



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ОПШТИНЕ ПРИБОЈ**

**Број: 400-2899/2017-04
Београд, 20. септембар 2017. године**

САДРЖАЈ

РЕЗИМЕ	5
1. УВОД	6
1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ.....	6
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	8
2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	8
2.1.1. Неправилна економска класификација	8
2.1.1.1. <i>Опис неправилности</i>	8
2.1.1.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	8
2.1.1.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	8
2.1.2. У Консолидованом билансу стања део нефинансијске имовине у припреми је искажан у вишем износу	8
2.1.2.1. <i>Опис неправилности</i>	8
2.1.2.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	8
2.1.2.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	9
2.1.3. У Консолидованом билансу стања стање на жиро и текућем рачуну је исказано у мањем износу у односу на стварно стање	9
2.1.3.1. <i>Опис неправилности</i>	9
2.1.3.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	9
2.1.3.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	9
2.1.4. У Консолидованом билансу стања краткорочна потраживања су исказана у нижем износу од износа потраживања у пословним књигама корисника буџетских средстава.....	9
2.1.4.1. <i>Опис неправилности</i>	9
2.1.4.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	9
2.1.4.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	10
2.1.5. Није извршено усаглашавање средстава у активи са изворима у пасиви	10
2.1.5.1. <i>Опис неправилности</i>	10
2.1.5.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	10
2.1.5.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	10
2.1.6. Неправилна организациона класификација	10
2.1.6.1. <i>Опис неправилности</i>	10
2.1.6.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	10
2.1.6.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	10
2.1.7. Прецењени издаци за нефинансијску имовину	11
2.1.7.1. <i>Опис неправилности</i>	11
2.1.7.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	11
2.1.7.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	11
2.1.8. Непоштовање календара за подношење годишњих финансијских извештаја	11
2.1.8.1. <i>Опис неправилности</i>	11
2.1.8.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	11
2.1.8.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	11

2.1.9. Предлог Одлуке о завршном рачуну не садржи све елементе прописане Законом о буџетском систему	11
2.1.9.1. <i>Опис неправилности.....</i>	<i>11</i>
2.1.9.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	<i>12</i>
2.1.9.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	<i>12</i>
2.1.10. Део вишка прихода и примања није опредељен за пренос у наредну годину....	12
2.1.10.1. <i>Опис неправилности.....</i>	<i>12</i>
2.1.10.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају.....</i>	<i>12</i>
2.1.10.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања.....</i>	<i>12</i>
2.1.11. Приходи од наменских трансфера су опредељени за пренос у наредну годину у мањем износу	12
2.1.11.1. <i>Опис неправилности</i>	<i>12</i>
2.1.11.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају.....</i>	<i>13</i>
2.1.11.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања.....</i>	<i>13</i>
2.1.12. Буџетски суфицит је нереално увећан у Обрасцу 2	13
2.1.12.1. <i>Опис неправилности.....</i>	<i>13</i>
2.1.12.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају.....</i>	<i>13</i>
2.1.12.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања.....</i>	<i>13</i>
2.1.13. Неисправно исказан дефицит из ранијих година у консолидованом билансу стања.....	13
2.1.13.1. <i>Опис неправилности</i>	<i>13</i>
2.1.13.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају.....</i>	<i>14</i>
2.1.13.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања.....</i>	<i>14</i>
2.1.14. Мање исказан салдо готовине на крају године у Обрасцу 4 у односу на стварно стање.....	14
2.1.14.1. <i>Опис неправилности</i>	<i>14</i>
2.1.14.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају.....</i>	<i>14</i>
2.1.14.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања.....</i>	<i>14</i>
2.1.15. Непотпуно попуњен консолидовани Извештај о извршењу буџета	14
2.1.15.1. <i>Опис неправилности</i>	<i>14</i>
2.1.15.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају.....</i>	<i>14</i>
2.1.15.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања.....</i>	<i>15</i>
2.1.16. Непотпуна контрола података исказаних у финансијским извештајима индиректних корисника буџетских средстава	15
2.1.16.1. <i>Опис неправилности</i>	<i>15</i>
2.1.16.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају.....</i>	<i>15</i>
2.1.16.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања.....</i>	<i>15</i>
2.1.17. Ниже исказана вредност зграда и грађевинских објеката у консолидованом Билансу стања	15
2.1.17.1. <i>Опис неправилности.....</i>	<i>15</i>
2.1.17.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају.....</i>	<i>15</i>
2.1.17.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања.....</i>	<i>16</i>
2.1.18. Није евидентирано учешће општине у капиталу правних лица чији је оснивач	16
2.1.18.1. <i>Опис неправилности</i>	<i>16</i>
2.1.18.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају.....</i>	<i>16</i>
2.1.18.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања.....</i>	<i>16</i>

2.1.19. Мање исказане обавезе у пасиви	16
2.1.19.1. <i>Опис неправилности.....</i>	16
2.1.19.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају.....</i>	17
2.1.19.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања.....</i>	17
2.1.20. Неевидентиране непокретности које се налазе у власништву општине	17
2.1.20.1. <i>Опис неправилности.....</i>	17
2.1.20.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају.....</i>	17
2.1.20.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања.....</i>	17
2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	17
2.2.1. Више исплаћене плате, додаци и накнаде запослених (зараве)	17
2.2.1.1. <i>Опис неправилности.....</i>	17
2.2.1.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	17
2.2.1.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања.....</i>	18
2.2.2. Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације	19
2.2.2.1. <i>Опис неправилности.....</i>	19
2.2.2.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	20
2.2.2.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	22
2.2.3. Преузете обавезе и извршени расходи без правног основа	22
2.2.3.1. <i>Опис неправилности.....</i>	22
2.2.3.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	23
2.2.3.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	26
2.2.4. Преузете обавезе и извршени расходи без валидне документације	26
2.2.4.1. <i>Опис неправилности.....</i>	26
2.2.4.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	27
2.2.4.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	28
2.2.5. Индиректни корисници су извршили расходе и издатке из осталих извора финансирања без захтева за повећање одговарајућих апропријација.....	28
2.2.5.1. <i>Опис неправилности.....</i>	28
2.2.5.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	29
2.2.5.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	30
2.2.6. Неправилности код припреме и доношења буџета	30
2.2.6.1. <i>Опис неправилности.....</i>	30
2.2.6.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	30
2.2.6.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	30
2.2.7. Изведени радови без грађевинске дозволе и решења о извођењу радова	30
2.2.7.1. <i>Опис неправилности.....</i>	30
2.2.7.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	31
2.2.7.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	31
2.2.8. Ненаменски утрошена пренета средства из буџета.....	31
2.2.8.1. <i>Опис неправилности.....</i>	31
2.2.8.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	31
2.2.8.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	31
2.2.9. Извршени расходи супротно одредбама закључених уговора	31
2.2.9.1. <i>Опис неправилности.....</i>	31
2.2.9.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	31
2.2.9.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	32

2.2.10. Пренета средства удружењима грађана без спроведеног јавног конкурса.....	32
2.2.10.1. <i>Опис неправилности.....</i>	32
2.2.10.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају.....</i>	32
2.2.10.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања.....</i>	32
2.2.11. Преузете обавезе и извршени расходи без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки	32
2.2.11.1. <i>Опис неправилности.....</i>	32
2.2.11.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају.....</i>	34
2.2.11.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања.....</i>	35
2.2.12. Неправилности у систему интерних контрола	35
2.2.12.1. <i>Опис неправилности.....</i>	35
2.2.12.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају.....</i>	36
2.2.12.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања.....</i>	36
2.2.13. Неправилности приликом наплате и вредновања прихода и примања	36
2.2.13.1. <i>Опис неправилности.....</i>	36
2.2.13.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају.....</i>	36
2.2.13.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања.....</i>	37
2.2.14. Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза.....	37
2.2.14.1. <i>Опис неправилности.....</i>	37
2.2.14.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају.....</i>	38
2.2.14.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања.....</i>	38
3. МИШЉЕЊЕ	39

РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности Одазивног извештаја, који је субјект ревизије, општина Прибој, био дужан да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Прибој за 2015. годину број: 400-1847/2016-04 од 14.12.2016. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да су мере исправљања у свим тачкама одазивног извештаја веродостојне, осим у тачкама 2.1.2., 2.1.9., 2.1.10., 2.1.12., 2.1.18., 2.1.2.19., 2.2.2., 2.2.3. (подтачке 5. и 13), 2.2.12. (подтачка в.) и 2.2.13. (подтачка 1.).

1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању откривених неправилности број: 400-27/2017 од 05.04.2017. године, који се односи на Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Прибој 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 Прибој за 2015. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије општине Прибој захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај).

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

Правни основ за ову проверу 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 19.12.2016. године до 06.04.2017. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до дана пријема Одазивног извештаја, као и предузете мере и активности, у 2016. и 2017. години, за отклањање неправилности наведених у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Прибој за 2015. годину.

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

У овом извештају:

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

¹ „Службени гласник РС“, број 101/2005, 54/2007 и 36/2010

² „Службени гласник РС“, број 9/2009

- дајемо закључке о истинитости навода из Одазивног извештаја,
- дајемо мишљење о веродостојности Одазивног извештаја.

2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

2.1.1. Неправилна економска класификација

2.1.1.1. Опис неправилности

Економска класификација:

- 1) приходи и примања у финансијским извештајима су укупно исказани у вишем износу од 4.341 хиљаду динара;
- 2) расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у вишем износу од 110.848 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 106.507 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији ефекти се нису одразили на коначан резултат пословања.

2.1.1.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општина Прибој је прихватила мишљење ДРИ и приликом књижења прихода по основу меморандумских ставки за рефундацију расхода за породилско боловање и боловање преко 30 дана у консолидованом билансу општина Прибој ће извршити корекцију на контима групе 414100, а не путем одобравања конта 711111 – Меморандумске ставке.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, општина Прибој је доставила Одлуку о ребалансу буџета за 2016. годину – посебан део, Изјаву 01 број 06-397 од 14.09.2017. године и субаналитичку картицу конта 451191 – Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима (*докази: извод из Одлуке о ребалансу буџета за 2016. годину – посебан део, Изјаву 01 број 06-397 од 14.09.2017. године и картица конта 451191*).

2.1.1.3. Провера веродостојности мере исправљања

У поступку ревизије Одазивног извештаја оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилну економску класификацију веродостојне.

2.1.2. У Консолидованом билансу стања део нефинансијске имовине у припреми је исказан у вишем износу

2.1.2.1. Опис неправилности

У консолидованом билансу стања, вредност нефинансијске имовине у припреми (која је преузета из биланса стања Дирекције за изградњу Прибоја) је за износ од 172.132 хиљаде динара више исказана у односу на стварно стање, јер тај део нефинансијске имовине у припреми испуњава услове за пренос у употребу.

2.1.2.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају општина Прибој је навела да је прихватила препоруку ДРИ, као и да Дирекција за изградњу Прибоја у завршном рачуну за 2016. годину није активирала основна средства у износу од 172.000 хиљада динара и да ће након достављања веродостојне документације извршити укњижавање имовине у консолидовани биланс општине Прибој.

У току ревизије Одазивног извештаја достављена је Одлука о завршном рачуну консолидованог рачуна буџета општине Прибој за 2016. годину број 400-89 од 26.06.2017. године, као и консолидовани Обрасци завршног рачуна буџета за 2016. годину. Увидом у Биланс стања, уверили смо се да је наведена имовина и даље евидентирана на синтетичком

конту Нефинансијска имовина у припреми и да није пренета у употребу (доказ: Одлука о завршном рачуну консолидованог рачуна буџета општине Прибој за 2016. годину број 400-89 од 26.06.2017. године).

2.1.2.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да мере исправљања нису веродостојне.

2.1.3. У Консолидованом билансу стања стање на жиро и текућем рачуну је исказано у мањем износу у односу на стварно стање

2.1.3.1. Опис неправилности

У консолидованом билансу стања, стање на жиро и текућем рачуну (КРТ-а) је исказано за 2.545 хиљада динара у мањем износу у односу на стварно стање.

2.1.3.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају општина Прибој је навела да ће Општинска управа уврстити све рачуне и наменске подрачуне са годишњег рачуна трезора на које је општина Прибој пренела средства.

У току ревизије Одазивног извештаја дана 11.09.2017. године достављен је Преглед података о промету и стању на рачуну трезора на дан 30.12.2016. године. Упоредом стања на подрачунима буџетских корисника са стањем на синтетичком конту 121100 – Жиро и текући рачуни, уверили смо се да су на крају 2016. године укључени сви подрачуни буџетских корисника (доказ: Преглед података о промету и стању на рачуну трезора на дан 30.12.2016. године).

2.1.3.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања веродостојне.

2.1.4. У Консолидованом билансу стања краткорочна потраживања су исказана у нижем износу од износа потраживања у пословним књигама корисника буџетских средстава

2.1.4.1. Опис неправилности

У консолидованом билансу стања, краткорочна потраживања исказана су у нижем износу од 2.012 хиљада динара, од износа евидентираних потраживања у пословним књигама корисника буџетских средстава.

2.1.4.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају општина Прибој је навела да је Консолидовани финансијски извештај сачињен на основу завршног рачуна општине Прибој и завршних рачуна индиректних корисника који су предати Трезору на оверу, а затим прослеђени Општинској управи на консолидацију и као такви су унети у консолидовани финансијски извештај. Општинска управа је преузела податке из финансијских извештаја индиректних корисника без провере бруто стања у главној књизи. Општина Прибој није приложила доказе о отклањању наведене неправилности, јер није приказала да је Установа за физичку културу Спортски центар усагласила краткорочна потраживања између главне књиге и биланса стања за 2016. годину (доказ: Биланс стања Установе за физичку културу Спортски центар за 2015. годину).

У току ревизије Одазивног извештаја дана 11.09.2017. године достављени су Закључни лист Потраживања од предузећа у земљи за период од 01.01.2016. године до 31.12.2016. године, као и Биланс стања на дан 31.12.2016. године Установе за физичку културу „Спортски центар Прибој“ из којих се види да су на синтетичком конту 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања исказана сва потраживања из аналитичке евиденције, односно стање потраживања је исказано у исправном износу. (доказ: *Закључни лист Потраживања од предузећа у земљи за период од 01.01.2016. године до 31.12.2016. године; Биланс стања на дан 31.12.2016. године Установе за физичку културу „Спортски центар Прибој“*).

2.1.4.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања веродостојне.

2.1.5. Није извршено усаглашавање средстава у активи са изворима у пасиви

2.1.5.1. Опис неправилности

У активи консолидованог биланса стања на дан 31.12.2015. године исказана је вредност финансијске имовине у износу од 102.185 хиљада динара, док су у пасиви за наведени облик имовине исказани извори средстава у износу од 81.333 хиљаде динара и самим тим није извршено усаглашавање средстава са изворима у износу од 20.852 хиљаде динара.

2.1.5.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају општина Прибој је навела да ће извршити усклађивање финансијске имовине са изворима у завршном рачуну за 2016. годину.

Увидом у консолидовани Биланс стања општине Прибој на дан 31.12.2016. године уверили смо се да неусаглашеност финансијске имовине у активи са изворима тог облика имовине у пасиви материјално није значајна (доказ: *Одлука о завршном рачуну консолидованог рачуна буџета општине Прибој за 2016. годину број 400-89 од 26.06.2017. године*).

2.1.5.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да мере исправљања које се односе на неправилност да није извршено усаглашавање финансијске имовине у активи са изворима у пасиви веродостојне.

2.1.6. Неправилна организациона класификација

2.1.6.1. Опис неправилности

Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 392 хиљаде динара и то код Општинске управе, уместо на апропријацији Скупштине општине.

2.1.6.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општина Прибој је у 2017. години средства за редован рад политичких странака планирала у оквиру раздела 1. Скупштина општине (доказ: *Одлука о буџету општине Прибој за 2017. годину – „Службени лист општине Прибој“ број 12/2016*).

2.1.6.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања веродостојне.

2.1.7. Прецењени издаци за нефинансијску имовину

2.1.7.1. Опис неправилности

У Извештају о извршењу буџета (Образац 5), издатке за нефинансијску имовину у износу од најмање 20.155 хиљада динара, требало је исказати у оквиру класе 400000 – Текући расходи.

2.1.7.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају општина Прибој је навела да ће усагласити рачуноводствене евиденције општине Прибој са корисницима буџетских средстава.

У току ревизије Одазивног извештаја уверили смо се на основу консолидованог Извештаја о извршењу буџета да су одливи новца који по својој природи представљају расходе евидентирани у оквиру класе 400000 – Текући расходи (*доказ: Одлука о завршном рачуну консолидованог рачуна буџета општине Прибој за 2016. годину број 400-89 од 26.06.2017. године*).

2.1.7.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања веродостојне.

2.1.8. Непοштовање календара за подношење годишњих финансијских извештаја

2.1.8.1. Опис неправилности

Одлука о завршном рачуну буџета општине Прибој за 2015. годину није усвојена од стране Скупштине општине Прибој у роковима прописаним календаром за подношење годишњих финансијских извештаја.

2.1.8.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају општина Прибој је навела да ће се у 2017. години придржавати рокова прописаних Законом о буџетском систему.

У току ревизије Одазивног извештаја смо се уверили да је Скупштина општине Прибој донела Одлуку о завршном рачуну консолидованог рачуна буџета општине Прибој за 2016. годину дана 26.06.2017. године, односно и ако није усвојила наведену Одлуку до крајњег рока прописаног календаром за подношење финансијских извештаја, предузете су мере на отклањању неправилности имајући у виду да у ревидираној години Одлука о завршном рачуну буџета општине Прибој за 2015. годину није усвојена ни до 19.10.2016. године (*доказ: Одлука о завршном рачуну консолидованог рачуна буџета општине Прибој за 2016. годину број 400-89 од 26.06.2017. године*)

2.1.8.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања веродостојне.

2.1.9. Предлог Одлуке о завршном рачуну не садржи све елементе прописане Законом о буџетском систему

2.1.9.1. Опис неправилности

У предлогу Одлуке о завршном рачуну буџета општине Прибој за 2015. годину није утврђен укупни фискални суфицит (дефицит), рачун финансирања, нето финансирање и промена стања на рачуну.

2.1.9.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају општина Прибој је навела да ће се приликом састављања консолидованих финансијских извештаја за 2016. годину и попуњавања образаца придржавати стандардне методологије која је превиђена за обрачун суфицита/дефицита са рачуном финансирања и да ће доказ бити достављен Државној ревизорској институцији након усвајања Консолидованих финансијских извештаја за 2016. годину.

У току ревизије Одазивног извештаја уверили смо се да у донетој Одлуци о завршном рачуну консолидованог рачуна буџета општине Прибој за 2016. годину и даље није утврђен укупни фискални суфицит (дефицит), рачун финансирања, нето финансирање и промена стања на рачуну (доказ: *Одлука о завршном рачуну консолидованог рачуна буџета општине Прибој за 2016. годину број 400-89 од 26.06.2017. године*).

2.1.9.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да мере исправљања нису веродостојне.

2.1.10. Део вишка прихода и примања није опредељен за пренос у наредну годину

2.1.10.1. Опис неправилности

У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода на субаналитичком конту 321121 – Вишак прихода и примања – суфицит исказан је износ од 3.271 хиљаду динара, док је као пренос суфицита за наредну годину исказан само износ од 405 хиљада динара, односно вишак прихода и примања у износу од 2.866 хиљада динара није опредељен за пренос у наредну годину.

2.1.10.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају општина Прибој је навела да ће се приликом састављања консолидованих финансијских извештаја за 2016. годину и попуњавања образаца придржавати стандардне методологије која је превиђена за обрачун суфицита/дефицита са рачуном финансирања и да ће доказ бити достављен Државној ревизорској институцији након усвајања Консолидованих финансијских извештаја за 2016. годину.

У току ревизије Одазивног извештаја уверили смо се да је у консолидованом Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода за 2016. годину на субаналитичком конту 321121 – Вишак прихода и примања – суфицит исказан износ од 3.652 хиљаде динара, док је као пренос суфицита за наредну годину исказан само износ од 757 хиљада динара, односно вишак прихода и примања у износу од 2.895 хиљада динара и даље није опредељен за пренос у наредну годину (доказ: *Одлука о завршном рачуну консолидованог рачуна буџета општине Прибој за 2016. годину број 400-89 од 26.06.2017. године*).

2.1.10.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да мере исправљања нису веродостојне.

2.1.11. Приходи од наменских трансфера су опредељени за пренос у наредну годину у мањем износу

2.1.11.1. Опис неправилности

У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода, код утврђивања резултата пословања утврђен је вишак прихода и примања – суфицит за пренос у наредну годину у износу од 405 хиљада

динара, иако је само по основу остварених прихода од наменских трансфера који нису утрошени у 2015. години износ од 3.034 хиљаде динара требало наменски одредити за наредну годину.

2.1.11.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају општина Прибој је навела да ће се приликом састављања консолидованих финансијских извештаја за 2016. годину и попуњавања образаца придржавати стандардне методологије која је превиђена за обрачун суфицита/дефицита са рачуном финансирања и да ће доказ бити достављен Државној ревизорској институцији након усвајања Консолидованих финансијских извештаја за 2016. годину.

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављена је Одлука о завршном рачуну буџета општине Прибој за 2016. годину.

2.1.11.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања веродостојне.

2.1.12. Буџетски суфицит је нереално увећан у Обрасцу 2

2.1.12.1. Опис неправилности

У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода, као и у предлогу Одлуке о завршном рачуну буџета општине Прибој за 2015. годину, утврђен је буџетски суфицит у износу од 2.568 хиљада динара, уместо буџетског дефицита у износу од 13.992 хиљаде динара, односно буџетски суфицит је нереално увећан за износ од 16.560 хиљада динара.

2.1.12.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају општина Прибој је навела да ће се приликом састављања консолидованих финансијских извештаја за 2016. годину и попуњавања образаца придржавати стандардне методологије која је превиђена за обрачун суфицита/дефицита са рачуном финансирања и да ће доказ бити достављен Државној ревизорској институцији након усвајања Консолидованих финансијских извештаја за 2016. годину.

У току ревизије Одазивног извештаја у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода, утврђен је буџетски суфицит у износу од 3.221 хиљаду динара, међутим с обзиром да у 2016. години није извршен повраћај средстава кредитору по основу задуживања за финансирања дефицита текуће ликвидности у износу од 9.667 хиљада динара, требало је утврдити буџетски дефицит у износу 6.446 хиљада динара. На тај начин општина Прибој није поступила у складу са препорукама. (доказ: Одлука о завршном рачуну консолидованог рачуна буџета општине Прибој за 2016. годину број 400-89 од 26.06.2017. године).

2.1.12.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да мере исправљања нису веродостојне.

2.1.13. Неисправно исказан дефицит из ранијих година у консолидованом билансу стања

2.1.13.1. Опис неправилности

Дефицит из ранијих година у износу од 35.513 хиљада динара није исправно исказан у консолидованом билансу стања.

2.1.13.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају општина Прибој је навела да ће се приликом састављања консолидованих финансијских извештаја за 2016. годину и попуњавања образаца придржавати стандардне методологије која је превиђена за обрачун суфицита/дефицита са рачуном финансирања и да ће доказ бити достављен Државној ревизорској институцији након усвајања Консолидованих финансијских извештаја за 2016. годину.

2.1.13.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања веродостојне.

2.1.14. Мање исказан салдо готовине на крају године у Обрасцу 4 у односу на стварно стање

2.1.14.1. Опис неправилности

У Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима салдо готовине на крају године исказан је у нижем износу од 2.545 хиљада динара у односу на стварно стање.

2.1.14.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају општина Прибој је навела да ће се приликом састављања консолидованих финансијских извештаја за 2016. годину и попуњавања образаца придржавати стандардне методологије која је превиђена за обрачун суфицита/дефицита са рачуном финансирања и да ће доказ бити достављен Државној ревизорској институцији након усвајања Консолидованих финансијских извештаја за 2016. годину.

У току ревизије Одазивног извештаја дана 11.09.2017. године достављен је Преглед података о промету и стању на рачуну трезора на дан 30.12.2016. године. Упоредом стања на подрачунима буџетских корисника са салдом готовине на крају године, исказаним у Извештају о новчаним токовима, уверили смо се да су на крају 2016. године укључени сви подрачуни буџетских корисника (*доказ: Преглед података о промету и стању на рачуну трезора на дан 30.12.2016. године*).

2.1.14.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања веродостојне.

2.1.15. Непотпуно попуњен консолидовани Извештај о извршењу буџета

2.1.15.1. Опис неправилности

У Обрасцу 5 – консолидовани Извештај о извршењу буџета, у колони 4 нису унети подаци о планираним приходима и примањима, као и о износу одобрених апропријација.

2.1.15.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају општина Прибој је навела да ће се приликом састављања консолидованих финансијских извештаја за 2016. годину и попуњавања образаца придржавати стандардне методологије која је превиђена за обрачун суфицита/дефицита са рачуном финансирања и да ће доказ бити достављен Државној ревизорској институцији након усвајања Консолидованих финансијских извештаја за 2016. годину.

У току ревизије Одазивног извештаја уверили смо се да у Обрасцу 5 – консолидованог Извештаја о извршењу буџета, у колони 4 и даље нису унети подаци о планираним приходима и

примањима, као и о износу одобрених апропријација, међутим имајући у виду да су Одлуком о завршном рачуну буџета за 2016. годину свеобухватно исказане одобрене апропријације по корисницима буџетских средстава предузете су мере на отклањању неправилности, с тим да субјекту ревизије препоручујемо да у наредном периоду приликом израде Обрасца 5 – консолидованог извештаја о извршењу буџета унесу податке у колону 4 (доказ: Одлука о завршном рачуну консолидованог рачуна буџета општине Прибој за 2016. годину број 400-89 од 26.06.2017. године).

2.1.15.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да и поред тога што у Обрасцу 5 – консолидованог Извештаја о извршењу буџета за 2016. годину, у колони 4 нису унети подаци о планираним приходима и примањима, мере исправљања оцењујемо као веродостојне, зато што су Одлуком о завршном рачуну буџета општине Прибој за 2016. годину свеобухватно исказане одобрене апропријације по корисницима буџетских средстава.

2.1.16. Непотпуна контрола података исказаних у финансијским извештајима индиректних корисника буџетских средстава

2.1.16.1. Опис неправилности

Приликом израде консолидованих финансијских извештаја није у потпуности извршена контрола података исказаних у финансијским извештајима индиректних корисника буџетских средстава.

2.1.16.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају општина Прибој је навела да ће приликом састављања консолидованих финансијских извештаја за 2016. годину и попуњавања образаца усагласити рачуноводствене евиденције општине Прибој са корисницима буџетских средстава.

2.1.16.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања веродостојне.

2.1.17. Ниже исказана вредност зграда и грађевинских објеката у консолидованом Билансу стања

2.1.17.1. Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања вредност зграда и грађевинских објеката исказана је у нижем износу од 13.729 хиљада динара у односу на стање у пословним књигама и то код: Општинске управе 9.601 хиљаду динара, Спортског центра 2.143 хиљаде динара и Туристичке организације 1.985 хиљада динара.

2.1.17.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају општина Прибој је навела да је у главној књизи Спортског центра и Туристичке организације укњижена имовина на контима 011100, а да је Општинска управа са конта 511000 са позиције Пројекти у току 2015. и 2016. године вршила пренос средстава и у делу који се односи на конто 420000, тако да се тај део средстава не може активирати на конту 011000 (докази: Аналитичке картице конта 011100 Општинске управе Прибој; Аналитичке картице конта 011100 Спортског центра Прибој и Биланс стања Туристичке организације Прибој за 2016. годину).

У току ревизије Одазивног извештаја дана 11.09.2017. године достављени су Биланс стања на дан 31.12.2016. године и Извештај о извршењу буџета за 2016. годину за Општинску управу из којих смо се уверили да није било увећања бруто вредности Зграда и грађевинских објеката између 31.12.2015. и 31.12.2016. године, а нису исказани издаци за Зграде и грађевинске објекте у Извештају о извршењу буџета. Такође, увидом у Биланс стања на дан 31.12.2016. године и Извештај о извршењу буџета за 2016. годину за Туристичку организацију општине Прибој уверили смо се да је било увећања бруто вредности Зграда и грађевинских објеката између 31.12.2015. и 31.12.2016. године у износу од 1.985 хиљада динара, а издаци за Зграде и грађевинске објекте у Извештају о извршењу буџета су исказани у једнаком износу, односно извршено је правилно књижење издатака за Зграде и грађевинске објекте.

2.1.17.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања буџетских средстава општине Прибој веродостојне.

2.1.18. Није евидентирано учешће општине у капиталу правних лица чији је оснивач

2.1.18.1. Опис неправилности

У пословним књигама и консолидованом билансу стања, није евидентирано учешће општине Прибој у капиталу правних лица чији је оснивач у износу од 1.228.551 хиљаду динара.

2.1.18.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају општина Прибој је навела да је у главној књизи Општинске управе евидентирано учешће Општине Прибој у капиталу „Индустијских паркова Прибој“ д.о.о. Увидом у достављене аналитичке картице конта 111911 – Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама и конта 311411 – Дугорочна домаћа финансијска имовина, нисмо се уверили да је унети неновчани капитал у износу од 1.228.166 хиљада динара евидентиран у главној књизи и Билансу стања општине, као ни учешће у капиталу Јавног предузећа „Топлана Прибој“ у износу од 100 хиљада динара, Регионалне санитарне депоније „Бањица“ д.о.о. Нова Варош у износу од 80 хиљада динара и Дирекције за изградњу Прибоја у износу од пет хиљада динара (докази: *Аналитичке картице конта 111911-311411 Општинске управе Прибој за 2016. годину*).

У току ревизије Одазивног извештаја уверили смо се да и даље у пословним књигама и консолидованом билансу стања, није евидентирано учешће општине Прибој у капиталу правних лица чији је оснивач у износу од 1.228.551 хиљаду динара. (доказ: *Одлука о завршном рачуну консолидованог рачуна буџета општине Прибој за 2016. годину број 400-89 од 26.06.2017. године*).

2.1.18.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да мере исправљања нису веродостојне.

2.1.19. Мање исказане обавезе у пасиви

2.1.19.1. Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2015. године за износ од најмање 137.363 хиљаде динара мање су исказане обавезе у пасиви.

2.1.19.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају општина Прибој је навела да је извршила попис обавеза директних и индиректних корисника буџета општине Прибој и да ће у пасиви биланса стања исказати исте, приликом израде консолидованог финансијског извештаја за 2016. годину (*доказ: Преглед неизмирених обавеза на дан 31.12.2016. године*).

У току ревизије Одазивног извештаја упоређењем Прегледа неизмирених обавеза на дан 31.12.2016. године и консолидованог Обрасца 1 – Биланса стања на дан 31.12.2016. године уверили смо се да се износи обавеза између наведена два документа не слажу, те да све обавезе наведене у Прегледу нису евидентирани у консолидованом Билансу стања (*доказ: Преглед неизмирених обавеза на дан 31.12.2016. године; Биланс стања на дан 31.12.2016. године*).

2.1.19.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да мере исправљања нису веродостојне.

2.1.20. Неевидентирани непокретности које се налазе у власништву општине

2.1.20.1. Опис неправилности

У главној књизи Општине нису потпуно и свеобухватно евидентирани непокретности које се налазе у власништву општине, а које су уписане у Катастар непокретности.

2.1.20.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају општина Прибој је навела да је Катастар за непокретности доставио општини Прибој у електронском облику регистар непокретности на основу кога је усаглашена евиденција (*доказ: Пописне листе*).

2.1.20.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања веродостојне.

2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

2.2.1. Више исплаћене плате, додаци и накнаде запослених (зараде)

2.2.1.1. Опис неправилности

Неправилно су преузете обавезе и извршени расходи на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 5.419 хиљада динара и то код:

Директних корисника буџетских средстава 3.540 хиљада динара;

Дирекције за изградњу Прибоја 914 хиљада динара;

Завичајног музеја 62 хиљаде динара и

Спортског центра 903 хиљаде динара.

2.2.1.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Директни корисници буџетских средстава

У Одазивном извештају општина Прибој навела је да је доставила обрачунске листове за исплату коначне плате за месец септембар 2016. године за председника општине и за запослене у Општинској управи, те да је неправилност отклоњена кроз Извештај о ревизији (*докази: платни листићи за запослене у Општинској управи за месец септембар 2016. године, нова решења за запослене, рекапитулација за управу, платни листић за председника, ново решење за*

председника, рекапитулација за председника, налог и извод). Општина Прибој је доставила доказе за: председника општине, председника Скупштине општине, чланове Општинског већа и помоћнике председника општине, да се додатак за рад на дан државног и верског празника, додатак за време проведено на раду (минули рад), накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства, не евидентирају на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада (докази: картице конта 411113 – додатак за рад на дан државаног и верског празника, 411115 – додатак за време проведено на раду, 411118 – накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства).

Општинска управа - Дирекција за изградњу Прибоја

Дирекција за изградњу Прибоја је као индиректни корисник буџетских средстава престала да постоји 1. децембра 2016. године у складу са члановима 1. и 17. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ број 103/2016). Општинска управа није преузела запослене којима коефицијенти за обрачун и исплату плата нису били усаглашени са интерним актом Дирекције.

У току ревизије Одазивног извештаја општина Прибој је доставила Изјаву председника општине да након реорганизације, Јавно предузеће за уређење грађевинског земљишта исплаћује плате сагласно својим актима, а да ће општина Прибој као оснивач вршити контролу исплате и правилност обрачуна плата (доказ: Изјава Председника општине Прибој 06-394 од 13.09.2017. године).

Завичајни музеј

Директор Завичајног музеја Прибој закључио је Уговоре о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности из радног односа са запосленим лицима, а Председник Управног одбора је закључио Уговор о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности из радног односа са директором Завичајног музеја, којима су коефицијенти за обрачун и исплату плата утврђени у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (доказ: Уговори о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности из радног односа број: 02-66/16, 02-67/16, 02-68/16 и 02-69/16 од 12.09.2016. године)

Спортски центар

У току ревизије Одазивног извештаја, Спортски центар је доставио нови Правилник о организацији и систематизацији радних места у Установи за физичку културу од 06.10.2016. године, са табеларним прегледом попуњених радних места и утврђеним коефицијентима за обрачун и исплату плата. Коефицијенти су усклађени са Уредбом за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Укупан коефицијент је утврђен тако што су коефицијенти за поједина радна места увећани до 30% по запосленом у складу са чланом 10. Закона о платама у државним органима и јавним службама, с тим што је процентуални износ исказан у виду додатног коефицијента. Директор је за сваког запосленог донео решење о висини укупног коефицијента (доказ: Ребаланс финансијског плана за 2017. годину; Правилник о организацији и систематизацији радних места у Установи за физичку културу од 06.10.2016. године; Збирно решење о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату зарада од 04.01.2017. године; појединачна решења за све запослене; исплатни листић за јун 2016. године)

2.2.1.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања веродостојне.

2.2.2. Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације

2.2.2.1. Опис неправилности

Преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2015. године у износу од 143.266 хиљада динара и то код следећих корисника буџетских средстава:

Општинска управа је преузела обавезе у износу од 67.409 хиљада динара изнад одобрених апропријација и то: (1) на групи конта 421000 – Стални трошкови 12.151 хиљаду динара, на следећим програмским активностима: (а) Функционисање локалне самоуправе по неплаћеним рачунима за сталне трошкове у износу од 2.081 хиљаду динара; (б) Функционисање основних школа у износу од 4.900 хиљада динара по неплаћеним рачунима ЈП „Топлана“ за грејање школа; (в) Функционисање средњих школа у износу од 1.610 хиљада динара по неплаћеним рачунима ЈП „Топлана“ за грејање школа и (г) створене су обавезе по неплаћеним рачунима ЈП „Топлана“ за грејање Предшколске установе „Невен“ и Градске библиотеке Прибој у износу од 3.560 хиљада динара, а које су на рачунима исказане заједно са основним и средњим школама; (2) на групи конта 423000 – Услуге по уговору 235 хиљада динара по неплаћеним рачунима за одржавања рачунара; (3) на групи конта 441000 – Отплата домаћих камата 535 хиљада динара; (4) на групи конта 444000 – Пратећи трошкови задуживања 95 хиљада динара; (5) 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у укупном износу од 10.445 хиљада динара и то за извршене услуге добављача за превоз пензионера; (6) на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти 3.307 хиљада динара; (7) на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова 1.209 хиљада динара и (8) на групи конта 611000 – Отплата главнице домаћим кредиторима у укупном износу 39.432 хиљаде динара;

Дом културе је преузео обавезе и извршио расходе изнад одобрене апропријације на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 1.204 хиљаде динара;

Завичајни музеј је преузео обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 1.334 хиљаде динара и то по основу: трошкова путовања 332 хиљаде динара; услуга по уговору 964 хиљаде динара и материјала 38 хиљада динара;

Дирекција за изградњу Прибоја је преузела обавезе изнад одобрене апропријације у укупном износу од 72.458 хиљада динара и то на следећим групама конта: (1) 421000 у износу од 637 хиљада динара по неплаћеним рачунима за водовод и канализацију, снабдевање електричном енергијом и за закуп пословног простора; (2) 422000 у износу од 75 хиљада динара; (3) 423000 у укупном износу од 1.070 хиљада динара на програмској активности Одржавање путева при чему је износ од 1.003 хиљаде динара извршен преко одобрене апропријације и 67 хиљада динара по неплаћеним рачунима за угоститељске и медијске услуге; (4) 424000 у износу од 52.953 хиљаде динара и то на програмским активностима: (а) Одржавање путева 13.973 хиљаде динара, (б) Јавна хигијена 11.229 хиљада динара по неизмиреним рачунима ЈКП „Услуга“ за одржавање јавне хигијене; (в) Уређење и одржавање зеленила у износу од 594 хиљаде динара, по неизмиреним рачунима и ситуацијама за одржавање и уређење зеленила и (г) Јавна расвета у износу од 27.157 хиљада динара од чега је 5.876 хиљада динара извршено преко износа одобрене апропријације, а 21.281 хиљаду динара по неизмиреним обавезама према „ЕПС Снабдевању“ д.о.о. за испоруку електричне енергије и према ЗР „Електроскај“ за одржавање јавне расвете; (5) 425000 у износу 120 хиљада динара; (6) 482000 у износу од 1.875 хиљада динара на програмској активности Одржавање путева, који је извршен преко износа одобрене апропријације; (7) 483000 у износу од 478 хиљада динара, који је извршен иако апропријација није отворена; (8) 511000 у износу од 15.250 хиљада динара и то: 5.776 хиљада динара по неизмиреним привременим ситуацијама за изградњу локалних путева према извођачима радова АД „Нови Пазар – Пут“ и „Сложна браћа путеви Златар“ и 9.474 хиљаде динара по основу

извршених издатака за санацију клижишта на земљишту Манастира „Свети Никола“ Бања (средства за санацију земљишта Манастира планирана су на групи конта 511000, а извршење по том основу евидентирано је на групи конта 541000);

Туристичка организација општине Прибој је преузела обавезе изнад одобрене апропријације у укупном износу од 861 хиљаду динара и то на следећим групама конта: (а) 423000 у износу од 538 хиљада динара, (б) 426000 у износу од 182 хиљаде динара и (в) 482000 у износу од 141 хиљаду динара.

2.2.2.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општинска управа

У Одазивном извештају општина Прибој је навела да је евидентирала преузете обавезе закључно са 31.12.2016. године и да укупне преузете обавезе на дан 31.12.2016. године износе 32.095.611,00 динара. Међутим општина Прибој није доставила Одлуку о буџету општине Прибој за 2016. годину са свим њеним изменама и допунама, као и са решењима о коришћењу текуће буџетске резерве, из којих би се могао сагледати укупан износ одобрених апропријација за одређене намене на дан 31.12.2016. године, тако да се не можемо уверити да у 2016. години није дошло до преузимања већих обавеза у односу на одобрене апропријације. Такође, нису достављени уговори, споразуми, рачуни, изводи отворених ставки или друга документација из које би се стекао увид у смањење претходно преузетих обавеза (*докази: Табела преузетих обавеза на дан 31.12.2016. године и Пописна листа обавеза на дан 31.12.2016. године*).

У току ревизије Одазивног извештаја дана 11.09.2017. године достављена је табела Обавезе по апропријацијама из буџетских средстава за директне кориснике буџетских средстава на дан 31.12.2016. године на основу које смо се уверили да за Општинску управу обавезе преузете изнад износа одобрене апропријације у 2016. години износе 48.943 хиљаде динара. На основу тога закључујемо да иако постоји умањење преузетих обавеза изнад износа одобрених апропријација у односу на 2015. годину и даље постоји значајан износ преузетих обавеза изнад износа одобрених апропријација, а притом ни у току ревизије Одазивног извештаја нису приложени докази о умањењу обавеза закључивањем уговора, споразума итд. ради умањења дуга (*доказ: Табела Обавезе по апропријацијама из буџетских средстава за директне кориснике буџетских средстава на дан 31.12.2016. године*).

Дом културе

У Одазивном извештају општина Прибој је навела да је Дом културе евидентирао преузете обавезе закључно са 31.12.2016. године. Укупне преузете обавезе на дан 31.12.2016. године износе 628.277,39 динара. На основу увида у попуњену и потписану табелу Обавезе по апропријацијама за Дом културе из буџетских средстава уверили смо се да Дом културе у току 2016. године није преузимао обавезе веће од износа одобрених апропријација (*доказ: Табела преузетих обавеза на дан 31.12.2016. године*).

Завичајни музеј

У Одазивном извештају општина Прибој је навела да је Завичајни музеј евидентирао преузете обавезе закључно са 31.12.2016. године и да укупне преузете обавезе на дан 31.12.2016. године износе 628,277.39 динара, што се не слаже са податком у достављеној табели преузетих обавеза на дан 31.12.2016. године, који износи 973.698,13 динара. Такође је наведено да је Завичајни музеј и у 2016. години извршио преузимање обавезе у износу од 295.445,75 више од одобрене апропријације, а да Завичајни музеј у 2017. години неће преузимати обавезе изнад одобрене апропријације. Међутим Завичајни музеј није доставио Одлуку о буџету општине

Прибој за 2016. годину са свим њеним изменама и допунама, као и са решењима о коришћењу текуће буџетске резерве и главну књигу и копије примљених рачуна из којих би се могао сагледати укупан износ одобрених апропријација и преузетих обавеза за одређене намене на дан 31.12.2016. године, тако да се не можемо уверити да у 2016. години није дошло до смањења преузимања обавеза већих у односу на одобрене апропријације (доказ: Табела преузетих обавеза на дан 31.12.2016. године).

У току ревизије Одазивног извештаја дана 11.09.2017. године достављена је табела Обавезе по апропријацијама за Завичајни музеј из буџетских средстава на дан 31.12.2016. године на основу које смо се уверили да за Завичајни музеј обавезе преузете изнад износа одобрене апропријације у 2016. години износе 98 хиљада динара. На основу тога закључујемо да иако су и у 2016. години преузете обавезе по различитим основама изнад износа одобрене апропријације, дошло је до значајног смањења истих, тако да су мере исправљења дале резултате (доказ: Табела Обавезе по апропријацијама за Завичајни музеј из буџетских средстава на дан 31.12.2016. године)

Општинска управа - Дирекција за изградњу Прибоја

У Одазивном извештају општина Прибој је навела да је Дирекција за изградњу Прибоја евидентирала преузете обавезе закључно са 30.11.2016. године и да је 17.03.2017. пријавила укупне обавезе на дан 30.11.2016. године на контима 424000 и 511000 у укупном износу 133.502.511,87 динара, као и обавезе из текућег пословања на осталим контима у износу од 1.691.943,96 динара. Наведено је да је део ових обавеза у износу од 23.716.674,73 динара општина Прибој измирила у току децембра 2017. године, међутим нису достављени рачуни и изводи Управе за трезор из којих бисмо се могли уверити да су обавезе заиста умањене за наведени износ. Правни наследник Дирекције за изградњу Прибоја је Јавно предузеће за уређење грађевинског земљишта и развој Прибоја, које је дана 17.03.2017. године поднело Пријаву преузетих обавеза на дан 30.11.2016. године Општинској управи Прибој. Наведено је да финансирање капиталних инвестиција ребалансом из 2016. године и Одлуком о буџету општине Прибој за 2017. годину врши Општинска управа Прибој и да ће општина Прибој у 2017. години у значајној мери смањити инвестиционе активности како би измирила преузете обавезе из 2016. године. Међутим општина Прибој није доставила Одлуку о буџету општине Прибој за 2016. годину са свим њеним изменама и допунама, као и са решењима о коришћењу текуће буџетске резерве и главну књигу и копије примљених рачуна Дирекције за изградњу Прибоја из којих би се могао сагледати укупан износ одобрених апропријација и преузетих обавеза за одређене намене на дан 30.11.2016. године, тако да се не можемо уверити да у 2016. години није дошло до преузимања обавеза већих у односу на одобрене апропријације (доказ: Табела преузетих обавеза на дан 31.12.2016. године и Пријава преузетих обавеза на дан 30.11.2016. од стране Дирекције за изградњу Прибоја).

У току ревизије Одазивног извештаја дана 11.09.2017. године достављена је табела Обавезе по апропријацијама из буџетских средстава за директне кориснике буџетских средстава на дан 31.12.2016. године на основу које смо се уверили да су обавезе које је Општинска управа преузела за Дирекцију за изградњу Прибоја преузете изнад износа одобрене апропријације у 2016. години у висини од 82.824 хиљаде динара. На основу тога закључујемо да су се обавезе преузете изнад износа одобрених апропријација за Дирекцију за изградњу Прибоја у 2016. години увећале, те да нису предузете мере исправљања наведене неправилности (доказ: Табела Обавезе по апропријацијама из буџетских средстава за директне кориснике буџетских средстава на дан 31.12.2016. године).

Туристичка организација општине Прибој

У Одазивном извештају општина Прибој је навела да је Туристичка организација општине Прибој евидентирала преузете обавезе закључно са 31.12.2016. године и да укупне преузете обавезе на дан 31.12.2016. године износе 783.902,40 динара, што се не слаже са податком у достављеној табели Обавезе по апропријацијама за Туристичку организацију из буџетских средстава на дан 31.12.2016. године, који износи 382.271,21 динара. Наведено је и да Туристичка организација није вршила преузимање обавеза у току 2016. године изнад одобрених апропријација, иако се из Табела преузетих обавеза на дан 31.12.2016. године увиђа да су на групама конта 423000 – Услуге по уговору и 426000 – Материјал преузете обавезе у вишем износу од одобрене апропријације у износу од 144 хиљаде динара (доказ: Табела Обавезе по апропријацијама за Туристичку организацију из буџетских средстава на дан 31.12.2016. године).

У току ревизије Одазивног извештаја Туристичка организација општине Прибој је доставила нову табелу Обавезе по апропријацијама за Туристичку организацију из буџетских средстава на дан 31.12.2016. године из које се нисмо могли уверити да у току 2016. године нису преузимане обавезе изнад износа одобрених апропријација.

2.2.2.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да мере исправљања нису веродостојне код корисника буџетских средстава: Општинске управе, Општинске управе – Дирекције за изградњу Прибоја и Туристичке организације општине Прибој, док су код корисника Дом културе „Пиво Караматијевић“ и Завичајног музеја предузете мере исправљања веродостојне. Имајући у виду учешће у буџету општине Прибој, наведених корисника буџетских средстава и укупан износ преузетих обавеза у односу на одобрене апропријације, предузете мере исправљања оцењујемо као неверодостојне, што је објашњено у Послеревизионом извештају.

2.2.3. Преузете обавезе и извршени расходи без правног основа

2.2.3.1. Опис неправилности

Преузете су обавезе и извршени расходи и издаци у износу од 65.697 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима, и то:

Општинска управа у износу од 65.431 хиљада динара и то:

- 1) 465 хиљада динара на име исплаћене солидарне помоћи запосленим лицима;
- 2) 700 хиљада динара за плаћену затезну камату по испостављеним рачунима за превоз деце;
- 3) 168 хиљада динара по основу накнаде за рад чланова Комисије за заштиту животне средине;
- 4) 6.518 хиљада динара без предложеног посебног програма за субвенције;
- 5) 6.711 хиљада динара по уговору са Регионалном развојном агенцијом „Златибор“;
- 6) 650 хиљада динара по уговору о пружању угоститељских услуга смештаја и исхране пацијената измештених из стационара у Прибојској бањи;
- 7) 630 хиљада динара на име помоћи за трошкове школовања по решењу Општинског већа;
- 8) 4.200 хиљада динара по основу исплата за студенте високошколске установе, а да надлежни орган није донео акт којим ће се регулисати стипендија и критеријуми за доделу стипендија студентима из осетљивих група;
- 9) 885 хиљада динара по основу помоћи ђацима првацима за набавку школског прибора;

- 10) 182 хиљаде динара по основу исплате једнократне помоћи за плаћање специјалистичких студија;
- 11) 655 хиљада динара за помоћ брачним паровима за вантелесну оплодњу без донетог акта надлежног органа;
- 12) 1.982 хиљаде динара по основу једнократне помоћи из средстава текуће буџетске резерве по решењима Општинског већа;
- 13) 4.835 хиљада динара за пренета средства удружењима, а да јавним конкурсом нису јасно дефинисани критеријуми;
- 14) 128 хиљада динара политичким партијама више у односу на право које им припада;
- 15) 6.396 хиљада динара Црвеном крсту Прибој, а да није усвојен годишњи програм рада и финансијски план за 2015. годину;
- 16) 25.159 хиљада динара Спортском савезу општине Прибој, а да претходно нису уређени критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета и при томе утрошена средства нису оправдана;
- 17) 5.167 хиљада динара по основу отплате главнице по уговору о кредиту за финансирање дефицита текуће ликвидности закљученог у 2014. години;

Дирекција за изградњу Прибоја у износу од 266 хиљада динара по уговору о вршењу стручног надзора са запосленим лицем.

2.2.3.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општинска управа

- 1) У Одазивном извештају општина Прибој је навела да није исплаћивала солидарне помоћи запосленима сходно упутству Министарства финансија за 2016. и 2017. годину (верски, државни празници и Осми март). Исплаћене су само Законом предвиђене општепримне и једна помоћ у лечењу (доказ: Аналитичка картица групе конта 414000 – Социјална давања запосленима);
- 2) У Одазивном извештају општина Прибој је навела да је у 2016. години Општинска управа извршила јавну набавку ЈН 11/2016 Набавка услуге превоз ученика основних школа на подручју општине Прибој за школску 2016/2017. годину сходно Закону о јавним набавкама и да су све обавезе по том основу евидентирани у систему РИНО код Управе за трезор и на тај начин измириване у законским роковима како не би долазило до плаћања непотребних камата (доказ: Уговор Услуга превоза ученика основних школа на подручју општине Прибој за школску 2016/2017 годину);
- 3) У Одазивном извештају општина Прибој је навела да се исплата накнада за рад комисија врши на основу Одлуке о висини накнаде за рад чланова надзорних одбора јавних предузећа, чланова управних и надзорних одбора јавних установа, организација и служби чији је оснивач општина Прибој и чланова комисија које образују органи општине, јавна предузећа, установе, организације и службе (доказ: Одлука о висини накнаде за рад чланова надзорних одбора јавних предузећа, чланова управних и надзорних одбора јавних установа, организација и служби чији је оснивач општина Прибој и чланова комисија које образују органи општине, јавна предузећа, установе, организације и службе – „Службени лист општине Прибој“ број: 4/2013)

У току ревизије Одазивног извештаја достављена је Изјава Председника општине, да у 2016. и 2017. години није вршена исплата накнаде члановима Комисије за заштиту животне средине (доказ: Изјава Председника општине 01 број: 06-376 од 05.09.2017. године)

- 4) У Одазивном извештају општина Прибој је навела да су у 2017. години планиране субвенције за комуналне делатности у укупном износу од 6.500.000,00 динара за ЈКП „Услуга“ и ЈКП „Депонија Бањица“. Наведено је да је ЈКП „Услуга“ уз Програм рада за 2017. годину доставила Посебан програм коришћења субвенција. Међутим, општина Прибој није доставила Програм рада ЈКП „Услуга“ за 2017. годину са Посебним програмом коришћења субвенција (доказ: *Сл. лист општине Прибој 12/2016 од 27.12.2016. године*).

У току ревизије Одазивног извештаја дана 05.09.2017. године председник општине Прибој је доставио Изјаву број 06-374, у којој наводи да је Јавно комунално предузеће „Услуга“ Прибој у оквиру Програма пословања за 2017. уврстило и посебан програм коришћења субвенција. У програму коришћења субвенција наведена су укупна планирана средства субвенција у 2017. години, динамика њиховог повлачења, као и намена средстава (за измирење обавеза по пореском дугу). Чланом 61. Закона о јавним предузећима („Сл. гласник РС“, бр. 15/2016) предвиђено је да је јавно предузеће које користи или ће користити средства из буџета (субвенције, гаранције или друга средства) дужно да за та средства предложи посебан програм, који садржи намену и динамику коришћења средстава, док није предвиђено да исти садржи програм коришћења помоћи, са временски ограниченом и мерљивом динамиком повећања ефикасности и унутрашњих промена које ће довести јавно предузеће у позицију да може да послује без ових облика помоћи или уз њихово смањење. Такође, дана 08.09.2017. године председник општине Прибој је доставио Изјаву број 06-384, у којој је наведено да у Одлуци о буџету општине Прибој за 2017. годину нису предвиђена средства за субвенције ЈКП „Топлани“, а такође и да у 2017. години нису преношена средства по овом основу (доказ: *Изјава број 06-374 од 05.09.2017. године; Програм пословања предузећа за 2017. годину Јавног комуналног предузећа „Услуга“ Прибој број 1965 од 05.12.2016. године*);

- 5) У Одазивном извештају општина Прибој је навела да је са Регионалном развојном агенцијом у 2016. години потписан уговор којим су регулисана права и обавезе општине Прибој и РРА и да су средства у буџету планирана у складу са уговором (доказ: *Анекс 5 Уговора о пословној сарадњи 06-151 од 18.07.2016. године*)

У току ревизије Одазивног извештаја Председник општине Прибој је доставио Изјаву број 06-384 од 08.09.2017. године, у којој је наведено да је накнада коју општина плаћа РРА утврђена у висини 10 плата запослених лица и да та лица нису радници општине и да је у процедури измена Уговора у делу који се односи на запослене (доказ: *Изјава Председника општине Прибој број 06-384*);

- 6) У Одазивном извештају општина Прибој је навела да у 2016. и 2017. години није било плаћања по основу пружања угоститељских услуга смештаја и исхране пацијената;
- 7) У Одазивном извештају општина Прибој је навела да није донела посебан акт којим се регулише помоћ студентима из осетљивих група и у 2017. години неће бити исплата по овом основу;
- 8) У Одазивном извештају општина Прибој је навела да није донела посебан акт којим се регулише помоћ студентима из осетљивих група и у 2017. години неће бити исплата по овом основу;
- 9) У Одазивном извештају општина Прибој је навела да у 2017. години неће бити исплаћиване једнократне помоћи за ђаке прваке;
- 10) У Одазивном извештају општина Прибој је навела да у 2017. години неће бити исплаћиване једнократне помоћи за специјалистичке студије;

- 11) Општинско веће је донело акт којим се регулише помоћ брачним паровима за вантелесну оплодњу (доказ: *Правилник о критеријумима за остваривање права на финансијску помоћ за вантелесну оплодњу – „Службени лист општине Прибој“ број 4/2017 од 21.03.2017. године*);
- 12) У току ревизије Одазивног извештаја Председник општине Прибој је доставио Изјаву број 06-384 од 08.09.2017. године, у којој је наведено да не постоји ризик од исплате социјалних давања лицима која нису у стању материјалне потребе, јер Веће пре доношења решења о исплати помоћи о сваком појединачном захтеву тражи мишљење Центра за социјални рад. Решења о додели помоћи доноси Центар за социјални рад у складу са Законом о социјалној заштити и Одлуком о правима и услугама у области социјалне заштите на територији општине Прибој (доказ: *Изјава Председника општине Прибој број 06-384 и Мишљење Центра за социјални рад о статусу подносиоца захтева број 553-1096-1/17 од 21.06.2017. године*);
- 13) У Одазивном извештају општина Прибој је навела да је 10.03.2017. године спроведен конкурс за удружења где су дефинисани критеријуми за доделу средстава, а да у јавном конкурсима нису дефинисани критеријуми за доделу средстава (доказ: *Јавни конкурс за финансирање удружења грађана и невладиних организација из буџета општине Прибој за 2017. годину са територије општине Прибој број 06-53/2017 од 22.02.2017. године*).

У току ревизије Одазивног извештаја Председник општине Прибој је доставио Изјаву број 06-373 од 05.09.2017. године, у којој је наведено да је општина Прибој спровела конкурсе и дефинисала критеријуме за расподелу средстава удружењима (доказ: *Изјава Председника општине Прибој број 06-373*)

- 14) У Одазивном извештају општина Прибој је навела да је политичким партијама за 2017. годину извршен обрачун по препорукама ДРИ.

У току ревизије Одазивног извештаја достављен је обрачун накнаде за редован рад политичких странака у новом сазиву Скупштине општине Прибој и аналитичка картица за konto 481942 – Дотације политичким странкама (доказ: *Табела обрачуна накнаде за редован рад политичких странака; Аналитичка картица конта 481942 – Дотације политичким странкама*);

- 15) У Одазивном извештају општина Прибој је навела да је Црвени крст доставио документ у коме су описане програмске активности које ће се финансирати из буџетом одређених средстава (доказ: *Захтев за доделу средстава из буџета за 2017. годину број 379 од 15.11.2016. године*).

У току ревизије Одазивног извештаја достављен је Предлог Програма рада Црвеног крста Прибој за 2017. годину и Динамика рада у 2017. години (доказ: *Предлог Програма рада Црвеног крста Прибој 379 од 15.11.2016. године; Динамика рада у 2017. години број 73 од 20.02.2017. године*);

- 16) Скупштина општине Прибој је на седници одржаној 27.02.2017. године донела Правилник о одобравању и финансирању програма за задовољавање потреба и интереса грађана у области спорта и Правилник о категоризацији спортских организација (доказ: *Правилник о одобравању и финансирању програма за задовољавање потреба и интереса грађана у области спорта број 02-6/2017; Правилник о категоризацији спортских организација 02-7/2017*);
- 17) У Одазивном извештају општина Прибој је навела да су приликом склапања Уговора о кредиту за финансирање текуће ликвидности са пословном банком померени рокови

доспећа задње рате како би се на време испоштовали законом предвиђени рокови. Из финансијске картице 221411 - Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака за 2016. годину се види да ни средства по Уговору о кредиту за финансирање текуће ликвидности из 2016. године нису враћена до краја 2016. године (докази: Уговор о кредиту са *Banka Intesa a.d. Београд* од 01.03.2017. године, План отплате кредита и аналитичка картица 221411 - Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака).

У току ревизије Одазивног извештаја дана 05.09.2017. године Председник општине Прибој доставио је Изјаву број 06-375, у којој се детаљније објашњава да је приликом склапања Уговора о кредиту са пословном банком одређен рок за отплату кредита 30.11.2017. године, како би била осигурана средства за отплату кредита за финансирање дефицита текуће ликвидности до краја 2017 године (доказ: Изјава број 06-375 од 05.09.2017. године).

Општинска управа - Дирекција за изградњу Прибоја

У току ревизије Одазивног извештаја дана 15.09.2017. године, Председник општине Прибој је доставио Изјаву број 06-396 у којој је наведено да Дирекција за изградњу Прибоја од 01.12.2016. године нема статус индиректног корисника буџетских средстава, да је Општина преузела послове које се односе на капитална улагања у инфраструктуру и да ће вршити плаћања за које постоји правни основ (доказ: Изјава број 06-396 од 14.09.2017. године).

2.2.3.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност – преузете обавезе и извршени расходи без правног основа: код Општинске управе - Дирекција за изградњу Прибоја и Општинске управе веродостојне, осим за тачку 5. која се односи на финансирање по Уговору са Регионалном развојном агенцијом „Златибор“ и тачку 13. која се односи на пренос средстава удружењима без јасно дефинисаних критеријума.

2.2.4. Преузете обавезе и извршени расходи без валидне документације

2.2.4.1. Опис неправилности

Преузете су обавезе и извршени расходи и издаци у износу од 45.030 хиљаде динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени и то:

Скупштина општине у укупном износу од 635 хиљада динара на име студијског путовања у Швајцарску – CERN (5.1.2.9.);

Општинска управа у укупном износу од 30.490 хиљада динара и то:

- 1) по основу извршеног трансфера основним и средњим школама 5.040 хиљада динара;
- 2) 100 хиљада динара Манастиру Свети Никола за закуп;
- 3) 7.000 хиљада динара на име једнократних помоћи без достављања пратеће документације од стране Центра за социјални рад ;
- 4) 4.000 хиљада динара Центру за социјални рад по основу помоћи у кући без достављене пратеће рачуноводствене документације;
- 5) 7.620 хиљада динара Центру за социјални рад по основу финансирања програмске активности прихватилиште, прихватне станице и друге врсте смештаја;
- 6) 430 хиљада динара Центру за социјални рад по основу исхране и смештаја ученика са сметњама у развоју;
- 7) 2.050 хиљада динара верским заједницама без достављања пратеће документације;

- 8) 350 хиљада динара по основу преноса средстава удружењу воћара „Златни брег“;
- 9) 3.900 хиљада динара по основу преноса средстава манастиру Свети Никола на име санације клизишта;

Дирекција за изградњу Прибоја у износу од 13.905 хиљада динара и то:

- 1) 1.417 хиљада динара по основу два уговора о привременим и повременим пословима;
- 2) 1.026 хиљада динара по основу испостављеног рачуна за рад булдожера и набавку, превоз и уградњу тампона;
- 3) 1.829 хиљада динара за уређење и ревитализацију пољских путева;
- 4) 633 хиљада динара за одржавање некатегорисаних путева;
- 5) 9.000 хиљада динара по основу преноса средства манастиру Свети Никола на име санације клизишта.

2.2.4.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Скупштина општине

У Одазивном извештају општина Прибој је навела да није извршавала расходе без веродостојне документације.

Општинска управа

- 1) У Одазивном извештају општина Прибој је навела да не врши трансфере без валидне рачуноводствене документације, односно сагласно Упутству о раду трезора уз сваки трансфер средстава корисник је дужан да достави правдање средстава. У случају да се плаћање мора извршити авансно корисник је дужан доставити профактуру или доказ из кога се види прецизна намена средстава, а након тога у року од 10 дана оригиналну документацију (*доказ: Захтев за пренос средстава број 1 из 2017. године ОШ „Вук Караџић“, рачун број 1-30/12, Захтев за пренос средстава број 56 из 2017. године ОШ „Десанка Максимовић“, Решење основне школе Десанке Максимовић да се запосленој у основној школи исплаћује јубиларна за 10 година навршеног у основној школи*);
- 2) У Одазивном извештају општина Прибој је навела да не врши трансфере без валидне рачуноводствене документације, односно, сагласно Упутству о раду трезора уз сваки трансфер средстава корисник је дужан доставити правдање средстава. У случају да се плаћање мора извршити авансно корисник је дужан доставити профактуру или доказ из кога се види прецизна намена средстава, а након тога у року од 10 дана оригиналну документацију.

У току ревизије Одазивног извештаја, Председник општине Прибој је доставио Изјаву број 06-381 од 06.09.2017. године да општина Прибој неће преузимати обавезе и извршавати расходе и издатке без веродостојне рачуноводствене документације о насталој пословној промени (*доказ: Изјава Председника општине Прибој 06-381 од 06.09.2017. године*);

- 3) У Одазивном извештају општина Прибој је навела да не врши трансфере без валидне рачуноводствене документације, односно, сагласно Упутству о раду трезора уз сваки трансфер средстава корисник је дужан доставити правдање средстава. У случају да се плаћање мора извршити авансно корисник је дужан доставити профактуру или доказ из кога се види прецизна намена средстава, а након тога у року од 10 дана оригиналну документацију (*доказ: Захтев Центра за социјални рад за пренос средстава из буџета за исплату једнократних помоћи од 03.03.2017. године; Спецификација извршене исплате пренетих средстава 08.03.2017. године која садржи име и презиме корисника помоћи, датум исплате, број решења и исплаћени износ*);

- 4) – 6) У Одазивном извештају општина Прибој је навела да не врши трансфере без валидне рачуноводствене документације, односно, сагласно Упутству о раду трезора уз сваки трансфер средстава корисник је дужан доставити правдање средстава. У случају да се плаћање мора извршити авансно корисник је дужан доставити профактуру или доказ из кога се види прецизна намена средстава, а након тога у року од 10 дана оригиналну документацију.

У току ревизије Одазивног извештаја, Председник општине Прибој је доставио Изјаву број 06-377 од 05.09.2017. године да општина Прибој неће преузимати обавезе и извршавати расходе без веродостојне рачуноводствене документације за извршене трансфере, односно да Центар за социјални рад врши правдање утрошених средстава. Није достављена документација везана за трансфере који се врше Центру за социјални рад по основу помоћи у кући, по основу финансирања програмске активности прихватилиште, прихватне станице и друге врсте смештаја и по основу исхране и смештаја ученика са сметњама у развоју (доказ: *Изјава Председника општине Прибој број 06-377 од 05.09.2017. године*);

- 7) У току ревизије Одазивног извештаја, Председник општине Прибој је доставио Изјаву број 06-371 од 05.09.2017. године да верске заједнице врше правдање, односно достављају валидну документацију за извршене трансфере (доказ: *Изјава Председника општине Прибој 06-377 од 05.09.2017. године; више рачуна и отпремница за набавку грађевинског материјала*);
- 8) У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављен је Јавни конкурс за финансирање пројеката Удружења грађана за 2017. годину у којем је наведено да су Удружења којима се доделе средства дужна да достављају документацију о правдању утрошених средстава (доказ: *Јавни конкурс број 06-53/2017 од 22.02.2017. године*);
- 9) У поступку ревизије Одазивног извештаја, Председник општине Прибој је доставио Изјаву број 06-381 од 06.09.2017. године да неће вршити расходе и издатке Манастиру „Свети Никола“ без достављања валидне рачуноводствене документације.

Општинска управа - Дирекција за изградњу Прибоја

- 1) – 5) У Одазивном извештају општина Прибој је навела да како Дирекција за изградњу Прибоја почев од 01.12.2016. године није индиректни корисник буџетских средстава, по том основу неће бити преузимања обавеза без валидне документације од стране органа који су преузели те послове.

2.2.4.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност – преузете обавезе и извршени расходи и издаци без валидне рачуноводствене документације веродостојне.

2.2.5. Индиректни корисници су извршили расходе и издатке из осталих извора финансирања без захтева за повећање одговарајућих апропријација

2.2.5.1. Опис неправилности

Индиректни корисници буџетских средстава су извршили расходе и издатке из осталих извора финансирања у вишем износу од 5.989 хиљада динара у односу на планирана средства, а да нису поднели захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација и то:

Туристичка организација општине Прибој у износу од 1.835 хиљада динара;

Дом културе у износу од 142 хиљаде динара;

Предшколска установа „Невен“ у износу од 2.592 хиљаде динара;

Спортски центар у износу од 773 хиљаде динара;

Месне заједнице у износу од 647 хиљада динара.

2.2.5.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају општина Прибој је навела да неће преносити средства у вишем износу од дозвољене апропријације или без уредно поднете и одобрене промене апропријације и то сагласно Закону о буџетском систему и Упутству о раду трезора општине Прибој. За средства из сопствених и осталих извора буџетски корисници такође шаљу захтев за промену апропријација и иста се може променити на основу решења председника општине. Општина Прибој је доставила Захтев за промену апропријација из финансијског плана за 2016. годину који је Предшколска установа упутила Општини, као и Решење председника општине, којим се одобрава промена апропријације, међутим промена апропријације за средства из сопствених извора је захтевана тек након преузимања већих обавеза и плаћања расхода изнад одобрене апропријације (докази: *Захтев за промену апропријација из финансијског плана за 2016. годину број 02-841 од 30.12.2016. године и Решење број 06-324 од 30.12.2016. године*).

Туристичка организација општине Прибој

У току ревизије Одазивног извештаја дана 31.08.2017. године достављена је табела Обавезе по апропријацијама за Туристичку организацију општине Прибој на дан 31.12.2016. године, на основу које смо се уверили да у 2016. години нису преузете обавезе изнад износа одобрене апропријације за средства из осталих извора (доказ: *Табела Обавезе по апропријацијама из осталих извора за Туристичку организацију општине Прибој на дан 31.12.2016. године*).

Дом културе

У току ревизије Одазивног извештаја дана 31.08.2017. године достављена је табела Обавезе по апропријацијама за Дом културе „Пиво Караматијевић“ на дан 31.12.2016. године, на основу које смо се уверили да у 2016. години нису преузете обавезе изнад износа одобрене апропријације за средства из осталих извора (доказ: *Табела Обавезе по апропријацијама из осталих извора за Дом културе „Пиво Караматијевић“ на дан 31.12.2016. године*).

Предшколска установа „Невен“

У току ревизије Одазивног извештаја дана 07.09.2017. године достављен је документ Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године, на основу које смо се уверили да у 2016. години нису преузете обавезе изнад износа одобрене апропријације за средства из осталих извора (доказ: *Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године*).

Спортски центар

У току ревизије Одазивног извештаја дана 18.08.2017. године достављена је табела Обавезе по апропријацијама за Установу физичке културе „Спортски центар“ на дан 31.12.2016. године, на основу које смо се уверили да у 2016. години нису преузете обавезе изнад износа одобрене апропријације за средства из осталих извора (доказ: *Табела Обавезе по апропријацијама из осталих извора за Установу физичке културе „Спортски центар“ на дан 31.12.2016. године*).

Месне заједнице

Нису достављени докази о преузимању обавеза из осталих извора средстава за месне заједнице.

2.2.5.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност - извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања без подношење захтева за отварање односно повећање одговарајуће апропријације од стране индиректних корисника буџетских средстава општине Прибој веродостојне.

2.2.6. Неправилности код припреме и доношења буџета

2.2.6.1. Опис неправилности

Код припреме и доношења буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности:

- 1) Упутство за припрему буџета за 2015. годину не садржи: обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника буџетских средстава, процену прихода и примања и расхода и издатака;
- 2) предлози финансијских планова индиректних корисника буџетских средстава не садрже расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији и исти такође не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака;
- 3) директни корисници буџетских средстава нису доставили предлоге финансијских планова;
- 4) Одељење за друштвене делатности, финансије и буџет није одредило квоте, односно висину расхода и издатака до којег директни и индиректни корисници буџетских средстава могу да врше плаћање за тромесечни или краћи период;
- 5) у Одлуци о буџету општине Прибој за 2015. годину није на јасан и транспарентан начин дато писано образложење расхода и издатака, што је за последицу имало да се приликом извршења буџета истоврсне трансакције различито евидентирају између главне књиге трезора и пословних књига индиректних корисника буџетских средстава.

2.2.6.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају општина Прибој навела је да је приликом израде буџета за 2017. годину сачинила Упутство за припрему Одлуке о буџету за 2017. годину са пројекцијама за 2018. и 2019. годину. Уз Упутство достављено је и Упутство Министарства финансија као и табела са лимитима за буџетске кориснике и пропратне табеле министарства финансија. Упутства и табеле су прослеђена путем и-мејла, објављена на веб сајту и послата у папирном облику. Буџетски корисници су доставили финансијске планове у електронској и писаној форми са пројекцијама за 2018. и 2019. годину. Одређене су квоте за тромесечни период (*докази: Упутство за припрему Одлуке о буџету за 2017. годину са пројекцијама за 2018. и 2019. годину; Табела лимита за буџетске кориснике; Табела квота буџетских корисника за 2017. годину; Одлука о буџету општине Прибој за 2017. годину; План и извршење за ребаланс*).

2.2.6.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилности код припреме и доношења буџета веродостојне.

2.2.7. Изведени радови без грађевинске дозволе и решења о извођењу радова

2.2.7.1. Опис неправилности

Изведени су радови на ојачавању коловозне конструкције на територији општине Прибој у износу од 45.123 хиљаде динара без грађевинске дозволе и решења о извођењу радова код Дирекције за изградњу Прибоја као инвеститора.

2.2.7.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У поступку ревизије Одазивног извештаја, Председник општине Прибој је доставио Изјаву 01 број 06-379 од 06.09.2017. године у којој је наведено да општина Прибој неће изводити радове без претходно издате грађевинске дозволе за радове за које је прописано издавање исте (доказ: Изјава 01 број 06-379 од 06.09.2017. године).

2.2.7.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на извођење радова на ојачавању коловозне конструкције без грађевинске дозволе и решења о извођењу радова веродостојне.

2.2.8. Ненаменски утрошена пренета средства из буџета

2.2.8.1. Опис неправилности

Дирекција за изградњу Прибоја је ненаменски утрошила средства у износу од најмање 11.169 хиљада динара из разлога што је пренета средства из буџета општине на име издатака за нефинансијску имовину утрошила за плаћање обавеза према добављачима за извршене услуге за које су средства опредељена у оквиру групе конта 424000 – Специјализоване услуге.

2.2.8.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општинска управа - Дирекција за изградњу Прибоја

У току ревизије Одазивног извештаја дана 14.09.2017. године достављена је Изјава председника општине број 06-396 којом се утврђује да почев од 01.12.2016. године Дирекција за изградњу Прибоја губи статус индиректног корисника буџетских средстава и да општина Прибој преузима послове од Дирекције за изградњу Прибоја који се односе на капитална улагања и текуће одржавање инфраструктуре. Имајући то у виду општина Прибој обавезује се да ће наменски трошити средства опредељена буџетом.

2.2.8.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на ненаменско коришћење средстава од стране Дирекције за изградњу Прибоја веродостојне.

2.2.9. Извршени расходи супротно одредбама закључених уговора

2.2.9.1. Опис неправилности

Дирекција за изградњу Прибоја је извршила расходе супротно одредбама закљученог уговора, датим количинама и ценама у понудама изабраних понуђача у износу од 10.861 хиљаду динара и то по основу:

- 1) изведених радова на дечијем одмаралишту у Сутомору 4.419 хиљада динара,
- 2) изведених радова на ојачавању коловозне конструкције пута у Грачаници (Цикоти) МЗ Прибојска Бања у износу од 1.791 хиљаду динара,
- 3) изведених радова на ојачавању коловозне конструкције пута за Мановића поље МЗ Рача у износу од 2.516 хиљада динара и
- 4) изведених радова на путу Црнузи-Дуга њива, у износу од 2.135 хиљада динара.

2.2.9.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општинска управа - Дирекција за изградњу Прибоја

Општина Прибој је прихватила препоруке ДРИ, имајући у виду да у току претходних година није у адекватној мери вршила контролу пословања Дирекције за изградњу Прибоја. Општинска управа је гашењем Дирекције преузела послове планирања капиталних инвестиција и спровођења јавних набавки. Општина Прибој је извршила пријем у радни однос једног запосленог на пословима јавних набавки. Општинско веће је усвојило Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке којим су ближе регулишу процедуре и надлежности везане за јавне набавке (доказ: *Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке општине Прибој*).

2.2.9.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на извршене расходе супротно одредбама закључених уговора веродостојне.

2.2.10. Пренета средства удружењима грађана без спроведеног јавног конкурса

2.2.10.1. Опис неправилности

Пренета су средства у износу од 2.288 хиљада динара удружењима грађана без спроведеног јавног конкурса и то:

- 1) удружењима пчелара у износу од 600 хиљада динара;
- 2) 1.688 хиљада динара удружењима грађана по решењу извршних органа власти.

2.2.10.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

- 1) У Одазивном извештају општина Прибој је навела да у 2017. години удружењима грађана (НВО сектор) неће бити преношена средства без јавног конкурса. Дана 22.02.2017. године расписан је јавни конкурс за доделу средстава удружењима грађана у износу од 5.000 хиљада динара, док ће за остала планирана средства у буџету до 6.000 хиљада динара бити расписан нови конкурс у току 2017. године (доказ: *Јавни конкурс за финансирање пројеката удружења грађана и невладиних организација из буџета општине Прибој за 2017. годину са територије општине Прибој број 06-53/2017 од 22.02.2017. године*);
- 2) У Одазивном извештају општина Прибој је навела да је 10.03.2017. године спроведен конкурс за удружења за доделу средстава. Јавним конкурсом нису дефинисани критеријуми на основу којих је могуће извршити вредновање пројеката за расподелу средстава (доказ: *Јавни конкурс за финансирање удружења грађана и невладиних организација из буџета општине Прибој за 2017. годину са територије општине Прибој број 06-53/2017 од 22.02.2017. године*).

2.2.10.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност – преноса средстава удружењима грађана без спроведеног јавног конкурса веродостојне.

2.2.11. Преузете обавезе и извршени расходи без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки

2.2.11.1. Опис неправилности

Корисници буџетских средстава су преузели обавезу и извршили расходе и издатке у износу од 66.626 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то:

(А) без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 30.281 хиљаду динара преузете су обавезе и извршена плаћања код следећих корисника буџетских средстава:

Скупштина општине у износу од 546 хиљада динара за извршене услуге превоза у Швајцарску, при чему је плаћање извршено и без веродостојне (валидне) рачуноводствене (исправе) документације;

Општинска управа 6.946 хиљада динара и то по основу набавки:

- 1) угља за потребе основних школа 1.106 хиљада динара, односно расходи су извршени изнад уговорене вредности;
- 2) редовно месечно одржавање програма информационог система ЛПА 840 хиљада динара;
- 3) услуге превоза пензионера 5.000 хиљада динара;

Дирекција за изградњу Прибоја 21.759 хиљада динара и то по основу набавки:

- 1) радова на санирању пута 512 хиљада динара;
- 2) рада булдожера и уградњу тампона 1.248 хиљада динара;
- 3) услуга превоза и уградње цеви и тампона 1.352 хиљаде динара;
- 4) нафтних деривата 679 хиљада динара;
- 5) санације пута Стрмац-МЗ Хер Голеша 7.208 хиљада динара;
- 6) радова на Санацији пута Црква Покрова Пресвете Богородице на Растини у МЗ „Голеша“ 4.663 хиљаде динара;
- 7) радова на уређењу пољских путева по окончаној ситуацији из 2013. године у износу од 4.046 хиљада динара;
- 8) радова на крпљењу ударних рупа, пресвлачења саобраћајница асфалтом, израда платоа и ојачавање коловозне конструкције испред ватрогасног дома у Прибоју по уговору из 2013. године у износу од 2.051 хиљаду динара;

Спортски центар 1.030 хиљада динара и то по основу набавки:

- 1) радова на поплочавању бехатон плочама око комплекса отворених базена у Прибоју са израдом хидроизолације 560 хиљада динара и
- 2) радова на базену 470 хиљада динара.

(Б) преузете су обавезе и извршена плаћања у износу од 36.345 хиљаде динара, а да притом нису поштовани законски прописи у области јавних набавки и то код следећих корисника буџетских средстава:

Општина Прибој – Општинска управа у износу од 15.130 хиљада динара и то по основу следећих набавки:

- 1) угља за потребе основних школа 3.348 хиљада динара;
- 2) услуга превоза ученика основних школа 4.000 хиљада динара;
- 3) унапређење енергетске ефикасности на објекту Дирекције за изградњу Прибоја 3.274 хиљаде динара;
- 4) радова на ревитализацији (уређењу) пољских путева на територији општине Прибој (П = 26.680 м²) 1.819 хиљада динара;
- 5) радова на ревитализацији (уређењу) пољских путева на територији општине Прибој (Л = 8.75 км) 2.689 хиљада динара;

Дирекција за изградњу Прибоја у износу од 20.509 хиљада динара и то по основу следећих набавки:

- 1) радова на ојачавању коловозне конструкције на територији општине Прибој Л = 13,138 км у износу од 10.722 хиљаде динара, при чему наведени износ представља разлику

између опредељених средстава Програмом пословања за ревидирану годину и уговорене вредности;

- 2) бетонских цеви 1.478 хиљада динара;
- 3) радова на адаптацији дечијег одмаралишта 2.560 хиљада динара;
- 4) грађевинског материјала 2.798 хиљада динара;
- 5) радова на одржавању некатегорисаних путева 2.951 хиљаду динара;

Предшколска установа „Невен“ у износу од 706 хиљада динара за набавку хране (свеже месо) партија 3.

2.2.11.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

(А)

Скупштина општине

У Одазивном извештају општина Прибој је навела да ће се све набавке обављати у складу са законом о јавним набавкама, Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке општине Прибој и Планом набавки за 2017. годину.

Општинска управа

- 1) Код набавке угља и огревног дрвета за основне школе и установе планирана су средства у финансијским плановима у овим установама и спроведен је поступак јавне набавке. Из достављене документације не можемо се уверити да ли су расходи за угљ и огрев плаћани највише до висине уговорене вредности (докази: Уговор о набавци, превозу и испоруци угља за потребе основних школа на подручју општине Прибој за школску 2016/2017. годину број 404-14/2016 од 07.10.2016. године; Уговор о набавци, превозу и испоруци огревног дрвета за потребе основних школа на подручју општине Прибој за школску 2016/2017. годину број 404-15/2016 од 07.10.2016. године и Уговор о јавној набавци добара – набавка огрева – пелета за грејну сезону 2016/2017 број 404-16/2016 од 07.10.2016. године);
- 2) У Одазивном извештају општина Прибој је навела да за редовно одржавање програма ЛПА није спроведен прописани поступак јавне набавке већ је продужен уговор о пословној сарадњи.

У току ревизије Одазивног извештаја општина Прибој је доставила документацију о спроведеном преговарачком поступку јавне набавке за услугу редовног одржавања програма ЛПА (доказ: Мишљење Управе за јавне набавке о основаности примене преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда број 011-00-114/2017; Одлука о покретању поступка јавне набавке услуге – одржавање и поправке софтвера за потребе општине Прибој број 404-42 од 19.06.2017. године; Уговор о вршењу услуга одржавања информационог система ЛПА број 404-50 од 07.07.2017. године);

- 3) У Одазивном извештају општина Прибој је навела да за услуге превоза пензионера још није спровођена набавка услуге у 2017. години.

Општинска управа - Дирекција за изградњу Прибоја

- 1) – 8) У Одазивном извештају општина Прибој је навела да је, након што је Дирекција за изградњу Прибоја као индиректни корисник буџетских средстава престала да постоји 1. децембра 2016. године, преузела све надлежности везане за планирање капиталних инвестиција, спровођења јавних набавки и праћења истих. Такође, општина Прибој је ојачала службу за јавне набавке пријемом у радни однос једног запосленог на пословима

службеника за јавне набавке. Општинско веће је дана 17.03.2017. године усвојило Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке општине Прибој. У току 2017. године није било јавних набавки по основу капиталних инвестиција (доказ: *Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке општине Прибој број 06-92/2017 од 17.03.2017. године*).

Спортски центар

- 1) – 2) У Одазивном извештају наведено је да Спортски центар није предузимао јавне набавке без поштовања законске процедуре (докази: *Одлука о покретању ЈНМВ на изградњи помоћних објеката број 22/16; Решење о образовању комисије за ЈНМВ број 23/2016; Записник о отварању понуда број 24/2016; Извештај о стручној оцени понуда број 25/2016; Одлука о додели уговора број 26/2016; Уговор број 29/16; Решење о вршењу стручног надзора број 30/2016*).

(Б)

Општина Прибој – Општинска управа

- 1) – 5) У Одазивном извештају констатовано је да Општинска управа није спроводила набавке без поштовања законских прописа. За набавке угља за основне школе и превоз ученика спроведени су поступци јавних набавки (докази: *Уговор о набавци, превозу и испоруци угља за потребе основних школа на подручју општине Прибој за школску 2016/2017. годину број 404-14/2016 од 07.10.2016. године; Уговор о набавци, превозу и испоруци огревног дрвета за потребе основних школа на подручју општине Прибој за школску 2016/2017. годину број 404-15/2016 од 07.10.2016. године и Уговор о јавној набавци добара – набавка огрева – пелета за грејну сезону 2016/2017 број 404-16/2016 од 07.10.2016. године; Одлука о покретању ЈНМВ - превоз ученика 404 -11/2016; Записник о отварању понуда број 404-11/2016; Извештај о стручној оцени понуда; Одлука о додели уговора; Уговор број 404-11/2016; понуде понуђача у предметној набавци*).

Општинска управа - Дирекција за изградњу Прибоја

- 1) – 5) У Одазивном извештају наведено је да је Општинска управа Прибој од Дирекције за изградњу Прибоја преузела све надлежности везане за планирање капиталних инвестиција, спровођења јавних набавки и праћења истих, при чему у 2017. години (до датума достављања Одазивног извештаја) нису спровођење јавне набавке.

Предшколска установа „Невен“

Предшколска установа је доставила доказе о отклањању неправилности, о чему је шире објашњено у Послеревизионом извештају о мерама исправљања ПУ „Невен“ Прибој.

2.2.11.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност – преузете обавезе и извршени расходи без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки веродостојне, осим код Општинске управе за тачку 1 – набавка угља и огревног дрвета за потребе основних школа.

2.2.12. Неправилности у систему интерних контрола

2.2.12.1. Опис неправилности

Општина Прибој није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја и то: (а)

код контролног окружења утврђене су неправилности и пропусти: није донето Упутство о раду трезора, Програм Дирекције за изградњу Прибоја за 2015. годину није усклађен са Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Прибој за 2015. годину; (б) руководство није усвојило Стратегију управљања ризиком; (в) код контролних активности утврђене су неправилности и пропусти: нису у потпуности поштовани рокови измирења обавеза према добављачима, док Дирекција за изградњу Прибоја није у апликацију „РИНО“ уносила податке о преузимању и измирењу обавеза у комерцијалним трансакцијама, није извршено усаглашавање података између главне књиге трезора и пословних књига Дирекције за изградњу Прибоја и (г) Општина није успоставила интерну ревизију.

2.2.12.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општина Прибој прихватила је предлоге ДРИ и донело Упутство о раду трезора. Усвојена је Стратегија управљањем ризиком. Преузете обавезе Општинске управе евидентирају се у апликацији РИНО. Општина Прибој није успоставила интерну Ревизију. Систематизацијом радних места предвиђено је место интерног ревизора и у 2017. години и биће расписан конкурс за радно место Интерни ревизор како би се након тога приступило успостављању система интерне ревизије (доказ: *Упутство о раду трезора општине Прибој; Стратегија управљања ризиком; Систематизација радних места (Службени лист општине Прибој 1/2017 од 13.02.2017. године).*

2.2.12.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилности у систему интерних контрола веродостојне, осим за тачку в.

2.2.13. Неправилности приликом наплате и вредновања прихода и примања

2.2.13.1. Опис неправилности

Код прихода и примања су утврђене неправилности и то:

- 1) општина Прибој се у 2015. задужила у износу од 29.000 хиљада динара за финансирање дефицита текуће ликвидности, при чему износ од 16.560 хиљада динара није враћен кредитору до краја буџетске године;
- 2) на дан 31.12.2015. године у пореском рачуноводству ЛПА исказан је дуг пореских и таксених обвезника у износу од 381.758 хиљада динара, при чему је за износ дуга од најмање 211.920 хиљада динара наступио рок застарелости права на наплату пореза и такси, а да при томе није покретан поступак принудне наплате;
- 3) приходи од давања у закуп који су остварили Дом културе, Спортски центар и месне заједнице у износу од 1.634 хиљаде динара нису уплаћени преко рачуна јавних прихода.

2.2.13.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

- 1) Општина Прибој супротно препорукама и законској обавези није измирила дуговања са 31.12.2016. године по основу дуга за краткорочну ликвидност због неповољног рока за доспеће дуга 27.12.2016. године. Имајући то у виду у 2017. години приликом склапања Уговора са пословном банком померени су рокови доспећа задње рате како би се на време испоштовали законом предвиђени рокови. Такође у односу на претходну годину укупан износ неизмирених обавеза је знатно мањи 9.666.666,00 у односу на претходну годину. У току ревизије Одазивног извештаја општина Прибој је доставила Изјаву председника општине да прихвата налазе Државне ревизорске институције и обавезује се да ће у 2017. години поштовати законом предвиђене рокове и измирити обавезе по

- кредиту за финансирање дефицита текуће ликвидности до 31.12.2017. године (докази: Документација везана за краткорочни кредит (Документ ПП-27, Уговор о кредиту за 201, Изјава председника општине број 06-375 од 05.09.2017. године);
- 2) Што се тиче исказаног дуга у пореском рачуноводству ЛПА део дуга „ФАП Корпорације“ а.д. сходно закључку Владе Републике Србије 05 број 023-10184/2016-1 од 27.10.2016. године конвертоваће се у трајни улог у капитал субјекта приватизације у случају усвајања УППР. Поступак је у току. На седници Општинског већа одржаној 27.03.2017. године донет је закључак да ЛПА општине Прибој крене у реализацију принудне наплате код пореских и таксених обвезника који нису измирили своја дуговања (докази: Одлука о давању сагласности да се потраживања локалне самоуправе Прибој конвертују у удео општине Прибој у капитал субјекта приватизације „Корпорације ФАП“ а.д. Прибој са пратећом документацијом (Службени лист општине Прибој бр. 10/2016 од 18.11.2016. године) Документ ПП-28);
 - 3) У току ревизије Одазивног извештаја општина Прибој је доставила Изјаву председника општине да прихвата налазе Државне ревизорске институције и да се приходи од давања у закуп који су остварили Дом културе, Спортски центар и месне заједнице уплаћују преко рачуна јавних прихода (докази: Изјава председника општине 01 број 06-380 и Аналитичка картица уплатног рачуна).

2.2.13.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилности приликом наплате и вредновања прихода и примања веродостојне, осим за тачку 1.

2.2.14. Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза

2.2.14.1. Опис неправилности

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

Општинска управа

- пописној комисији дате су пописне листе са подацима из књиговодства са унетим количинама;
- у пописним листама нису исказане површине пописаних објеката;
- пре пописа није извршено усаглашавање потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима, при чему није извршен свеобухватан попис обавеза;
- у пословним књигама нису евидентирани све непокретности са којима Општина располаже и исте нису ни пописане;

Дирекција за изградњу Прибоја

- не води помоћну књигу основних средстава;
- пописне листе садрже само натурално књиговодствено и натурално стање по попису, у пописну листу нису унети подаци о вредности пописане имовине, књиговодственој вредности и количини, утврђеној разлици између стварног и књиговодственог стања и разлозима неслагања;
- није извршен попис грађевинских и других инфраструктурних објеката који се воде у пословним књигама, а опрема углавном нема додељене инвентарске бројеве;
- извештај о извршеном попису не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;

примедбе и објашњења лица који рукују имовином, не садржи друге примедбе или предлоге комисије за попис у смислу предлога за расход опреме која нема садашњу вредност;

Предшколска установа „Невен“

- попис грађевинских објеката је извршен само натурално, нису исказане површине пописаних објеката, а опрема углавном нема додељене инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа;
- није извршено усаглашавање потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима које се врши пре пописа и пре израде финансијских извештаја;
- пописне листе су потписане од стране пописне комисије, али не и од стране одговорног лица за књиговодствено стање;
- пописне листе садрже само натурално књиговодствено и натурално стање по попису, није утврђен вредносни обрачун стварног и књиговодственог стања пописане имовине;
- извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање некретнина и опреме, већ само промене у вредности у односу на књиговодствену вредност.

2.2.14.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општинска управа

Општина Прибој прихватила је предлоге Државне ревизорске институције, пописним комисијама нису дате листе са унетим количинама и приказане су површине пописаних објеката (доказ: *Пописне листе Општинске управе Прибој*).

Општинска управа - Дирекција за изградњу Прибоја

У току ревизије Одазивног извештаја дана 14.09.2017. године достављена је Изјава председника општине број 06-396, којом се утврђује да почев од 01.12.2016. године Дирекција за изградњу Прибоја губи статус индиректног корисника буџетских средстава и да општина Прибој преузима имовину, потраживања и обавеза исте, по основу чега ће убудуће спроводити попис у складу са прописима.

Предшколска установа „Невен“

Мере исправљања су наведене у Послеревизионом извештају о мерама исправљања Предшколске установе „Невен“.

2.2.14.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза веродостојне.

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

Достављени Одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице општине Прибој.

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

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

3. МИШЉЕЊЕ

На основу налаза утврђених ревизијом, представљених у другом делу извештаја, које је субјект ревизије предузео ради отклањања неправилности утврђених у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Прибој за 2015. годину, закључујемо да су мере исправљања у свим тачкама Одазивног извештаја веродостојне, осим у тачкама: 2.1.2. (нефинансијска имовина у припреми је исказана у вишем износу у билансу стања у односу на стварно стање); 2.1.9. (Одлука о завршном рачуну не садржи прописане елементе); 2.1.10. (део вишка прихода и примања није опредељен за пренос у наредну годину); 2.1.12. (буџетски суфицит нереално увећан); 2.1.18. (није евидентирано учешће Општине у капиталу правних лица чији је оснивач); 2.1.19. (мање исказане обавезе у пасиви); 2.2.2. (преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације); 2.2.3. подтачке 5. и 13. (финансирање по уговору са Регионалном развојном агенцијом „Златибор“ и пренос средстава удружењима по јавном конкурс без јасно дефинисаних критеријума); 2.2.12. подтачка в (обавезе према добављачима нису измириване у прописаним роковима) и 2.2.13. подтачка 1. (враћање краткорочног кредита за текућу ликвидност до краја буџетске године), што је детаљније објашњено у тачкама 2.1.2., 2.1.9., 2.1.10., 2.1.12., 2.1.18., 2.1.19., 2.2.2., 2.2.3., 2.2.12. и 2.2.13. Послеревизионог извештаја о мерама исправљања општине Прибој.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви.