2017 од 06.03.2017. године; Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету општине Кучево за 2017. годину број I-06-1-27/2017 од 14.03.2017. године).

2.2.3.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на преузимање обавеза и извршавање расхода супротно важећим законским и другим прописима веродостојни.

2.2.4. Преузимање обавеза и извршавање расхода без писаног уговора и без валидне рачуноводствене документације

2.2.4.1 Опис неправилности

Општина Кучево је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 22.277 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације и 995 хиљада динара без писаног уговора код:

Скупштине општине у износу од 1.224 хиљаде динара, и то: 408 хиљада динара за исплату накнаде Секретару скупштине и 816 хиљада динара за накнаду лицима ангажованим по Уговорима о делу;

Председника општине и Општинског већа у износу од 1.459 хиљада динара, и то: 1.197 хиљада динара за накнаду лицима ангажованим по Уговорима о делу; 262 хиљаде динара за поклоне и 270 хиљада динара за медијске услуге (износ неправилности укључен у тачку 5);

Општинске управе у износу од 3.007 хиљада динара и то: 2.084 хиљаде динара за извршене трансфере основној школи, 660 хиљада динара за набавку материјала – ризле, 149 хиљада динара за набавку сигурносних камера и 114 хиљада динара без закљученог уговора за угоститељске услуге;

Центар за културу „Вељко Дугошевић“ у износу од 7.346 хиљада динара и то 7.051 хиљада динара за невалидну документацију приликом исплате путем благајне и 295 хиљада динара без закљученог уговора за израду рекламног материјала;

ЈП „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“ у износу од 9.378 хиљада динара и то: 895 хиљада динара за набавку грађевинског материјала, 98 хиљада динара за механичке поправке, 236 хиљада динара за набавку знакова вертикалне сигнализације, 5.750 хиљада динара за набавку горива и 2.399 хиљада динара за набавку резервних делова;

Буџетски фонд за заштиту животне средине у износу од 586 хиљада динара без писаног уговора за радове на покривању смећа на депонији;

МЗ „Волуја“ и МЗ „Мусталић“ у износу од 272 хиљаде динара за набавку горива и једног игралишта за децу.

2.2.4.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Скупштина општине

Комисија за статутарна и кадровска питања донела је дана 31.10.2016. године Одлуку о накнадама за рад изабраних, постављених и именованих лица, бр I-06-1-173/2/2016, којом су утврђене накнаде за рад наведених лица која нису на сталном раду, односно нису у радном односу у општини Кучево.

Субјект ревизије је навео да Секретар Скупштине општине Кучево је лице које није у радном односу у општини Кучево те је у складу са тим Комисија за статутарна и кадровска питања, на основу наведене Одлуке, донела Решење о утврђивању накнаде за рад изабраног лица број I-06-1-173/7/2016 од 31.10.2016. године, којим се утврђује накнада за рад секретара Скупштине општине.

(Докази: Одлука о накнадама за рад изабраних, постављених и именованих лица број I-06-1-173/2/2016 од 31.10.2016. године, Решење о утврђивању накнаде за рад изабраног лица број I-06-1-173/7/2016 од 31.10.2016. године и Образац МА од 15.12.2006. године).

Субјект ревизије је навео да за закључене Уговоре о делу (код Скупштине општине) ангажована лица достављају извештаје о свом месечном раду који се оверавају потписом и печатом председника скупштине. У јануару месецу 2017. године било је ангажовано само једно лице, а од фебруара 2017. године нису ангажована лица по основу уговора о делу.

(Докази: Уговор о делу број I-06-1-59/2016 од 18.05.2016. године, Анекс Уговора број I-06-1-126/2016 од 17.08.2016. године, Анекс Уговора број I-06-1-175/2016 од 07.11.2016. године и Извештај о раду за децембар 2016. године и јануар 2017. године и утврђивањем статуса лица Образац МА-одјава од 05.08.2014. године; обрачун накнаде за јануар 2017. године, Извод из

ППП ПД, Образац М-УН за јануар 2017. године, извод 23 од 03.02.2017. године, картица субаналитичког конта 423599-Остале стручне услуге).

Председник општине и Општинско веће

Субјект ревизије је навео да за закључене Уговоре о делу ангажована лица достављају извештаје о свом месечном раду који се оверавају потписом и печатом Председника општине Кучево.

(Докази: Уговори о делу број II-06-2-110/2016 од 18.05.2016. године, број II -06-2-4/1/2017 од 05.01.2017. године, број II-06-368/2016 од 25.11.2016. године, број II-06-348/2016 од 09.11.2016. године, број II-06-2-112/2016 од 18.05.2016. године, број II-06-2-222/1/2016 од 04.08.2016. године, број II-06-2-111/2016 од 18.05.2016. године, број II-06-2-325/2016 од 31.10.2016. године, број II-06-2-112/2016 од 18.05.2016. године; Анекс број 2 број II -06-2-68/2017 од 13.02.2017. године, Анекс број 3 број II -06-2-66/2017 од 13.02.2017. године, Анекс број 3 број II -06-2-67/2017 од 13.02.2017. године; Извештаји о раду за месец јануар и фебруар 2017. године; Обрасци МА; обрачуни за јануар и фебруар 2017. године; Изводи из ППП ПД, Образац М-УН за јануар и фебруар 2017. године, изводи број 23 и 39; картица субаналитичког конта 423599-Остале стручне услуге).

Субјект ревизије је навео да је Председник општине Кучево у 2017. години извршио расходе за поклоне и расходе за медијске услуге на основу валидне рачуноводствене документације.

(Докази: рачун-отпремница број 02/17 од 18.01.2017. године од добављача Синтел- Србком д.о.о. Београд; Уговор о набавци промотивног материјала са услугом штампања број II-06-2-25/1/2017 од 16.01.2017. године; Записник о истраживању тржишта од 12.01.2017. године; рачун број 003/2017 од 04.01.2017. године од „SatTV communications“ д.о.о. Пожаревац, Извештај о емитованим прилозима за месец децембар 2016. године и техничка опис предмета јавне набавке партија број I-медијско информисање грађана општине Кучево на регионалном нивоу медијске услуге).

Општинска управа

Субјект ревизије је навео да је Основна школа „Угрин Бранковић” Кучево у 2016. години остварила расходе на име електричне енергије и угља у складу са Законом о јавним набавкама. Основна школа „Угрин Бранковић” Кучево планира извршење расхода на име електричне енергије и угља у складу са Законом о јавним набавкама у 2017. години.

(Докази: План јавних набавки за 2017. годину, Образложење директора број 160 од 07.03.2017. године; Уговор и рачуни за електричну енергију из 2016. године; Уговор и рачуни за угљ из 2016. године).

Председник општине Кучево закључио је уговор о донаторству број II-06-2-243/2016 од 18.08.2016. године са компанијом „Hesteel Serbia Iron & Steel” доо Београд о донацији прљаве ризле за насипање путева. Субјект ревизије је навео да добављач доставља фактуре на којима се налазе три потписа и који садрже отпремнице и вагарске картице са потписом и бројем личне карте лица које је робу примило. Општина Кучево је закључила споразум са ЈП за одржавање путева и јавне расвете општине Кучево за преузимање прљаве ризле од донатора број II-06-2-313/2/2016 од 02.12.2016. године. Израђен је план насипања путева и саставља се извештај насипању путева. ЈП за одржавање путева и јавну расвету уз рачуне доставља радне налоге и грађевински дневник где су наведене локације на којима је извршено насипање прљаве ризле.

(Докази: Уговор о донаторству број II-06-2-243/2016 од 18.08.2016. године са донатором „Hesteel Serbia Iron & Steel” д.о.о. Београд; субаналитичка картица конта 426919 –Остали материјал за посебне намене; План насипања општинских путева каменим агрегатом-ризом за 2017. годину број 77 од 07.02.2017. године; Закључак Општинског већа о давању сагласности

на План насипања општинских путева каменим агрегатом –ризом за 2017. годину број III-02-14/2017 од 28.02.2017. године; Преглед превезене ризле по месним заједницама коју је вршило ЈП за одржавање путева и јавне расвете општине Кучево по датуму, маси, броју отпремнице и лицу које је превозило ризлу; Споразум о преузимању прљаве ризле са ЈП за одржавање путева и јавне расвете општине Кучево број II-06-2-373/2/2016 од 02.12.2016. године; рачуни за прљаву ризлу компаније „Hesteel Serbia Iron & Steel” број 008/2017 од 27.01.2017. године, број 0009/2017 од 30.01.2017. године, број 0012/2017 од 31.01.2017. године, број 0013/2017 од 01.02.2017. године, број 0015/2017 од 02.02.2017. године, број 0016/2017 од 03.02.2017. године, број 0019/2017 од 06.02.2017. године, број 0021/2017 од 07.02.2017. године, број 0022/2017 од 08.02.2017. године; отпремнице број 36, 39, 42, 45, 48, 52, 53, 55, 57, 58, 60, 61, 62, 63, 65, 66, 69, 70, 72, 74, 75, 77, 78, 80, 82, 83, 84, 86, 87, 88, 90, 91, 93, 95, 97, 98-104, 107, 109, 111, 116, 117, 119, 120, 122, 123, 126, 127, 128; рачуни ЈП за одржавање путева од 23.02.2017. године број 72/2017, број 73/2017, број 74/2017, број 75/2017, број 76/2017, број 79/2017, број 80/2017, број 81, број 82/2017; радним налозима од 27.01.2017. године, 30.01.2017. године, 31.01.2017. године, 01.02.2017. године, 02.02.2017. године, 03.02.2017. године, 06.02.2017. године, 07.02.2017. године, 08.02.2017. године грађевинским дневником од 27.01.2017. године, 30.01.2017. године, 31.01.2017. године, 01.02.2017. године, 02.02.2017. године, 03.02.2017. године, 06.02.2017. године, 07.02.2017. године, 08.02.2017. године и вагарским картицама за прљаву ризлу).

Субјект ревизије је навео да је извршен обилазак локација на којима су постављене камере и сачињен је записник о постављању контролних камера које су постављене по налогу Општинског већа. По образложењу одговорног лица, у 2017. години није било извршених расхода за ове намене.

(Докази: Записник о постављању контролних камера; Отпремница број 150 од 16.10.2015. године)

По образложењу одговорног лица, Општинска управа Кучево у 2017. години до дана одазивног извештаја није имала расходе за угоститељске услуге. По наводима субјекта ревизије, када се буде указала потреба извршиће се испитивање тржишта и закључити уговор са најповољнијим понуђачем.

(Доказ: Обавештење Начелника општинске управе број IV-06-4-96/2017 од 10.03.2017. године, Закључни лист за период од 01.01.2017 до 10.03.2017. године)

Центар за културу „Вељко Дугошевић“

Субјект ревизије је навео да су због пропуста у организацији пословања, направљени озбиљни пропусти у пословању при чему је доведена у питање валидност документације јер је благајничке послове обављало неовлашћено лице. Од 03.10.2016. године неправилности су исправљене усвајањем новог Статута Центра за културу „Вељко Дугошевић“ и Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места којим су ближе дефинисани благајнички послови. Субјект ревизије је навео да готовинских исплата са редовног рачуна Центра за културу није било у периоду од 03.10.2016. до 31.12.2016. године, већ само са сопственог рачуна.

(Докази: Образложење директорке Центра за културу - уређење пословања, Копије благајничких дневника са изводима од 03.10.2016. до 31.12.2016. број 53-57 за сопствени рачун, копије благајничких дневника са изводима од 01.01.2017 до 06.06.2017. године број 1 и 2 са редовног рачуна и број 1-7 са сопственог рачуна).

ЈП „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“

Субјект ревизије је навео да до дана одазивног извештаја Јавно предузеће за одржавање путева и јавне расвете општине Кучево нема остварене трошкове за грађевински материјал и

још увек није покренула поступак јавне набавке мале вредности за ситан грађевински материјал који је планиран у Финансијском плану и Плану Јавних набавки за 2017. годину (оквирни датум покретања поступка Март месец 2017. године, оквирно време закључења уговора Април месец 2017. године). По Обавештењу одговорног лица расходи за ситан грађевински материјал ће бити извршени уз валидну рачуноводствену документацију.

(Докази: Обавештење директора ЈП за одржавање путева и јавне расвете - напомена 3.1.1.9. – ситан грађевински материјал; Закључни лист од 01.01.2017. године до 04.04.2017. године; Финансијски план Јавног предузећа за одржавање путева и јавне расвете за 2017. годину број 43/5 од 25.01.2017. године, Одлука Надзорног одбора о усвајању финансијског плана за 2017. годину број 43/3 од 25.01.2017. године; План јавних набавки за 2017. годину број 01 од 25.01.2017. године; Одлука Надзорног одбора о усвајању Плана јавних набавки за 2017. годину број 43/4 од 25.01.2017. године).

Субјект ревизије је навео да до дана одазивног извештаја Јавно предузеће за одржавање путева и јавне расвете нема остварене трошкове за механичке поправке. По Обавештењу одговорног лица Јавно предузеће за одржавање путева и јавну расвету ће расходе за механичке поправке извршити уз валидну рачуноводствену документацију која ће да садржи све елементе рачуноводственог документа: датум извршене услуге, назив издаваоца, датум пријема и преузимања возила и печат.

(Докази: Обавештење директора ЈП за одржавање путева и јавне расвете - напомена 3.1.1.9 – расходи за механичке поправке; Закључни лист од 01.01.2017. године до 04.04.2017. године; Финансијски план Јавног предузећа за одржавање путева и јавне расвете за 2017. годину број 43/5 од 25.01.2017. године, Одлука Надзорног одбора о усвајању финансијског плана за 2017. годину број 43/3 од 25.01.2017. године; План јавних набавки за 2017. годину број 01 од 25.01.2017. године; Одлука Надзорног одбора ЈП о усвајању Плана јавних набавки за 2017. годину број 43/4 од 25.01.2017. године).

Субјект ревизије је навео да до дана одазивног извештаја Јавно предузеће за одржавање путева и јавне расвете општине Кучево није имало трошкове у вези са текућом поправком и одржавањем опреме за јавну безбедност (хоризонталну и вертикалну сигнализацију). По Обавештењу одговорног лица Јавно предузеће за одржавање путева и јавну расвету општине Кучево прилог рачунима ће бити валидна рачуноводствена документација која ће да садржи све елементе рачуноводственог документа.

(Докази: Обавештење директора ЈП за одржавање путева и јавне расвете - напомена 3.1.1.9 – текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност, хоризонтална и вертикална сигнализација; Закључни лист од 01.01.2017. године до 04.04.2017. године; Финансијски план Јавног предузећа за одржавање путева и јавне расвете за 2017. годину број 43/5 од 25.01.2017. године, Одлука Надзорног одбора ЈП о усвајању финансијског плана за 2017. годину број 43/3 од 25.01.2017. године; План јавних набавки за 2017. годину број 01 од 25.01.2017. године; Одлука Надзорног одбора ЈП о усвајању Плана јавних набавки за 2017. годину број 43/4 од 25.01.2017. године).

Субјект ревизије је навео да је у 2017. години планирало набавку дизел горива у Финансијском плану и Плану јавних набавки и за исту спровела поступак Јавне набавке мале вредности. Спроведен је скраћени поступак јавне набавке за гориво у децембру месецу 2016. године и у јануару месецу 2017. године. Расходе материјала за потрошњу дизел горива извршавани су са валидном рачуноводственом документацијом, извршен је попис залиха горива на дан 30.11.2016. године и попис километраже на километар унутар возила. Путни налози су потписани у складу са Правилником о начину и условима коришћења службених возила и Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним

налозима. У прилогу сваког путног налога налази се тахограф, постоји месечни извештај о утрошку горива по службеном возилу.

(Доказ: Картице конта 5137- Бензин, 5136 - Дизел гориво, 5135 - Трошкови мазива у 2017. години; Понуда број 74 од 01.12.2016. године - скраћени поступак; Уговор о набавци горива број 77 од 05.12.2016. – скраћени поступак; Понуда број 04 од 06.01.2017. године-скраћени поступак; Уговор о набавци горива број 13 од 08.01.2017. – скраћени поступак; Рачун број 16 РН011000797 од 31.12.2016. године; Двадесет Потврда о пријему робе и Извештаји о преузетом гориву са пумпе од 05.12.2016. године до 30.12.2017. године; Рачун број 17 РН013000002 од 12.01.2017. године; Извод од 06.02.2017. године; Три Потврде о пријему робе и Извештаји о преузетом гориву са пумпе од 04.01.2017. године до 07.01.2017. године; Извод број 31 од 17.03.2017. године Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 03 од 07.02.2017. године; Одлука о додели Уговора број 20 од 21.02.2017. године; Уговор број 26 од 06.03.2017. године; Понуда број 01- ЈНМВ/2017 од 17.02.2017. године; Решење број 1242 од 30.11.2016. године о именовању комисије за утврђивање количине горива у резервоарима за теретна возила, радне машине и путничка возила са стањем на дан 30.11.2016. године; Извештај Комисије о попису горива у резервоарима на дан 30.11.2016. године број 1242/1 од 30.11.2016. године; Правилник о евиденцији залиха материјала и резервних делова за путничка возила, теретна возила и радне машине ЈП за одржавање путева и јавне расвете општине Кучево број 46/6-3 од 26.01.2017. године)

Субјект ревизије је навео да је Јавно предузеће за одржавање путева и јавну расвету општине Кучево у 2017. години планирало набавку резервних делова у Финансијском плану и Плану јавних набавки и за исти спровела поступак. Спроведен је скраћени поступак јавне набавке за резервне делове. Расходи материјала за резервне делове извршавани су уз валидну рачуноводствену документацију.

(Докази: Правилник о евиденцији залиха материјала и резервних делова за путничка возила, теретна возила и радне машине ЈП за одржавање путева и јавне расвете општине Кучево број 46/6-3 од 26.01.2017. године; Правилник ЈП за одржавање путева и јавне расвете о начину и условима коришћења службених возила број 43/6-1 од 26.01.2017. године; Правилник о потрошњи горива за путничка возила, теретна возила и радне машине ЈП за одржавање путева и јавне расвете општине Кучево број 43/6-2 од 26.01.2017. године; Образац Понуда-скраћени поступак од 06.12.2016. године; Уговор о набавци резервних делова број 80 од 09.12.2016. године- скраћени поступак; Рачун број 08/17 од 12.01.2017. године и Отпремница број 08/17 од 12.01.2017. године, седам требовања и осам радних налога из јануара 2017. године; Рачун број 14/17 од 20.01.2017. године и Отпремница број 14/17 од 20.01.2017. године, једно требовање и један радни налог из јануара 2017. године; Рачун број 15/17 од 20.01.2017. године и отпремница број 15/17 од 20.01.2017. године, једно требовање и радни налог из јануара 2017. године; Рачун број 17/17 од 25.01.2017. године и отпремница број 17/17 од 25.01.2017. године, седам требовања и седам радних налога; Рачун број 18/17 од 25.01.2017. године и отпремница број 18/17 од 25.01.2017. године, једно требовање и радни налог из јануара 2017. године; Рачун број 24/17 од 08.02.2017. године и отпремница број 24/17 од 08.02.2017. године, три требовања и три радна налога из фебруара 2017. године; Изводи од 24.01, 08.02, 14.02, 20.02 и 27.02.2017. године, Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 09 од 10.02.2017. године; Одлука о додели Уговора број 25 од 27.02.2017. године; Понуда број 02-ЈНМВ/2017од 22.02.2017. године; Уговор број 27 од 14.03.2017. године; Картица конта 1010-Материјал у 2017. години; Картица конта 5122-Трошкови резервних делова у 2017. години)

Буџетски фонд за заштиту животне средине

Општина Кучево је закључила уговор са ЈКП „Кучево“ за радове који су дефинисани Програмом коришћења средстава за заштиту и унапређење животне средине на територији општине Кучево за 2016. годину.

(Докази: Одлука о измени Програма коришћења средстава за заштиту и унапређење животне средине на територији општине Кучево за 2016. годину број III -06-3-22/2016/1 од 16.06.2016. године; Уговор Општине Кучево - Фонд за заштиту животне средине са ЈКП „Кучево“ број 666/1 од 16.06.2016. године; Програм коришћења средстава за заштиту и унапређење животне средине на територији општине Кучево за 2016. годину број III -06-3-15/2016/1а од 31.03.2016. године).

МЗ „Волуја“ и МЗ „Мустапић“

Субјект ревизије је навео да у 2017. години, до дана одазивног извештаја МЗ „Волуја“ није реализовала трошкове горива, а МЗ „Мустапић“ је у јануару 2017. реализовала расход на име горива у износу од седам хиљада динара. Савети Месних заједница „Мустапић“ и „Волуја“ усвојили су Правилнике о коришћењу приватних моторних возила за службена путовања.

У 2016. години на групи конта 512 - Зграде и грађевински објекти МЗ „Волуја“ нема евидентиране расходе. У 2017. години нема у Одлуци планираних средстава на овој позицији код Месних заједница. По образложењу одговорног лица, уколико се буду реализовала у наредном периоду, МЗ „Волуја“ ће поштовати одредбе Закона о буџетском систему.

(Докази: Картице конта 426411 - Бензин и рачуни за 2016. годину и 2017. годину; Одлука Савета Месне заједнице „Мустапић“ број 4/2/2017 од 05.04.2017. године; Правилник о коришћењу приватних моторних возила за службена путовања Месне заједнице „Мустапић“ од 05.04.2017. године; Одлука Савета Месне заједнице „Волуја“ број 1/2017 од 05.04.2017. године; Правилник о коришћењу приватних моторних возила за службена путовања Месне заједнице „Волуја“ од 05.04.2017. године; Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету општине Кучево за 2017. годину - део за Месне заједнице; Обавештење Председника савета МЗ „Волуја“ за конто 512641 - Опрема за спорт).

2.2.4.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на преузимање обавеза и извршавање расхода без писаног уговора и без валидне рачуноводствене документације, веродостојни.

2.2.5 Преузимање обавеза и извршавање расхода без спроведеног поступка јавне набавке и непоштовање законских прописа у области јавних набавки

2.2.5.1 Опис неправилности

Општина Кучево је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 18.273 хиљаде динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то:

а) без спроведених поступака јавних набавки у износу од 4.980 хиљада динара преузели обавезу и извршили плаћање следећи корисници буџетских средстава:

ЈП „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“ у износу од 2.229 хиљада динара, и то: 1.433 хиљаде динара за радове на асфалтирању локалних путева, 648 хиљада динара за радове на асфалтирању улица у Кучеву и 148 хиљада динара за набавку горива;

Предшколска установа „Лане“ у износу од 209 хиљада динара за радове на фасади објекта;

Центар за културу „Вељко Дугошевић“ у износу од 1.713 хиљаде динара и то: 1.002 хиљаде динара за угоститељске услуге и 711 хиљада динара за услуге за електричну енергију;

МЗ „Дубока“ у износу од 829 хиљада динара за набавку црепа;

Туристичка организација Кучево у износу од 1.083 хиљаде динара за грађевински материјал и радове на објекту;

б) преузете су обавезе и извршена плаћања у износу од 13.293 хиљаде динара а да притом нису поштовани законски прописи у области јавних набавки код:

Председника општине и Општинског већа у износу од 820 хиљада динара за набавку медијских услуга;

ЈП „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“ у износу од 10.701 хиљада динара и то: 2.172 хиљаде динара за набавку ситног грађевинског материјала за текуће поправке и одржавање зграда и објеката, 1.600 хиљада динара за набавку услуге крпљења ударних рупа, 1.568 хиљада динара за набавку радова асфалтирања на територији општине Кучево, 237 хиљада динара за набавку материјала за одржавање уличне расвете и 5.124 хиљаде динара за набавку радова новог асфалтирања на територији општине Кучево;

Предшколске установе „Лане“ у износу од 1.772 хиљаде динара за набавку намирница за потребе кухиње.

2.2.5.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају

а) спроведени поступци јавних набавки

ЈП „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“

Субјект ревизије је навео да асфалтирање путева и улица на територији општине Кучево није више у надлежности Јавног предузећа за одржавање путева и уличне расвете Општине Кучево, већ је те послове преузела Општинска управа Општине Кучево. Спроведен је поступак Јавне набавке мале вредности за гориво.

(Докази: јавна набавка број 01/2017, Одлука о покретању поступка број 02 од 07.02.2017. године; Одлука о додели Уговора број 20 од 21.02.2017. године; Уговор број 26 од 06.03.2017. године; Понуда за ЈНМВ 01/2017 од 17.02.2017. године)

Предшколска установа „Лане“

По Обавештењу одговорног лица, Предшколска установа „Лане“ Кучево у периоду до достављања одазивног извештаја, није предузимала обавезе и вршила грађевинске радове већег обима. Ради смањења ризика од настанка вишкова радова и непредвиђених радова, као и правилније процене вредности радова, Планом јавних набавки Предшколске установе „Лане“ Кучево за 2017. годину планирана је јавна набавка мале вредности „Услуга израде пројектне документације“. Субјект ревизије је навео да је наведена јавна набавка планирана из разлога што су дугорочно неопходни радови на санацији објекта Предшколске установе „Лане“ Кучево, за шта је потребно да стручна лица израде потребну грађевинску документацију. Одговорна лица ће евентуални поступак набавке радова и набавке додатних радова спровести на начин и под условима прописаним Законом о јавним набавкама.

(Докази: План јавних набавки Предшколске установе „Лане“ Кучево за 2017. годину; Изјава директора број 296 од 07.03.2017. године).

Центар за културу „Вељко Дугошевић“

По Обавештењу директорке Центра за културу „Вељко Дугошевић“ за 2017. годину је усвојен План јавних набавки и јавне набавке ће се спроводити у складу са Планом и по основу тога ће се и закључивати потребни Уговори за угоститељске услуге и за услуге за електричну енергију. У 2017. години спроведене су јавне набавке за угоститељске услуге. Субјект ревизије је навео да јавна набавка за снабдевање електричном енергијом није биле спроведене крајем 2016. године за следећу годину јер Установа у свом саставу није имала службеника одговарајуће стручне спреме за јавне набавке, већ је спроведена у току 2017. године.

(Докази: Обавештење број 103 од 10.03.2017. године; План јавних набавки за 2017. годину, Уговор за угоститељске услуге број 130 са пратећим обрасцима за добављача „Мегасистем“, Уговор за угоститељске услуге - наруџбеница број 204-4/2017 са пратећим обрасцима за ресторан „Хомолски мотиви“, Образац понуде за јавну набавку услуга електричне енергије са Изјавама директорке Центра за културу број 294 и 295)

МЗ „Дубока“

По Обавештењу Председника Савета МЗ „Дубока“, у току израде одазивног извештаја МЗ „Дубока“ нема остварене трошкове у вези са услугом и материјалом за текуће поправке и одржавање зграда, а у 2017. години уколико их буде имала, поступиће сходно Законом о буџетском систему и Законом о јавним набавкама.

(Докази: Обавештење број Сл./2017 Председника Савета МЗ „Дубока“; Финансијски план МЗ „Дубока“ за 2017. годину).

Туристичка организација Кучево

Субјект ревизије је навео да у 2017. години укупно планирана средства за све унутрашње радове у брвнарима износе 1.500 хиљада динара што је обухваћено у Плану јавних набавки за 2017. годину на позицији 511200. По Образложењу директора Туристичке организације, иако је Одлуком о буџету за 2017. годину предвиђен завршетак унутрашњих радова у брвнарима, обустављају се сви радови до решавања проблема незаконито изграђених објеката.

(Докази: План јавних набавки за 2017. годину број 64/17 од 01.02.2017. године и Одлука о усвајању плана јавне набавке за 2017. годину број 59/17-1 од 30.01.2017. године; Обавештење директора број 95/17 од 10.02.2017. године; Табела за издатке из 2016. године на конту 511293).

б)поштовање законских прописа при спровођењу поступка јавних набавки

Председник општине и Општинско веће

Субјект ревизије је навео да набавка медијских услуга (радио и телевизијских услуга) није планирана планом јавних набавки за 2017. годину, већ ће се у току године расписати конкурс за услуге информисања у складу са Законом о јавном информисању и медијима.

(Докази: Обавештење број П-06-2-83/2017; План јавних набавки за 2017. годину)

ЈП „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“

По Обавештењу одговорног лица, Јавно предузеће за одржавање путева и уличне расвете општине Кучево ће при спровођењу поступка јавних набавки у својој конкурсној документацији - образцу понуде навести укупне количине добра што ће испоштовати члан. 61 и члан 70. Закона

о Јавним набавкама и Правилник о обавезним елементима Конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова. До дана достављања одазивног извештаја, још увек није покренут поступак Јавне набавке ситног грађевинског материјала, оквирно време покретања поступка за поменути набавку је март месец 2017. године.

Јавно предузеће за одржавање путева и јавне расвете у 2017. години нема планирану набавку (за радове) за извођење радова на ручном крпљењу ударних рупа. Субјект ревизије је навео да је Јавно предузеће за одражавање путева и јавне расвете општине Кучево у Финансијском плану и Плану јавних набавки планирало набавку (добра) асфалтне масе за крпљење ударних рупа - оквирно време покретања поступка је у априлу месецу 2017. године, где ће са сопственом радном снагом и механизацијом изводити радове на ручном крпљењу рупа. Обавештење о закљученом Уговору објављиваће на порталу када се обострано потпише уговор и заведе (од стане наручиоца посла и понуђача) где ће се испоштовати члан 116. Закона о Јавним набавкама и за исто доставити као доказ обавештење. Субјект ревизије је навео да асфалтирање путева и улица на територији општине Кучево није више у надлежности Јавног предузећа за одржавање путева и уличне расвете Општине Кучево већ је те послове преузела Општинска управа Општине Кучево. Јавно предузеће у 2017. години је планирало набавку под називом „Набавка материјала за одржавање јавне расвете“. У току израде одазивног извештаја још увек није покренут поступак јавне набавке материјала за одржавање јавне расвете, а оквирни датум покретања поступка је у Марту месецу текуће године. Субјект ревизије је навео да ће Јавно предузеће за одржавање путева и уличне расвете општине Кучево у својој конкурсној документацији - обрасцу понуде навести укупне количине добра, што ће самим тим испоштовати члан. 61 и члан 70. Закона о Јавним набавкама и Правилник о обавезним елементима Конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова. Обавештење о закљученом Уговору објавиће на Порталу јавних набавки када се обострано потпишу и заведу од стране наручиоца посла и понуђача.

(Докази: Обавештење (набавка ситног грађевинског материјала за текуће поправке и одржавање зграда и објеката), Обавештење (радови на крпљењу ударних рупа); Обавештење (набавка материјала за одржавање уличне јавне расвете); План јавних набавки за 2017. годину).

Предшколска установа „Лане“

Субјект ревизије је навео да је Предшколска установа „Лане“ Кучево приликом израде Плана јавних набавки за 2017. годину посебно исказала процењену вредност за сваку партију. Наведени износи су исказани и у Одлуци о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 1.1.1/2017 „Набавка хране и намирница“, заведене у деловоднику Установе дана 14.02.2017. године под бројем 221. По обавештењу одговорног лица, Чланови комисије за спровођење јавне набавке ће записник са отварања понуда водити на начин да садржи процењене вредности по партијама појединачно.

(Докази: Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 1.1.1/2017 „Набавка хране и намирница“, заведене у деловоднику Установе дана 14.02.2017. године под бројем 221).

2.2.5.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на преузимање обавеза и извршавање расхода без спроведеног поступка јавне набавке и непоштовање законских прописа у области јавних набавки, веродостојни.

2.2.6 Неправилности при утврђивању и наплати прихода

2.2.6.1 Опис неправилности

Код прихода су утврђени следећи недостаци и неправилности:

- 1) На дан 31.12.2015. године укупан износ ненаплаћених потраживања од пореских обвезника и корисника јавних добара, услуга и непокретности износио је 106.112 хиљаде динара и то по основу: пореза на имовину 46.858 хиљада динара, накнаде за заштиту и унапређење животне средине 30.362 хиљаде динара, комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору 15.280 хиљада динара, пореза на земљиште 5.005 хиљада динара, накнаде за коришћење грађевинског земљишта 4.181 хиљада динара, закупа грађевинског земљишта 2.587 хиљада динара и закупа пословног простора 1.839 хиљада динара;
- 2) Општина Кучево није донела програм развоја туризма, није извршена категоризација туристичког места, није донела посебан програм мера за унапређење услова живота локалне заједнице, посебно за изградњу инфраструктурних и других објеката и коришћења наменских средстава од наплате накнаде за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса и није донела посебан програм, нити је користила наменска средства која су остварена од наплате накнаде за коришћење шума и шумског земљишта;
- 3) на дан 31.12.2015. године по свим уговорима о закупу на одређено време пословног простора укупне површине 256,52 м² је истекло време закупа пословних просторија, док је једна пословна јединица уговором дата у закуп на неодређено време. Закупци пословних просторија су и даље исти корисници, што је супротно члану 6. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда;
- 4) Општинско правобранилаштво није дало мишљење на закључивање уговора о закупу пословног простора корисницима непокретности у јавној својини;
- 5) у 2015. години месне заједнице су оствариле сопствене приходе у укупном износу од 1.756 хиљада динара од давања у закуп пословног простора укупне површине од 877 м², што је супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, по коме се средства за чију су уплату прописани рачуни уплаћују искључиво преко тих рачуна;
- 6) Месна заједница „Раброво“ врши наплату накнаде за коришћење пијачног простора на пијаци пољопривредних и занатско – прехрамбених производа (тзв. „зелена пијаца“) у насељу „Раброво, што је супротно члану 5. став 1. Закона о комуналним делатностима, у којем је наведено да комуналну делатност могу обављати јавно предузеће, привредно друштво, предузетник или други привредни субјект;
- 7) Месна заједница „Раброво“ управља водоводом и врши снабдевање водом за пиће и испоруку воде водоводном мрежом до мерног инструмента потрошача, управљање и одржавање гробља у насељеном месту „Раброво“ и наплату прихода од обављања ових комуналних делатности, што је супротно члану 5. ставови 1. и 2. Закона о комуналним делатностима и члановима 180. и 195. Одлуке о комуналним делатностима и комуналном уређењу насеља на територији општине Кучево.
Резултати микробиолошких испитивања воде за пиће у насељу „Раброво“ које је извршио Завод за јавно здравље Пожаревац у 2015. години више пута су показали да не одговарају условима прописаним Правилником о хигијенској исправности воде за пиће и да узорак није здравствено безбедан према Закону о безбедности хране;
- 8) Месна заједница „Мустапић“ управља водоводом и врши снабдевање водом за пиће и испоруку воде водоводном мрежом до мерног инструмента потрошача, прикључује нове

кориснике у систем водоснабдевања и наплату прихода од обављања ове комуналне делатности, што је супротно члану 5. став 1. Закона о комуналним делатностима и члану 180. Одлуке о комуналним делатностима и комуналном уређењу насеља на територији општине Кучево.

2.2.6.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају

1) Субјект ревизије је навео да је у Одсеку локалне пореске администрације, током 2016. године, послато је 1.134 опомена за порез на имовину физичких лица, 71 опомена за порез на имовину правних лица, 440 опомена за локалну комуналну таксу за истицање фирме на пословном простору, 699 опомена за накнаду за коришћење грађевинског земљишта, 1.726 опомена за накнаду за заштиту и унапређење животне средине. У 2016. години порески обвезници су поднели 382 захтева за ванредни репрограм по члану 10. Закона о пореском поступку и пореској администрацији¹⁵ од којих су два поднета од стране правних лица, а остали захтеви су поднети од предузетника и физичких лица. У 2016. години поднето је 137 захтева за редовни репрограм по члану 73-76. Закона о пореском поступку и пореској администрацији .

Субјект ревизије је навео да постоји велики број предузетника и правних лица којима се комунална такса за истицање фирме наплаћивала до 2012. године. Уколико је остао дуг, а нису имали даља задужења, аутоматски су ушли у репрограм од 01.01.2015. године по Закону о условном отпису камата и мировању пореског дуга¹⁶ и почело је доспеће рата, које је трајало до краја 2016. године. Тако је на крају 2015. године износ потраживања био само пола укупног задужења тих обвезника (уколико дуг нису измирили по Опомени), а рате су наставиле да доспевају и у 2016. години и то је, и поред веће наплате у 2016. години, проузроковало већа потраживања на крају 2016. године.

Субјект ревизије је навео да два велика обвезника, „Железара Смедерево“, а затим и „Хестеел“ су пријаве за животну средину послали крајем године, тако да им је тек тада урађен обрачун, а због промена адресе, тек у 2017. години им је уручено Решење. При изради завршног рачуна, потребно је прокњижити сва неуручена Решења, тако да је тим дужницима прокњижено задужење, али није протекао рок за наплату потраживања. Њихова задужења по основу ове накнаде збирно износе 4.619 хиљада динара и за толико су већа приказана потраживања, а рок доспећа наплате није прошао. „Хестеел“ је у 2017. години платио дуг по наведеном Решењу. Такође, „АБМ Интернационал“ доо је пријаву поднео крајем године и решење им је уручено 29.12.2016. године.

Субјект ревизије је навео да је код пореза на имовину физичких и правних лица дошло до смањења потраживања у 2017. години. Наводи се да се у 2017. години, поред редовног слања Опомена, као меру у циљу боље наплате пореза планира принудна наплата потраживања али се јавља проблем јер су неки велики дужници (правна лица) већ блокирани по другим основама. Обвезницима: ЗЗ „Златан Пек“ Мишљеновац, „Пек Петрол“ доо Кучево, „Звижд“ ад Кучево, „Минерална вода“ доо Нересница и „Делта пелет“ доо Кучево рачуни су већ дуже време блокирани, тако да је наплата онемогућена, или не раде (у смислу да постоје само празне просторије, у којима нема никога ко би могао да прими решење или опомену), а у Агенцији за привредне регистре Републике Србије се воде као активна привредна друштва. „ШИК Кучево“ доо Кучево је у стечају од 2008. године, „НИЦЦО“ доо Београд и „АБМ“ доо Београд су поднели захтеве за репрограм дуга по пријему Опомена. „Железара Смедерево“ и „Хестеел

¹⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 80/2002, 84/2002 - испр., 23/2003 - испр., 70/2003, 55/2004, 61/2005, 85/2005 - др. закон, 62/2006 - др. закон, 63/2006 - испр. др. закона, 61/2007, 20/2009, 72/2009 - др. закон, 53/2010, 101/2011, 2/2012 - испр., 93/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014, 105/2014, 91/2015 - аутентично тумачење, 112/2015 и 15/2016

¹⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 119/2012

Србија” су у наведеној табели управо из разлога што су Решења примили почетком 2017. године. Наводи се да у Одсеку ЛПА има три радника и нема систематизовано радно место пореског извршитеља.

Субјект ревизије је навео да се предузимају мере на сређивању базе пореских обвезника, пре свега по селима, у којима нема назива улица. У току је доношење нове Одлуке о давању назива улица и тргова на територији општине Кучево којом ће се доделити називи свим улицама и трговима у насељеним местима на територији општине Кучево и ставити ван снаге досада важећа Одлука о давању назива улица и тргова на територији општине Кучево („Службени гласник општине Кучево“, број 4/81, 10/90, 9/92, 18/02, 2/04, 5/07, 2/08, 8/12, 2/14 и 2/15) којом нису била обухваћена сва насеља.

Субјект ревизије је навео да у циљу предузимања мера наплате потраживања за пословни простор установљена евиденција потраживања као и евиденција пословног простора на територији општине Кучево. Извршен је попис пословног простора и корисника на истом. Корисницима пословног простора и грађевинског земљишта у јавној својини општине Кучево, који према општини Кучево имају неизмирене обавезе за закуп истих а по основу уговора закључених са ЈП „Дирекцијом за изградњу и развој насеља општине Кучево“, која је до 30.11.2016. године водила евиденцију и закључивала уговоре о закупу, послате су опомене пред утужење са роком од 15 дана за измирење обавеза. У циљу веће наплате закупа лицима која нису поступила по опоменама омогућено је и закључивање вансудских поравнања како би се избегла мера утужења. Из горе наведених разлога Општинско веће општине Кучево дана 28.02.2017. године донело је одлуку да се са дужницима који ни по опоменама нису измирили своје обавезе и дуговања, закључе вансудска поравнања, те да им се омогући плаћање дуга у више месечних рата, обзиром да се у највећем броју случајева ради о великим сумама, што би у супротном значило подношење тужбе због неизмирених обавеза, с тим што је установљена обавеза надлежних општинских органа да се за предметне локале и грађевинско земљиште распише оглас за јавно надметање. Дана 13.03.2017. године позвани су преостали дужници у циљу закључења вансудских поравнања. Обзиром на кратак временски период у коме би се изревидирали и ажурирали подаци везани за потраживања општине Кучево по основу закупа пословног простора и грађевинског земљишта и упоредили са подацима преузетим од ЈП „Дирекције за изградњу и развој насеља општине Кучево“, Начелник Општинске управе општине Кучево донео је решење којим је формирао Комисију за ванредни попис потраживања по основу закупа пословног простора и грађевинског земљишта. Имовинско - правна служба је на основу своје евиденције о активним закупцима и тренутним корисницима пословног простора и грађевинског земљишта (утврђено изласком на лице места, увидом у уговоре о закупу закључени са ЈП „Дирекцијом за изградњу и развој насеља општине Кучево“, који нису раскинути у смислу Закона о облигационим односима) предузела мере за наплату и послала опомене пред утужење.

(Докази: Табела ЛПА са додатном табелом из Програма - 10 највећих дужника; Опомене ЛПА; Опомене пред утужење за закуп; Одлука општинског већа III-06-3-11/2017/15; Уговори о поравнању за закуп; Евиденција о стању пословног простора; Решење о образовању комисије за ванредни попис потраживања по основу закупа пословног простора и грађевинског земљишта).

2) У 2017. години Општинско веће донело је Програм коришћења средстава остварених од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта на територији општине Кучево за 2017. годину број III-322-1/2017 од 06.03.2017. године. На седници СО Кучево од 14.03.2017. године донет је Програм мера за унапређење услова живота локалне заједнице, а посебно за изградњу инфраструктурних објеката и других објеката у циљу побољшавања услова живота за 2017. годину на територији општине Кучево број I-06-1-46/2017 од 14.03.2017. године. Субјект

ревизије је навео да је донета Одлука о продужењу рока важности Плана развоја туризма за општину Кучево од 12.11.2007. године, до краја септембра 2017. године до када се треба урадити нов Програм развоја туризма и категоризација туристичког места.

(Докази: Програм коришћења средстава остварених од накнаде за коришћење шума у шумског земљишта на територији општине Кучево за 2017. годину број III-322-1/2017 од 06.03.2017. године; Програм мера за унапређење услова живота локалне заједнице, а посебно за изградњу инфраструктурних објеката и других објеката у циљу побољшавања услова живота за 2017. годину на територији општине Кучево број I-6-1-46/2017 од 14.03.2017. године, Одлука о продужењу рока важности Плана развоја туризма за општину Кучево од 12.11.2007. године број I-06-1-49/2017 од 14.03.2017. године)

3) Субјект ревизије је навео да у циљу законитог спровођења поступка давања у закуп пословног простора и грађевинског земљишта општине Кучево, сагласно Одлуци о прибављању и располагању непокретностима општине Кучево, Општинско веће Општине Кучево имајући у виду евиденцију пословног простора, формирало је Комисију за давање у закуп, која је по спроведеном поступку и увиду у картице потраживања по основу закупа пословног простора утврдила предлоге решења о давању у закуп пословног простора путем непосредне погодбе уз надокнаду. Донета су решења којима се даје у закуп пословни простор уз накнаду: Шах клубу Кучево из Кучева, Удружењу независни синдикат пензионера, Удружењу звишки акорди, Стрелачком клубу Кучево, Удружењу пчелара, Спортском савезу општине Кучево, Фудбалском савезу, Рукометном клубу, Спортском удружењу Боди лајн Кучево, Ловачким секцијама, Спортским удружењима на територији општине Кучево и решења о закупу пословног простора закупцима који већ користе локале у јавној својини општине Кучево и који измирују редовно своје обавезе у погледу цене закупа. На основу решења закључиће се уговори о закупу, по добијању мишљења надлежног правобранилаштва. Субјект ревизије је навео да за три локала у Кучеву, један локал у оквиру дома културе у Дубокој, Нересници, у Раброву и Мустапићу расписаће се јавни огласи за прикупљање понуда, док за 18 локала постоји могућност издавања по доношењу Одлука савета Месних заједница односно по реновирању истих због изузетно лошег физичког стања. По наводима субјекта ревизије, што се тиче грађевинског земљишта Одељење за привреду и имовинско-правне послове је после реструктурирања ЈП „Дирекције за изградњу и развој насеља општине Кучево“ преузело и послове који се односе на грађевинско земљиште те је из тог разлога предложило, а СО Кучево донело Одлуку о грађевинском земљишту и Одлуку о постављању привремених-мањих монтажних објеката и елемената микро урбане опреме на јавним површинама на територији Општине Кучево. Како је одлуком о грађевинском земљишту предвиђено доношење програма постављања мањих монтажних објеката на територији насељених места у општини Кучево па спровођење поступка јавног надметања и закључивања уговора о закупу локација за постављање мањих монтажних објеката, израђени су програми за насељено место Кучево, Дубоку, Раброво, Волују, Нересницу који су предложени на усвајање СО Кучево дана 14.03.2017. године и на основу којих ће Комисија за грађевинско земљиште за све локације расписати огласе за јавно надметање. СО Кучево на седници одржаној дана 20.12.2016. године донела је нову Одлуку о образовању Комисије за грађевинско земљиште. СО Кучево је такође на својој седници од 24.10.2016. године донела Одлуку о висини закупнине грађевинског земљишта и на седници од 14.3.2017. године усвојила одлуку о цени закупа грађевинског земљишта.

(Докази: Одлука о грађевинском земљишту; Одлука о постављању мањих монтажних објеката; Решење о формирању Комисије за грађевинско земљиште; Решење о формирању Комисије за спровођење поступка давања у закуп; Одлука о утврђивању висине закупнине за

пословни простор; Оглас за давање у закуп пословног простора; Одлука о висини закупнине за грађевинско земљиште).

4) Општинско веће општине Кучево је на седници одржаној 15. маја 2017. године донело решење о постављењу Општинског јавног правобраниоца општине Кучево.

(Докази: Решење о постављењу општинског правобраниоца број III-06-3-17/2017/1 од 15.05.2017. године, Решење Комисије о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плате постављеног лица број I-06-1-83/2017 од 26.05.2017. године, Образац МА).

5) Субјект ревизије је навео да се средства по основу закупа пословног простора по Уговорима Месних заједница уплаћују на уплатни рачун буџета општине од јула 2016. године.

(Докази: Картица рачуна 742155 у 2016. и 2017. години)

6) Субјект ревизије је навео да је Месна заједница „Раброво“ наплатила пијачне таксе у 2017. години у износу од 18 хиљада до марта 2017. године. На седници СО Кучево од 14.03.2017. године је донета Одлука о измени и допуни Одлуке о пијацама и вашарима и организовању промета робе на пијацама и вашарима на територији Општине Кучево, ради усаглашавања одлуке са чланом 5. Закона о комуналним делатностима¹⁷, који предвиђа да комуналну делатност може обављати јавно предузеће, привредно друштво, предузетник или други привредни субјект. Одлуком је такође регулисано да за коришћење продајног места и простора на вашаришту, корисници плаћају накнаду предузећу или другом привредном субјекту које управља пијацом и вашаром по ценовнику на који сагласност даје Општинско веће општине Кучево.

(Докази: Одлука о измени и допуни Одлуке о пијацама и вашарима и организовању промета робе на пијацама и вашарима на територији Општине Кучево број I-06-1-33/2017 од 14.03.2017. године; Картица конта 745)

7) Субјект ревизије је навео да је Месна заједница „Раброво“ остварила приход од наплате за утрошену воду у 2017. години у износу од 613 хиљаде динара. По Образложењу субјекта ревизије, последња уплата за утрошену воду била је дана 14.08.2017. године. На седници СО Кучево од 14.03.2017. године донета је Одлука о сеоским водоводима, јавним чесмама и јавним бунарима на територији Општине Кучево којом се регулише да комуналну делатност снабдевања воде за пиће може да обавља искључиво јавно предузеће које оснива јединица локалне самоуправе. Месна заједница „Раброво“ је са ЈКП „Кучево“ закључила предуговор број 73/2017 од 12.06.2017. године о фазном преузимању водовода у Раброву. Чланом 2. предуговора регулисано је да ће се од стране општине Кучево формирати комисија која ће записнички извршити увид у финансијско стање водовода и сачинити извештај. Предвиђено је да ће се формирати и комисија која ће записнички извршити увид у техничку исправност водовода и сачинити извештај са мерама за увођење водовода у легалне токове. Коначно преузимање водовода извршиће се након пријема водовода који поседује потребну документацију и услове за добијање водне дозволе.

Председник општине Кучево је дана 20.06.2017. године донео Решење бр. II-06-2-193/2017. године којим се формира Комисија за попис финансијског стања водовода у насељима Раброво и Мустapiћ и Решење бр. II-06-2-194/2017 којим се формира Комисија за попис техничког стања водовода.

Стручна Комисија за попис финансијског стања водовода у насељу Раброво именована по Решењу број II-06-2-193/2017 од 20.06.2017. године састала се дана 20.07.2017. године и утврдила је следеће стање:

1) Стање обавеза на дан 30.06.2017. године:

¹⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 88/2011 и 104/2016

1. Обавештење број 135294726 од 06.06.2017. године у износу од 556 хиљада динара добављач ЕД „Електроморава“, Пожаревац на име утрошене електричне енергије за црпну станицу.

2. Картица обвезника број 053-0002 од 27.06.2017. године у износу од 28 хиљада динара добављач РС Министарство пољопривреде и заштите животне средине-Републичка дирекција за воде.

3. Картица обвезника број 053-0007 од 27.06.2017. године у износу од 7 хиљада динара добављач РС Министарство пољопривреде и заштите животне средине-Републичка дирекција за воде.

4. Рачун број 3356 од 04.06.2017. године у износу од хиљаду динара добављач Завод за јавно здравље Пожаревац на име прегледа воде.

5. Рачун број 3660 од 05.07.2017. године у износу од седам хиљада динара добављач Завод за јавно здравље Пожаревац на име прегледа воде.

6. Рачун број 199020000 од 10.07.2017. године у износу од 529 хиљада динара добављач ЈП ЕПС Београд.

7. Рачун број 263 од 13.12.2016. године у износу од дванаест хиљада динара добављач А&М Централно грејање.

8. Обавезе на име зараде радника који обављају послове водовода (за два радника: Јануар 2017. године, Фебруар 2017. године, Март 2017. године, Април 2017. године, Мај 2017. године).

9. Рачун број 6/2017 од 31.01.2017. године у износу од 24 хиљаде динара добављач СР „Мини Багер,, Турија

10. Укупно дуговање за добављача Алуминијумски центар Брамс Раброво за МЗ „Раброво“ је 37 хиљада динара, дуговање на име водовода утврдиће се на следећем састанку.

Утврђивање укупних обавеза је још увек у току.

2) Потраживања са стањем на дан 30.06.2017.године:

МЗ Раброво за потрошњу воде има прочитано стање до 31.03.2017.године, у току је читање стања на терену.

Стручна Комисија за попис финансијског стања водовода у насељу Раброво именована по Решењу број П-06-2-193/2017 од 20.06.2017.године поново је заседала 03.08.2017.године и утврдила је следеће стање:

МЗ „Раброво“ за потрошњу воде има прочитано стање до 31.03.2017.године, у току је читање стања на терену (које је започето 23.06.2017.године) и још увек траје. До 02.08.2017.године прочитано је око 80% водомера физичких лица приближно вредности 5.000 хиљада динара, правна лица прочитано је око 90% водомера приближно вредности 2.000 хиљаде динара.

Стручна Комисија за попис техничког стања водовода именована решењем бр. П-06-2-194/2017 од 20.06.2017. године састала се 24.07.2017. године ради обиласка сеоског водовода и утврђивања чињеничног стања на терену. Комисија је сачинила записник у коме је навела мере за довођење водовода у легалне токове:

- спровођење поступка озакоњења водовода
- обезбеђивање пројекта електричних инсталација, елабората о зонама санитарне заштите, елабората о резервама подземних вода, водне дозволе.
- уградња мерних инструмената код паушалних потрошача
- поправка земљаног пута до резервоара
- набавка и уградња новог главног водомера на црпној станици, нових пумпи и нових електричних разводних ормара
- набавка нове опреме за гасно хлорисање
- реконструкција хлоринаторске кућице

- изградња јаме за неутрализацију
- спровођење хидрогеолошких истраживања на већим дубинама ради изградње артешког бунара.

(Докази: Одлука о сеоским водоводима, јавним чесмама и јавним бунарима на територији Општине Кучево на седници СО Кучево број I-06-1-34/2017 од 14.03.2017. године; Картица конта 745151 за МЗ „Раброво“, Предуговор број 73/2017 од 12.06.2017.године, Решење комисије број II-06-2-193/2017 од 20.06.2017.године Записник комисије за попис финансијског стања од 20.07.2017.године и Записник комисије од 03.08.2017.године., Записник Комисије за попис техничког стања водовода од 24.07.2017. године).

8) Субјект ревизије је навео да је Месна заједница „Мустапић“ остварила приход од наплате за утрошену воду у 2017. години у износу од 148 хиљада динара. По Образложењу субјекта ревизије, последња уплата је била дана 21.07.2017. године. На седници СО Кучево дана 14.03.2017. године је донета Одлука о сеоским водоводима, јавним чесмама и јавним бунарима на територији Општине Кучево којом се регулише да комуналну делатност снабдевања воде за пиће може да обавља искључиво јавно предузеће које оснива јединица локалне самоуправе. Месна заједница „Мустапић“ је са ЈКП „Кучево“ закључила предуговор број 685 од 15.06.2017. године о фазном преузимању водовода у Мустапићу. Чланом 2. предуговора регулисано је да ће се од стране општине Кучево формирати комисија која ће записнички извршити увид у финансијско стање водовода и сачинити извештај. По наводима субјекта ревизије, предвиђено је да ће се формирати и комисија која ће записнички извршити увид у техничку исправност водовода и сачинити извештај са мерама за увођење водовода у легалне токове. Коначно преузимање водовода извршиће се након пријема водовода који поседује потребну документацију и услове за добијање водне дозволе.

Председник општине Кучево је дана 20.06.2017. године донео Решење бр. II-06-2-193/2017 којим се формира Комисија за попис финансијског стања водовода у насељима Раброво и Мустапић и Решење бр. II-06-2-194/2017 којим се формира Комисија за попис техничког стања водовода.

Стручна Комисија за попис финансијског стања водовода у насељу Мустапић именована по Решењу број II-06-2-193/2017 од 20.06.2017. године састала се дана 05.07.2017. године и утврдила је следеће стање:

1) Стање обавеза на дан 30.06.2017.године:

1. Рачун број 197592180 од 10.07.2017. године у износу од три хиљаде динара - добављач ЕД Електроморава Пожаревац на име утрошене електричне енергије за водовод базени.

2. Рачун број 198448220 од 10.07.2017. године у износу од 204 хиљаде динара - добављач ЕПС „Снабдевање“ на име утрошене електричне енергије за водовод.

3. Опомена број 239 од 04.07.2017. године у износу од 10 хиљада динара - добављач Завод за јавно здравље Пожаревац на име прегледа воде.

4. Рачун број 3664 од 05.07.2017. године у износу од седам хиљада динара - добављач Завод за јавно здравље Пожаревац на име прегледа воде.

5. Финансијска картица за период од 01.01.2017. године до 31.12.2017. године у износу од 14 хиљада динара - добављач А & М Централно грејање ДОО Раброво на име материјала за водовод.

Утврђивање укупних обавеза је још увек у току.

2.) Потраживања са стањем на дан 30.06.2017.године:

МЗ Мустапић за потрошњу воде има прочитано стање до 31.03.2017.године, у току је читање стања на терену.

Стручна Комисија за попис финансијског стања водовода у насељу Мустапић именована по Решењу број II-06-2-193/2017 од 20.06.2017.године је заседала дана 04.08.2017.године и утврдила је следеће стање:

МЗ „Мустапић“ за потрошњу воде има очитано стање до 31.03.2017.године, у току је читање стања на терену и још увек траје. До 03.08.2017.године очитано је око 90% водомера физичких лица приближно вредности 800 хиљада динара.

Стручна Комисија за попис техничког стања водовода именована решењем бр. II-06-2-194/2017 од 20.06.2017. године састала се дана 18.07.2017. године ради обиласка сеоског водовода и утврђивања чињеничног стања на терену. Комисија је сачинила записник у коме је навела мере за довођење водовода у легалне токове:

- спровођење поступка озакоњења водовода
- обезбеђивање одобрења за градњу, пројекта електричних инсталација, елабората о зонама санитарне заштите, елабората о резервама подземних вода, водне дозволе.
- уградња мерних инструмената код паушалних потрошача
- набавка и уградња новог главног водомера на изворишту
- набавка и уградња бустер пумпе и електромагнетног вентила у бустер црпној станици
- изградња нове хлоринаторске кућице и јаме за неутрализацију
- набавка нове опреме за гасно хлорисање .

По Образложењу субјекта ревизије, на инсистирање грађана Месне заједнице „Мустапић“, нацрт споразума о преузимању водовода од стране ЈКП Кучево ће бити предмет изгласавања на збору грађана, пре потписивања истог.

(Доказ: Одлука о сеоским водоводима, јавним чесмама и јавним бунарима на територији Општине Кучево на седници СО Кучево број I-06-1-34/2017 од 14.03.2017. године; Картица конта 745151 МЗ „Мустапић“, Предуговор број 685 од 15.06.2017. године, Решење комисије број II-06-2-193/2017 од 20.06.2017. године; Записник комисије од за попис финансијског стања од 05.07.2017. године и Записник комисије од 04.08.2017. године; Записник Комисије за попис техничког стања водовода од 18.07.2017. године).

2.2.6.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилности при утврђивању и наплати прихода веродостојни.

2.2.7 Неправилности приликом припреме и доношења буџета

2.2.7.1 Опис неправилности

Код припреме и доношења буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету: (1) Одлуком о буџету општине Кучево за 2015. годину расходи групе конта 420000 – Коришћење роба и услуга планирани су у вишем износу за 8% у односу на трећи ребаланс општине Кучево за 2014. годину, што је супротно Упутству за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2015. годину и пројекцијама за 2016. и 2017. годину; (2) Одлуком о буџету општине Кучево за 2015. годину расходи групе конта 460000 – Донације, дотације и трансфери планирани су у вишем износу за 31%; у односу на трећи ребаланс општине Кучево за 2014. годину, што је супротно Упутству за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2015. годину и пројекцијама за 2016. и 2017. годину; (3) Фонд за развој пољопривреде и месне заједнице: Буковска, Велика Бресница, Вољуја, Вуковић, Зеленик, Кучајна, Мустапић, Ракова Бара, Сена, Српце, Церемошња, Мишљеновац и Љешница

нису доставиле предлоге финансијских планова, што је супротно члану 31. Закона о буџетском систему. Месне заједнице „Кучево“ и „Раброво“ нису финансијским планом добро планирали расходе групе конта 411000, јер су извршени у већем износу.

2.2.7.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају

1) Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2017. годину и пројекцијама за 2018. и 2019. годину није дефинисано ограничење раста групе конта 420000 - Коришћење услуга и роба.

(Докази: Упутство Министарства финансија за припрему Одлуке о буџету за 2017. годину и пројекцијама за 2018. и 2019. годину од 17.11.2016. године; Упутство Одељења за буџет и финансије број IV-03-400-21/2016 од 29.07.2016. године)

2) Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету општине Кучево за 2016. годину расходи на групи конта 460000 - Донације, дотације и трансфери планирани су у укупном износу од 107.719 хиљада динара. Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету општине Кучево за 2017. годину расходи на групи конта 460000 - Донације, дотације и трансфери планирани су у укупном износу од 106.881 хиљада динара, што је испод нивоа за 2016. годину и у складу са Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2017. годину и пројекцијама за 2018. и 2019. годину.

(Докази: Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету за 2016. Годину - Табела 3 - за конто 460000; Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету за 2017. Годину - Табела 3 – за конто 460000)

3) У 2016. години све Месне заједнице поднеле су предлоге финансијских планова за 2017. годину. У 2017. години све Месне заједнице поднеле су коначне финансијске планове за 2017. годину усаглашене са Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету за 2017. годину. Расходи плата код Месних заједница Кучево и Раброво планирани су у складу са Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету за 2017. годину. Субјект ревизије је навео да је у 2016. години Општинска управа поднела предлог плана за Фонд за развој пољопривреде с обзиром да је Законом о буџетском систему било одређено да се Фондови као индиректни буџетски корисници укидају од 01.12.2016. године. Фонд за развој пољопривреде је укинут у складу са Законом о буџетском систему као индиректан буџетски корисник од 01.12.2016. Донета је Одлука о формирању буџетског фонда за развој пољопривреде. Субјект ревизије је навео да је Предлог Програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја у Општини Кучеву за 2017. годину, као и Годишњи програм уређења и коришћења пољопривредног земљишта у државној својини на територији Општине Кучево за 2017. годину, који чине финансијски план буџетског фонда за развој пољопривреде, су у изради. По добијању сагласности Министарства пољопривреде, исти ће бити усвојени од стране надлежних органа општине.

(Докази: Предлози финансијских планова Месних заједница за 2017. годину; Предлог финансијског плана Буџетског фонда за развој пољопривреде за 2017. годину; Одлука о формирању Буџетског фонда за развој пољопривреде; Финансијски планови Месних заједница усаглашени са буџетом за 2017. годину).

2.2.7.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилности приликом припреме и доношења буџета веродостојни.

2.2.8 Делимично успостављена интерна контрола

2.2.8.1 Опис неправилности

Директни и индиректни корисници буџетских средстава нису у потпуности успоставили 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, и то:

- 1) Расходи и издаци се извршавају без Захтева за преузимање обавеза и Захтева за плаћање. Захтев за трансфер средстава из буџета индиректних корисника није оверен од стране директног корисника буџетских средстава; Захтев за плаћање из сопствених прихода се не сачињава;
- 2) Расходи и издаци, приходи и примања не књиже се на дан извода и настанка пословне промене;
- 3) Општински правобранилац није давао правна мишљења приликом закључивања свих привредно - правних уговора, које закључују правна лица које заступа;
- 4) Општинска управа општине Кучево није донела интерни акт (правилник) о платама, додацима, накнадама, социјалним давањима, накнади трошкова и осталих посебних расхода изабраних, постављених лица и запослених у складу са Законом о раду и Посебним колективним уговором за државне органе;
- 5) Општинска управа општине Кучево и Центар за културу „Вељко Дугошевић“ нису донели Правилник којим би се уредило благајничко пословање које обухвата послове примања, чувања и издавања готовине, састављање и чување благајничких докумената и вођење и чување благајничке евиденције;
- 6) Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места општинске управе општине Кучево систематизовано је радно место контиста – књиговођа индиректних буџетских корисника, у чијем опису посла је књижење документације за спортске клубове и удружења грађана, што је супротно члану 52. Статута општине Кучево и члану 3. и 4. Одлуке о општинској управи, јер та правна лица нису у надлежности Општинске управе;
- 7) Општина Кучево, у 2015. години, није имала Правилник о раду трезора општине Кучево. Правилник је донело Општинско веће дана 14.03.2016. године број III-06-3-12/2016/1;
- 8) Скупштина општине и Општинска управа статутом, односно одлуком управе није утврдила број радних тела, избор, права и дужности председника и чланова радних тела и висину накнаде;
- 9) Општина Кучево не води помоћне књиге и помоћне евиденције накнада трошкова запослених, награда запослених и осталих посебних расхода, накнада изабраним и постављеним лицима, лицима ангажованим по другом основу, не води наведене пословне књиге и евиденције у електронском облику и не користи софтвер који обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама, који омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола и онемогућава брисање прокњижених пословних промена;
- 10) Не постоји писани доказ на основу којег је одређена врста примаоца прихода, односно статус лица којем се исплаћује накнада (накнада изабраним и постављеним лицима, лицима ангажованим по другом основу), у циљу правилног обрачуна накнаде и правилног попуњавања обрасца ППП ПД пријаве, а ППП ПД пријава није се подносила пре сваке исплате прихода на који се обрачунава и плаћа порез по одбитку;
- 11) Општинска управа није Правилником о начину и условима коришћења службених возила, утврдила потрошњу горива, односно норматив потрошње горива на 100 км;

- 12) Општина није уредила Правилник о критеријумима и поступку доделе средстава за финансирање потреба у области спорта и удружења грађана, јер у садржају пријаве за конкурс и програм рада нису прецизиране врсте трошкова корисника средстава;
- 13) Општина Кучево на дан 31.12.2015. године има 17 лица ангажованих на одређено време због привремено повећаног обима посла и лица ангажованих по уговору о делу, односно седам лица више од максималног броја, што је супротно члану 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.
- 14) Увидом у базу података главне књиге трезора локалне самоуправе може се сматрати да није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно;
- 15) Општина Кучево није донела Одлуку о општинским административним таксама којом се уређује наплата ових прихода;
- 16) ЈП „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“ није донело Правилник о евиденцији залиха резервних делова;
- 17) Туристичка организација Кучево није донела интерни акт (правилник) о платама, додацима, накнадама, социјалним давањима, накнади трошкова и осталих посебних расхода запослених у складу са Законом о раду;
- 18) Директор Туристичке организације поседује IV степен стручне спреме супротно члану 39. Закона о туризму, којим је утврђено да директор туристичке организације треба да поседује високо образовање на основним академским студијама;
- 19) Интерни акти Месних заједница „Кучево“ и „Раброво“ (Правилници о зарадама и Решења о коефицијентима) нису усклађена са законским прописима.

2.2.8.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају

1. Субјект ревизије је навео да се у 2017. години расходи и издаци извршавају по Захтевима за плаћање и захтевима за преузимање обавеза (од марта 2017). Захтеви за пренос средстава индиректним буџетским корисницима оверени су од стране директног корисника – Начелника Општинске управе (или заменика Начелника Општинске управе). Захтеви за плаћање из сопствених/осталих прихода рађени су код Туристичке организације Кучево и Предшколске установе „Лане“.

(Докази: Захтеви за плаћање директних корисника, Предшколске установе, Туристичке организације, Центра за културу, Месних заједница; Захтеви за плаћање из сопствених прихода Предшколске установе и Туристичке организације; Захтеви за преузимање обавезе за директне кориснике; Захтеви за пренос индиректним корисницима).

2. Субјект ревизије је навео да се расходи и издаци, приходи и примања књиже на дан извода и настанка пословне промене.

(Докази: изводи Управе трезора из јануара и фебруара 2017. године и налози за књижење за јануар и фебруар 2017. године (буџета, Туристичке организације, Центра за културу, ПУ „Лане“, Месне заједнице Дубока, Мустатић, Кучево, Раброво Шевица);

3. Општинско веће општине Кучево је на седници 15. маја 2017. године донело решење о постављењу општинског јавног правобраниоца општине Кучево.

(Докази: Решење о постављењу општинског правобраниоца број III-06-3-17/2017/1 од 15.05.2017. године, Решење Комисије о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плате постављеног лица број I-06-1-83/2017 од 26.05.2017. године, Образац МА).

4. Начелница Општинске управе донела је Правилник о раду изабраних и постављених лица на сталном раду у општини и запослених у Општинској управи општине Кучево, а Комисија за статутарна и кадровска питања је донела Одлуку накнадама за рад изабраних, постављених и

именованих лица, број I-06-1-173/2/2016 од 30.10.2016. године и Правилник о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица у општини Кучево, број I-06-1-173/1/2016 од 31.10.2016. године.

(Докази: Правилник о раду изабраних и постављених лица на сталном раду у Општини и запослених у Општинској управи општине Кучево број IV-06-4-153/2016 од 03.11.2016. године; Одлуку о накнадама за рад изабраних, постављених и именованих лица, број I-06-1-173/2/2016 од 30.10.2016. године; Правилник о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица у општини Кучево, број I-06-1-173/1/2016 од 31.10.2016. године, Правилник о условима коришћења службених телефона и службених мобилних телефона број IV-06-4-87/2017 од 01.03.2017. године);

5. Субјект ревизије је навео да Општинска управа не обавља промет преко благајне од 16.01.2017. године и не планира се обављање платног промета у наредном периоду. Сходно томе не треба да се доноси Правилник којим би се уредило благајничко пословање.

Центар за културу је донео Правилник дана 03.10.2016. године који је усвојен одлуком Управног одбора Центра за културу број 432/3 од 03.10.2016. године. На седници Управног одбора Центра за културу од 12.06.2017. године донета је Одлука о измени и допуни Правилника о благајничком пословању број 290/2 ради усаглашавања истог са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о плану подрачуна консолидованог рачуна трезора.

(Доказ: Обавештење Начелника општинске управе број IV-06-4-96/1/2017 од 10.03.2017. године; Закључни лист Општине Кучево од 01.01.2017. године до 31.03.2017. године; Правилник о благајничком пословању Центра за културу „Вељко Дугошевић“ Кучево од 03.10.2016. године; Одлука Управног одбора број 432/3 од 03.10.2016. године, Одлука о измени и допуни Правилника о благајничком пословању број 290/2 од 12.06.2017. године)

6. Субјект ревизије је навео да је Правилником о изменама и допунама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Општинске управе општине Кучево број IV-06-4-116/1/2016 од 22.8.2016. године за радно место „контиста-књиговођа индиректних буџетских корисника“ измењен опис посла тј. избрисан је део који се односи на књижење документације за спортске клубове и удружења грађана.

(Доказ: Правилник о изменама и допунама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Општинске управе општине Кучево број IV-06-4-116/1/2016 од 22.8.2016. године за радно место „контиста-књиговођа индиректних буџетских корисника“)

7. У 2017. години Општинско веће је донело Правилник о изменама и допунама Правилника о раду трезора општине Кучево број III-02-30/2017 од 06.03.2017. године.

(Доказ: Правилник о изменама и допунама Правилника о раду трезора општине Кучево број III-02-30/2017 од 06.03.2017. године)

8. Извршена је измена и допуна Статута општине Кучево и то на седници 24.10.2016. под бројем I-06-1-149/2016; висина накнаде за радна тела утврђена је Одлуком о накнадама за рад изабраних, постављених и именованих лица, донета од стране Комисије за статутарна и кадровска питања, број I-06-1-173/2/2016 од 31.10.2016. године. Субјект ревизије је навео да ће Изменама и допунама наведене Одлуке, на првој наредној седници Комисије, измениће се одлука у смислу да одборници који су председници појединих радних тела СО Кучево могу примати накнаду за свој рад по решењу Комисије. За наведене одборнике урађени су предлози Решења (ради усвајања истих на седници СО Кучево која треба да се одржи 06.07.2017. године), у којим решењима су ти одборници именовани за председнике скупштинских радних тела, а како би им касније Комисија за статутарна и кадровска питања одредила накнаду за рад као председника скупштинског радног тела.

(Докази: Одлука о измени и допуни Статута број I-06-1-149/2016 од 24.10.2016. године, Одлука о накнадама за рад изабраних, постављених и именованих лица, донета од стране Комисије за статутарна и кадровска питања, број I-06-1-173/2/2016 од 31.10.2016. године, обавештење Председника СО Кучево од 14.06.2017. године и 15.06.2017. године, Предлози Решења за председнике скупштинских радних тела).

9. Субјект ревизије је навео да Општинска управа Кучево води помоћне књиге и евиденције накнада трошкова запослених, награда запослених и осталих посебних расхода, накнада изабраним и постављеним лицима, лицима ангажованим по другом основу у електронском облику и користи софтвер који обезбеђује чување података. Софтвер омогућава евидентирање свих врста исплата запосленима, ангажованим лицима и другим физичким лицима, врши обрачун, филтрира приказе за различите потребе и по различитим критеријумима и обезбеђује очување података. Субјект ревизије је у прилогу доставио приказ евиденција за више врста примања филтрираних према години обрачуна и шифри примања.

(Докази: евиденција накнада члановима већа, комисијама и координаторима; евиденција накнада по уговорима; евиденција плата, превоза, боловања; евиденција родитељског додатка)

10. Субјект ревизије је навео да од лица са којима се закључује уговор или на други начин утврђује накнада за рад, тражи се да доставе МА образац како би се утврдио статус тог лица.

(Докази: Потврде о поднетој пријави, промени, одјави на обавезно социјално осигурање (Образац М-А) за лица ангажована по уговору о делу, уговорима о привременим и повременим пословима и одборницима СО Кучево – координаторима за поједине послове).

11. Општинско веће је донело Правилник о изменама и допунама Правилника о начину, условима коришћења и потрошњи горива службених возила број III-02-31/2017 од 28.02.2017. године којим је утврдила норматив потрошње горива на 100 км.

(Доказ: Правилник о изменама и допунама Правилника о начину и условима коришћења и потрошњи горива службених возила број III-02-31/2017 од 28.02.2017. године, Решење о именовању комисије број IV-06-4-174/2016 од 23.11.2016. године и Извештај комисије од 07.04.2017. године).

12. Општинско веће је донело Правилник о изменама и допунама Правилника о начину, поступку и критеријумима за избор програма од јавног интереса за доделу средстава из буџета општине Кучево број III-40-2/2017 од 28.02.2017. године којим је прецизиран садржај пријаве и врста трошкова корисника средстава. Правилником о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Кучево број I-06-1-43/2017 од 14.03.2017. године је регулисан садржај пријаве за врсту трошкова корисника средстава.

(Доказ: Правилник о изменама и допунама Правилника о начину, поступку и критеријумима за избор програма од јавног интереса за доделу средстава из буџета општине Кучево број III-40-2/2017 од 28.02.2017. године; Пријава Удружење пензионера општине Кучево за доделу средстава на конкурс за избор програма од јавног интереса који реализују удружења и финансирају се из буџета општине Кучево број 06-2-8/2017 од 14.02.2017. године; Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Кучево број I-06-1-43/2017 од 14.03.2017. године; Пријава ФК „Звижд“ Кучево за финансирање/суфинансирање програма у области спорта из буџета општине Кучево број 194 од 13.01.2017. године и Уговор о финансирању потреба у области спорта у 2017. години за ФК „Звижд“ Кучево број II-06-2-28/2017/1 од 24.01.2017. године)

13. Субјект ревизије је навео да у општини Кучево, у јануару 2017. године смањен број ангажованих лица са 17 на 11 и то: 10 по уговору о делу и једно лице у радном односу на

одређено време; у фебруару месецу 2017. године извршено је смањење и то: осам ангажованих лица по уговору о делу и једно лице у радном односу на одређено време.

(Докази: Анекси уговора о делу број II-06-2-66/2017 од 13.02.2017. године, II-06-2-67/2017 од 13.02.2017. године, II-06-2-68/2017 од 13.02.2017. године, Уговори о делу број II-06-2-4/1/2017 од 05.01.2017. године и Решења о пријему у радни однос на одређено време број IV-112-15/2016 од 21.11.2016. године)

14. Субјект ревизије је навео да се у главној књизи трезора локалне самоуправе евидентирање пословних промена врши хронолошки, уредно и ажурно;

(Доказ: база података у периоду 01.01-28.02.2017. године)

15. Општина Кучево је донела Одлуку о локалним административним таксама број I-06-1-28/2017 од 14.03.2017. године.

(Доказ: Одлука о локалним административним таксама број I-06-1-28/2017 од 14.03.2017. године)

16. Јавно предузеће за одржавање путева и јавне расвете општине Кучево донело је Правилник о евиденцији залиха резервних делова.

(Доказ: Правилник о евиденцији залиха материјала и резервних делова за путничка возила, теретна возила и радне машине Јавног предузећа за одржавање путева и јавне расвете општине Кучево број 46-6/3 од 26.01.2017. године)

17. Управни одбор Туристичке организације Кучево је 25.10.2016. године разматрао Правилник о зарадама, накнадама и другим примањима запослених и исти је усвојен од стране Управног одбора.

(Докази: Правилник о зарадама, накнадама и другим примањима запослених број 470/16-1 од 25.10.2016. године; Одлука Управног одбора Туристичке организације Кучево о доношењу Правилника број 465/16-1 од 25.10.2016. године)

19. Месна заједница „Кучево“ је донела ново Решење о коефицијенту број 78 од 15.08.2016. године и нови Правилник о раду у Месној заједници Кучево број 10-1 од 02.03.2017. године. Месна заједница „Раброво“ је донела нова Решења о коефицијентима број 48-2/2016 од 11.08.2016. године, број 48-3/2016 од 11.08.2016. године, број 48-1/2016 од 11.08.2016. године, Решења о увођењу основица за обрачун и исплату плата запослених у Месној заједници „Раброво“ број 62 од 16.09.2016. године, решење број 69 од 25.10.2016. године, број 78/2016 од 30.12.2016. године и нови Правилник о раду у Месној заједници „Раброво“ од 11.11.2016. године.

(Докази: Правилник о раду Месној заједници „Кучево“ број 10-1 од 02.03.2017. године; Решење о коефицијенту број 78 од 15.08.2016. године за МЗ „Кучево“; Правилник о раду у Месној заједници „Раброво“ од 11.11.2016. године; Решења о коефицијентима број 48-2/2016 од 11.08.2016. године, број 48-3/2016 од 11.08.2016. године, број 48-1/2016 од 11.08.2016. године).

2.2.8.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на делимично успостављену интерну контролу веродостојне, осим у делу који се односи на неправилности утврђене код Туристичке организације Кучево (тачка 2.2.8.2 подтачка 18)) за коју нису достављени докази да су преузете мере исправљања.

2.2.9 Неспровођење пописа имовине, потраживања и обавеза

2.2.9.1 Опис неправилности

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

ЈП „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“

Извештај о извршеном попису основних средстава и ситног инвентара не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика као и начин књижења.

Предшколска установа „Лане“

Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика као и начин књижења.

Туристичка организација „Кучево“

Туристичка организација приликом вршења пописа није извршила ближе описивање пописане имовине, односно залихе робних резерви и залихе робе за даљу продају у Туристичком инфо-центру у Кучеву и инфо-центру „Равништарка“.

2.2.9.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају

ЈП Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево

На основу Правилника о организацији буџетског рачуноводства ЈП Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево број 375 од 26.03.2013. године, Директор ЈП Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево је донео Упутство за рад комисије за попис број 1044/1/16 од 17.10.2016. године као и Решење о именовању комисије за попис број 1044 од 17.10.2016. године. У решењу се именују: Комисија за попис обавезе и потраживања; Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара; Комисија за попис залиха материјала; Комисија за попис готовог новца и хартија од вредности у благајни. Донети су појединачни планови рада комисије: План рада комисије за попис обавеза и потраживања број 1044/5 од 17.10.2016. године; План рада комисије за попис основних средстава и ситног инвентара број 1044/2 од 17.10.2016. године; План рада комисије за попис залиха материјала број 1044/47 од 17.10.2016. године; План рада комисије за попис готовог новца и хартија од вредности у благајни број 1044/3 од 17.10.2016. године. Именоване комисије за попис доставиле су своје извештаје и то: Извештај пописне комисије о извршеном попису обавеза и потраживања број 1245 од 30.11.2016. године; Извештај пописне комисије о извршеном попису основних средстава и ситног инвентара број 1247 од 30.11.2016. године; Извештај пописне комисије за залихе материјала број 1246 од 30.11.2016. године; Извештај пописне комисије за попис готовог новца и хартија од вредности у благајни број 1248 од 30.11.2016. године. Након завршеног пописа, Надзорни одбор ЈП Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево на својој редовној седници од 30.11.2016. године доноси Одлуку о усвајању Извештаја о попису са стањем на дан 30.11.2016. године, број Одлуке 1192/4 од 30.11.2016. године.

(Докази: Правилник о организацији буџетског рачуноводства ЈП Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево број 375 од 26.03.2013. године; Решење о именовању комисије за попис број 1044 од 17.10.2016. године; План рада комисије за попис обавеза и потраживања број 1044/5 од 17.10.2016. године; План рада комисије за попис основних средстава и ситног

инвентара број 1044/2 од 17.10.2016. године; План рада комисије за попис залиха материјала број 1044/47 од 17.10.2016. године; План рада комисије за попис готовог новца и хартија од вредности у благајни број 1044/3 од 17.10.2016. године; Извештај пописне комисије о извршеном попису обавеза и потраживања број 1245 од 30.11.2016. године; Извештај пописне комисије о извршеном попису основних средстава и ситног инвентара број 1247 од 30.11.2016. године; Извештај пописне комисије за залихе материјала број 1246 од 30.11.2016. године до 30.11.2016. године; Извештај пописне комисије за попис готовог новца и хартија од вредности у благајни број 1248 од 30.11.2016. године; Одлука о усвајању Извештаја о попису са стањем на дан 30.11.2016. године, број 1192/4 од 30.11.2016. године; Бруто стање; Рекapитулација пописа).

Предшколска установа „Лане“

Предшколска установа „Лане“ Кучево је извршила годишњи попис нефинансијске и финансијске имовине. Субјект ревизије је навео да је приликом вршења пописа поштован Правилник о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Комисије су сачиниле План рада и Извештај о извршеном попису на начин да садржи прописане елементе.

(Докази: Решење о формирању комисија за попис; Упутство директора Комисијама за попис; Планови рада комисија за попис; Извештаји комисија за попис; Одлука о усвајању пописа; Рекapитулација основних средстава и налог за књижење амортизације; Закључни лист и рекapитулација пописа)

Туристичка организација „Кучево“ Кучево

На основу Правилника о организацији буџетског рачуноводства Туристичке организације Кучево број 99/15 од 22.04.2015. године и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 544/16 од 01.12.2016. године, директор је донео Упутство за рад комисије за попис број 548/16 од 01.12.2016. године као и Решење о именовању комисије за попис број 549/16 од 01.12.2016. године. У решењу се именују: Централна комисија за попис, Комисија за попис имовине, Комисија за попис основних средстава, опреме и ситног инвентара за пописно место канцеларија туристичке организације, Инфо центра Равништарка, Инфо центра Кучево; Комисија за попис обавеза, потраживања, новчаних средстава, готовинских еквивалената, извода на текућим рачунима. Донети су појединачни планови рада комисије. Именоване комисије за попис доставиле су своје извештаје. Након завршеног пописа, директор је донео Одлуку о усвајању извештаја о попису обавеза са стањем 31.12.2016. године број 49/17 од 25.01.2017. године. Управни одбор на својој редовној седници од 30.01.2017. године доноси Одлуку о усвајању Извештаја о попису са стањем на дан 31.12.2016. године, број Одлуке 57/17 од 30.01.2016. године.

(Докази: План рада комисије за пописно место канцеларија туристичке организације број 550/16 од 01.12.2016. године, План рада комисије за пописно место Инфо центар Равништарка број 551/16 од 01.12.2016. године; План рада комисије за пописно место Инфо центар Кучево број 552/16 од 01.12.2016. године, План рада комисије за попис обавеза, потраживања, новчаних средстава, готовинских еквивалената, извода на текућим рачунима, План рада комисије за попис имовине број 554/16-1 од 01.12.2016. године, Извештај комисије за попис основних средстава, опреме и ситног инвентара број 634/16 од 31.12.2016. године, Извештај комисије за попис улазница, пића, сувенира за пописно место Инфо центар Равниште број 632/16 од 31.12.2016. године, Извештај комисије за попис сувенира и комисионе робе у Инфо центру Кучево број 633/16 од 31.12.2016. године, Извештај комисије за попис обавеза, потраживања, новчаних средстава, готовинских еквивалената број 631/16 од 31.12.2016.

године, Извештај комисије за попис обавеза, потраживања, новчаних средстава, готовинских еквивалената и текућег рачуна број 4/17 од 04.01.2017. године, Извештај комисије за попис имовине број 36/17 од 19.01.2017. године, Извештај Централне комисије за попис број 41/17-1 од 20.01.2017. године, евиденција непокретности на основу Извештаја комисије за попис имовине)

2.2.9.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неспровођење пописа имовине, потраживања и обавеза, веродостојне.

3. МИШЉЕЊЕ

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

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице општине Кучево.

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.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи општине Кучево, у одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, одазивни извештај општине Кучево је веродостојан документ, осим у тачки 2.2.8.1, подтачка 18), за коју субјект ревизије није доставио доказе да су предузете мере исправљања за отклањање утврђене неправилности.

генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви