



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА ОПШТИНЕ ПРЕШЕВО

**Број: 400 - 2455/2018-04
Београд, 7. децембар 2018. године**

Садржај		
	РЕЗИМЕ	5
1.	УВОД	6
1.1.	Циљ и метод провере	6
2.	ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ МЕРА ИСПРАВЉАЊА	7
2.1.	Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја	7
2.1.1.	Непоуздана евиденција потраживања.....	7
2.1.2.	Неправилна економска класификација издатака.....	7
2.1.3.	Неправилна економска класификација расхода и издатака.....	8
2.1.4.	Неправилно исказивање финансијске имовине.....	10
2.1.5.	Неевидентирање потраживања.....	10
2.1.6.	Неправилна консолидација Биланса стања.....	11
2.1.7.	Неправилно исказивање финансијске имовине.....	11
2.1.8.	Неправилно утврђивање финансијског резултата.....	12
2.1.9.	Неевидентирање финансијске имовине.....	12
2.1.10.	Непостојање доказа о правном основу коришћења и права коришћења непокретности код индиректних буџетских корисника.....	13
2.2.	Резиме налаза у ревизији правилности пословања	14
2.2.1.	Преузимање обавеза и извршавање расхода за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима.....	14
2.2.2.	Преузете обавезе по основу који није у складу са важећим законским и другим прописима.....	17
2.2.3.	Преузете обавезе изнад одобрених апропријација.....	19
2.2.4.	Преузимање обавеза и извршавање расхода без спроведеног поступка јавне набавке.....	21
2.2.5.	Преузимање обавеза и извршавање расхода без спроведеног јавног конкурса.....	23
2.2.6.	Извршени расходи и издаци без валидне (веродостојне) документације.....	24
2.2.7.	Недостаци у систему финансијског управљања и контроле.....	26
2.2.8.	Неправилности у припреми и доношењу буџета општине Прешево.....	32
2.2.9.	Неуспостављање интерне ревизије.....	34
2.2.10.	Неправилности у спровођењу пописа.....	34
3.	МИШЉЕЊЕ	37

РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је општина Прешево била дужна да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Прешево за 2016. годину број 400-313/2017-04 од 10.11.2017. 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: 2.1.7. – Неправилно исказивање финансијске имовине; 2.1.8. – Неправилно утврђивање финансијског резултата; 2.2.3. – Преузете обавезе изнад одобрених апропријација; 2.2.4. – Преузимање обавеза и извршавање расхода без спроведеног поступка јавне набавке и 2.2.9. – Неустављавање интерне ревизије.

1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању откривених неправилности број: 404-24 од 12.2.2018. године, који се односи на Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Прешево за 2016. годину у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1 Циљ и метод провере

Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је донела Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Прешево за 2016. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије општине Прешево захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: одазивни извештај).

Субјект ревизије није у остављеном року доставио одазивни извештај, јер је извештај доставио са закашњењем од десет дана (одазивни извештај је достављен 23.2.2018. године уместо 13.2.2018. године). У одазивном извештају нису исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, те је Институција при оцени веродостојности утврдила, да општина Прешево мере исправљања није у целости ни адекватно документовала тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

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

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

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 16.11.2017. године до 13.2.2018. године односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја, као и предузете мере и активности у 2018. години, за отклоњене неправилности наведене у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Прешево за 2016. годину.

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

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у Извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије навео у свом одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључке,
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

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

² „Сл. гласник РС“, бр. 9/2009

2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ МЕРА ИСПРАВЉАЊА

2.1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

2.1.1. Непоуздана евиденција потраживања

2.1.1.1. Опис неправилности

Предшколска установа „8. март“ Прешево, због неиздавања рачуна за услуге целодневног и полудневног боравка деце у предшколској установи, коју плаћају родитељи, није успоставила поуздану евиденцију потраживања од родитеља за пружене услуге целодневног и полудневног боравка деце у предшколској установи.

2.1.1.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Предшколска установа „8. март“ Прешево је од почетка радне 2017/18 године отпочела са издавањем рачуна родитељима за услуге целодневног и полудневног боравка деце у предшколској установи (Докази: Списак деце у целодневном боравку за месец септембар 2017. године од 29.9.2017. године; Рачун бр. 79/17 од 31.10.2017. године; Рачун бр. 133/17 од 4.12.2017. године; Рачун бр. 134/17 од 4.12.2017. године; Рачун бр. 162/17 од 4.12.2017. године; Субаналитичка картица конта 122198 – Остала краткорочна потраживања и Списак родитеља који нису измирили обавезе за боравак деце у Предшколској установи „8. март“ Прешево са стањем на дан 31.12.2017. године).

2.1.1.3. Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на непоуздану евиденцију потраживања за пружене услуге целодневног и полудневног боравка деце у Предшколској установи „8. март“ Прешево веродостојне.

2.1.2. Неправилна економска класификација издатака

2.1.2.1. Опис неправилности

Због погрешне економске класификације издатака као текућих расхода и неевидентирања издатака на прописаним контима класе 0 и класе 3, мање су исказани нефинансијска имовина и капитал у износу од 9.823 хиљаде динара.

2.1.2.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Општина Прешево је у 2018. години приступила правилном планирању, извршавању, евидентирању и исказивању издатака (Докази: Наручбеница број: 01/2017 од 1.2.2017. године за набавку персоналних рачунара – лаптопова; Рачун – отпремница POINT company doo Vranje број: im1 – 40 од 2.2.2017. године за набавку персоналних рачунара – лаптопова; Налог за пренос по предрачуно POINT company doo Vranje од 1.2.2017. године; Налог за књижење број 021 од 1.2.2017. године; Извод са рачуна извршења општине Прешево број 21 од 1.2.2017. године; Субаналитичка картица конта 511221 – Рачунарска опрема; Уговор за алармни систем у згради општине Прешево број: 404 – 89 од 18.10.2017. године закључен између општине Прешево и MAR NI FON DOO NIŠ – OGRANAK MNF SECURITI, PREŠEVO, Рачун – отпремница MAR NI FON DOO NIŠ – OGRANAK MNF SECURITI, PREŠEVO за испоруку и изградњу алармног система број: 8/42 од 24.10.2017. године; Налог за пренос од 26.10.2017. године по рачуну – отпремници MAR NI FON DOO NIŠ – OGRANAK MNF SECURITI,

PREŠEVO и Налог за књижење број 206 од 26.10.2017. године и Субаналитичка картица конта 512811 – Опрема за јавну безбедност).

2.1.2.3. Провера веродостојности мера исправљања

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

2.1.3. Неправилна економска класификација расхода и издатака

2.1.3.1. Опис неправилности

Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 72.079 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 71.228 хиљада динара, чији су се ефекти одразили на коначан резултат пословања општине Прешево у износу од 851 хиљаде динара.

2.1.3.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Општина Прешево је у 2017. години приступила правилном планирању, извршавању, евидентирању и исказивању расхода и издатака на одговарајућим економским класификацијама (Докази: Одлука о буџету општине Прешево за 2017. годину број: 400-120 од 19.12.2016. године; Субаналитичке картице конта: 414111 – Породиљско боловање; 414121 – Боловање преко 30 дана; 414311 – Отпремнина приликом одласка у пензију; 414411 – Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице; 417111 – Посланички додатак; 422111 – Трошкови дневница (исхране) на службеном путу; 422121 – Трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз и сл.); 422131 – Трошкови смештаја на службеном путу; 422191 – Превоз у јавном саобраћају; 422194 – Накнада за употребу сопственог возила; 422199 – Остали трошкови за пословна путовања у земљи; 422211 – Трошкови дневница за службени пут у иностранство; 422221 – Трошкови превоза за службени пут у иностранство; 422231 – Трошкови смештаја на службеном путу у иностранство; 422291 – Услуге превоза у јавном саобраћају; 422293 – Накнада за употребу сопственог возила; 422412 – Трошкови путовања ученика који учествују на републичким и међународним такмичењима; 422911 – Трошкови селидбе и превоза; 423191 – Остале административне услуге; 423211 – Услуге за израду софтвера; 423221 – Услуге одржавања рачунара; 423321 – Котизација за семинаре; 423322 – Котизација за стручна саветовања; 423391 – Издаци за стручне испите; 423411 – Услуге штампања билтена; 423421 – Услуге информисања јавности; 423431 – Услуге рекламе и пропаганде; 423521 – Правно заступање пред домаћим судовима; 423531 – Услуге вештачења; 423621 – Угоститељске услуге; 423711 – Репрезентација; 423911 – Остале опште услуге; 424111 – Услуге ветеринарског прегледа и вакцинације; 424231 – Услуге спорта; 424911 – Остале специјализоване услуге; 494511 – Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама; 494512 – Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама; 425111 – Зидарски радови; 425112 – Столарски радови; 425113 – Молерски радови; 425115 – Радови на водоводу и канализацији; 425116 – Централно грејање; 425117 – Електричне инсталације; 425119 – Остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање; 425211 – Механичке поправке; 425212 – Поправке електричне и електронске опреме; 425224 – Електронска и фотографска опрема; 425251 – Текуће поправке и одржавање медицинске опреме; 425281 – Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност; 425291 – Текуће поправке и

одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме; 494721 – Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности; 494811 – Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима; Одлука начелника Општинске управе о утврђивању права запосленог на исплату солидарне помоћи, због болести запосленог бр. 553 – 150 од 11.6.2018. године; Одлука начелника Општинске управе о утврђивању права запосленог на исплату солидарне помоћи, због болести запосленог бр. 553 – 165 од 11.6.2018. године; Путни налози за запослене у Општинској управи Прешево; Рачун PARAGRAF INFO DOO Novi Sad бр. 153 – 0858/17 од 9.1.2017. године; Налог за пренос по рачуну PARAGRAF INFO DOO Novi Sad од 30.1.2017. године; Рачун INSTITUT МИHAJLO PUPIN DOO Beograd бр. 90034386 од 30.6.2018. године; Налог за пренос по рачуну INSTITUT МИHAJLO PUPIN DOO Beograd од 19.2.2018. године; Рачун Radnje за чишћење објеката и остале услуге у пољопривреди AVENIJA MB Beograd бр. 17 – 1132 од 18.1.2018. године; Записник о инспекцијском прегледу број: 355 – 154 од 1.12.2017. године; Уговор о хватању и збрињавању паса луталица закључен између општине Прешево и Radnje за чишћење објеката и остале услуге у пољопривреди AVENIJA MB Beograd број: 323 – 2/2017 од 17.12.2017. године; уговор о вршењу противепидемијске дезинсекције и систематске дератизације на територији општине Прешево број: 05 – 3978/16 – 04 од 20.9.2016. године; Рачун Завода за јавно здравље Врање бр. 224/299 од 7.4.2017. године; Налог за пренос по рачуну Завода за јавно здравље Врање од 28.4.2017. године; Рачун S.T.R „ŠENKA“ Preševo бр. 16/2018 од 6.4.2018. године; Налог за пренос по рачуну S.T.R „ŠENKA“ Preševo од 20.4.2018. године; Рачун Radnja за извођење електро радова „ELEKTROSISTEM“ VRANJE бр. 08/2018 од 24.3.2018. године; Налог за пренос Radnja за извођење електро радова „ELEKTROSISTEM“ VRANJE од 9.5.2018. године; Уговор о одржавању и проширењу мреже јавне расвете на територији општине Прешево број: 40 – 10 од 7.2.2018. године закључен између општине Прешево и Radnja за извођење електро радова „ELEKTROSISTEM“ VRANJE; Уговор о санацији дела фекалне канализације у МЗ Рељан број: 400 – 148/2 од 15.12.2017. године закључен између општине Прешево и Radnje за искор земље HAJRA 91 Preševo; Окончана ситуација од 8.8.2018. године HAJRA 91 Preševo по уговору број: 400 – 148/2 од 15.12.2017. године; Налог за пренос HAJRA 91 Preševo по окончаној ситуацији; Уговор о реконструкцији фекалне канализације сокака Рамиз Садику број: 40 – 3 од 15.3.2018. године закључен између општине Прешево и „Saba Belča“ d.o.o. Preševo, Окончана ситуација „Saba Belča“ d.o.o. Preševo број: 40 – 3/1 од 16.1.2018. године; Налог за пренос „Saba Belča“ d.o.o. Preševo од 23.3.2018. године; Рачун Сталне конференције градова и општина бр. 1/9-105 од 20.7.2018. године; Налог за пренос Сталној конференцији градова и општина од 8.8.2018. године; Уговор о финансирању програма и пројеката удружења грађана у општини Прешево за 2018. годину бр. 40-89/1 од 27.8.2018. године закључен између општине Прешево и Невладине организације Удружење глувих и наглувих „Галеб“ Прешево; Списак за исплату личне инвалиднине и материјално обезбеђење за децембар 2017. године од 22.1.2018. године; Уговор о изради пројектне документације бр. 40 – 40 од 28.3.2018. године закључен између општине Прешево и „TDM ENGINEERING“ PR Vranje; Рачун „TDM ENGINEERING“ PR Vranje бр. 11/2018 од 25.6.2018. године; Уговор о купопродаји ливених поклопаца за шахте канализационих мрежа на територији општине Прешево бр. 40-74 од 8.11.2017. године закључен између општине Прешево и „HIDROKOMERC“ d.o.o. Lučani и Рачун „HIDROKOMERC“ d.o.o. Lučani бр. 18-365-00492 од 13.3.2018. године).

2.1.3.3. Провера веродостојности мера исправљања

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

2.1.4. Неправилно исказивање финансијске имовине

2.1.4.1. Опис неправилности

Средства на жиро и текућим рачунима мање су исказана у износу од 7.263 хиљаде динара за стање на наменском подрачуну пројекта „Европски прогрес“ у износу од 6.918 хиљада динара и 345 хиљада динара, који није исказан код директних и индиректних буџетских корисника, које је требало консолидовати.

2.1.4.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Општина Прешево је приликом израде завршног рачуна за 2017. годину поред стања средстава на жиро и текућим рачунима свих директних и индиректних буџетских корисника са стањем на дан 29.12.2017. године, неправилно обухватила и средства на рачуну Општинске изборне комисије Прешево у износу од 220 хиљада динара и средства на рачуну Партије за демократско деловање Прешево у износу од 727 хиљада динара, па је укупно неправилно исказан салдо готовине у износу од 947 хиљада динара са стањем на дан 31.12.2017. године. (Докази: Извод са Консолидованог рачуна трезора општине Прешево са стањем на дан 29.12.2017. године и Консолидовани Биланс стања општине Прешево са стањем на дан 31.12.2017. године).

2.1.4.3. Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на мање исказано стање на жиро и текућим рачунима код директних и индиректних буџетских корисника, које је требало консолидовати, неверодостојне.

2.1.5. Невидентирање потраживања

2.1.5.1. Опис неправилности

Општинска управа није евидентирала потраживања од индиректних буџетских корисника у износу од 44 хиљаде динара, за пренета а неутрошена средства на дан 31.12.2016. године.

2.1.5.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Општина Прешево дала је налог свим индиректним буџетским корисницима да до краја 2017. године изврше повраћај пренетих а неутрошених буџетских средстава. И поред издатог налога поједине месне заједнице и Народна библиотека „Мехмет Јусуфи“ Прешево нису извршили повраћај пренетих а неутрошених буџетских средстава до краја 2017. године, која је у пословним књигама општине Прешево требало евидентирати као потраживање, што је и учињено (Докази: Извод са Консолидованог рачуна трезора општине Прешево са стањем на дан 29.12.2017. године; Закључни лист за 2017. годину и Субаналитичка картица конта 122155 – Остала потраживања од државних органа и организација).

2.1.5.3. Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на евидентирање потраживања од индиректних буџетских корисника за повраћај пренетих а неутрошених буџетских средстава до краја фискалне године веродостојне).

2.1.6. Неправилна консолидација Биланса стања

2.1.6.1. Опис неправилности

Укупна актива и пасива исказане су у износу који је за 175 хиљада динара већи у односу на износ утврђен ревизијом Биланса стања директних и индиректних корисника буџета општине.

2.1.6.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Општина Прешево је приликом састављања завршног рачуна за 2017. годину правилно извршила консолидацију Биланса стања са стањем на дан 31.12.2017. године преузимањем података исказаних у обрасцима Биланс стања на дан 31.12.2017. године код директних и индиректних корисника буџета општине Прешево (Докази: Консолидовани Биланс стања општине Прешево са стањем на дан 31.12.2017. године; Биланс стања Предшколске установе „8. март“ Прешево са стањем на дан 31.12.2017. године; Биланс стања Дома Културе „Абдула Крашница“ Прешево са стањем на дан 31.12.2017. године; Биланс стања Организације за физичку културу Прешево са стањем на дан 31.12.2017. године; Биланс стања Народне библиотеке „Мехмет Јусуфи“ Прешево са стањем на дан 31.12.2017. године).

2.1.6.3. Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на неправилну консолидацију исказану у Билансу стања у односу на износе утврђене у Билансима стања директних и индиректних буџетских корисника веродостојне.

2.1.7. Неправилно исказивање финансијске имовине

2.1.7.1. Опис неправилности

Погрешно је исказан салдо готовине на крају године за износ од 7.263 хиљаде динара, због неисказивања стања на наменском подрачуна за пројекат „Европски прогрес“ у износу од 6.918 хиљада динара и 345 хиљада динара, који није исказан код директних и индиректних буџетских корисника, које је требало консолидовати.

2.1.7.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Општина Прешево приликом израде завршног рачуна за 2017. годину неправилно је исказала салдо готовине са стањем на дан 31.12.2017. године, јер је обухватила средства на рачуну Општинске изборне комисије Прешево у износу од 220 хиљада динара и средства на рачуну Партије за демократско деловање Прешево у износу од 727 хиљада динара, па је укупно неправилно исказан салдо готовине у износу од 947 хиљада динара са стањем на дан 31.12.2017. године. Укључивањем наведених износа, која се односи на исказивање салда готовине на крају буџетске године није отклоњена неправилност (Докази: Извод са Консолидованог рачуна трезора општине Прешево са стањем на дан 29.12.2017. године и Консолидовани Биланс стања општине Прешево са стањем на дан 31.12.2017. године).

2.1.7.3. Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на неправилно исказивање стања готовине на крају буџетске године неверодостојне.

2.1.8. Неправилно утврђивање финансијског резултата

2.1.8.1. Опис неправилности

Није правилно утврђен и исказан буџетски суфицит, односно укупан буџетски суфицит, због необухватања свих буџетских средстава са Консолидованог рачуна трезора општине Прешево, неправилног евидентирања расхода и издатака, непоузданог износа нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година и несастављања финансијских извештаја од стране појединих индиректних буџетских корисника.

2.1.8.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Општина Прешево приликом састављања завршног рачуна за 2017. годину у Билансу прихода и расхода – Образац 2 није правилно утврдила резултат пословања – буџетски суфицит, односно укупан буџетски суфицит, због исказивања расхода у износу 11.323 хиљаде динара на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, који уопште нису извршени нити се односе на буџетску 2017. годину, па стога ова неправилност није отклоњена (Докази: Одлука о завршном рачуну буџета општине Прешево за 2017. годину; Консолидовани извештај о извршењу буџета општине Прешево у периоду од 1.1.2017 – 31.12.2017. године – Образац 5 и Консолидовани Биланс успеха у периоду од 1.1.2017. – 31.12.2017. године – Образац 2).

2.1.8.3. Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на неправилно утврђивање финансијског резултата општине Прешево неверодостојне.

2.1.9. Невидентирање финансијске имовине

2.1.9.1. Опис неправилности

У пословним књигама општине нису евидентирани зграде и грађевински објекти, у својини општине Прешево и то: службене зграде површине 2.542м², станови површине 213м², пословни простор површине 5.785м², улице површине 124.316м², локални путеви површине 330.899м², некатегорисани путеви површине 4.355.855м², остали објекти површине 8.633м² и земљиште површине 1.837ха и 74м², чију вредност у поступку ревизије нисмо могли утврдити.

2.1.9.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Општинско веће општине Прешево донело је дана 25.4.2014. године под бројем: 46-3 Решење о именовању комисије за попис и евиденцију непокретности у јавној својини општине Прешево са задатком да изврши попис свих непокретности у јавној својини општине Прешево. Нема доказа да је комисија приступила реализацији постављеног задатка, односно није извршила попис и доставила на евидентирање непокретности у јавној својини општине Прешево (Доказ: Решење о именовању комисије за попис и евиденцију непокретности у јавној својини општине Прешево број: 46-3 од 25.4.2014. године).

2.1.9.3. Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на невидентирани зграде, грађевинске објекте и земљиште, у делу који се односи на успостављање процедуре за попис и евиденцију непокретности у јавној својини, веродостојне.

2.1.10. Непостојање доказа о правном основу коришћења и права коришћења непокретности код индиректних буџетских корисника

2.1.10.1. Опис неправилности

За зграде и грађевинске објекте исказане у консолидованом Билансу стања у износу од 34.628 хиљада динара и земљиште у износу од 1.851 хиљаде динара, које користи Предшколска установа „8. март“ Прешево и за зграде и грађевинске објекте у износу од 87.920 хиљада динара, које користи Дом Културе „Абдула Крашница“ Прешево, не постоји доказ о правима на њима и не постоји акт који би представљао правни основ за њихово коришћење.

2.1.10.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Предшколска установа „8. март“ Прешево, према појашњењу одговорних лица, усмено је обавестила општину Прешево, као оснивача, да обезбеди документа о правима на зградама и грађевинским објектима које користи Предшколска установа „8. март“ Прешево и донесе акт који би представљао правни основ за коришћење зграда и грађевинских објеката од стране Предшколске установе „8. март“ Прешево. Предшколска установа „8. март“ Прешево је дана 6.3.2018. године под бројем 84 упутила писани допис општини Прешево, као оснивачу, са захтевом да донесе акт о праву коришћења за зграде и грађевинске објекте које користи предшколска установа (Докази: Појашњење директора Предшколске установе „8. март“ Прешево бр. 84 од 2.3.2018. године и Писани допис Предшколске установе „8. март“ Прешево број 84 од 6.3.2018. године).

Општинска управа општине Прешево - Одељење за инспекцијске послове у поступку озакоњења пословне зграде Дома Културе „Абдула Крашница“ Прешево донела је дана 13.2.2017. године решење 05 бр. 354 – 250/17 о уклањању (рушењу) друштвеног пословног објекта, бр. 1+1+1 на катастарским парцелама 4086/3, 4092/3, 4093/1 и 4093/13 КО Прешево. Дом Културе „Абдула Крашница“ Прешево је дана 13.2.2017. године поднео захтев Општинској управи општине Прешево - Одељењу за урбанизам, имовинско правне послове и заштиту животне средине захтев за озакоњење незаконито изграђеног друштвеног пословног објекта, бр. 1+1+1 на катастарским парцелама 4086/3, 4092/3, 4093/1 и 4093/13 КО Прешево. Дом Културе „Абдула Крашница“ Прешево је дана 22.2.2017. године поднео захтев Републичком Геодетском заводу – Служби за катастар непокретности Прешево захтев за издавање листа непокретности и копије плана за катастарске парцеле бр. 4086/3, 4092/3, 4093/1 и 4093/13 КО Прешево на којима је саграђена зграда Дома Културе „Абдула Крашница“ Прешево. На основу издатих извода листова непокретности за зграду Дома Културе „Абдула Крашница“ Прешево као држалац је уписано Министарство здравља Здравствени центар Врање (Докази: Решење о уклањању (рушењу) друштвеног пословног објекта, бр. 1+1+1 на катастарским парцелама 4086/3, 4092/3, 4093/1 и 4093/13 КО Прешево Општинска управа општине Прешево – Одељење за инспекцијске послове 05 бр. 354 – 250/17; Захтев Дома Културе „Абдула Крашница“ Прешево за озакоњење пословне зграде од 13.2.2017. године упућен Одељењу за урбанизам, имовинско правне послове и заштиту животне средине; Захтев Дома Културе „Абдула Крашница“ Прешево за издавање листа непокретности од 22.2.2017. године и копије плана за катастарске парцеле бр. 4086/3, 4092/3, 4093/1 и 4093/13 КО Прешево упућен Одељењу за урбанизам, имовинско правне послове и заштиту животне средине; Фотокопија извода из листа непокретности број: 4786 К.О. Прешево и Фотокопија извода из листа непокретности број: 4890 К.О. Прешево).

2.1.10.3. Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на зграде и грађевинске објекте, које користи Предшколска установа „8. март“ Прешево, у делу који се односи на покретање процедуре за успостављање права и основа коришћења зграда и грађевинских објеката које користи Предшколска установа „8. март“ Прешево и за зграде и грађевинске објекте, које користи Дом Културе „Абдула Крашница“ Прешево, а за које не постоји доказ о правима на њима и не постоји акт који би представљао правни основ за њихово коришћење, које се тичу подношења захтева за озакоњење незаконито изграђеног друштвеног пословног објекта, бр. 1+1+1 на катастарским парцелама 4086/3, 4092/3, 4093/1 и 4093/13 КО Прешево, веродостојне.

2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

2.2.1. Преузимање обавеза и извршавање расхода за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима

2.2.1.1. Опис неправилности

Општина Прешево је преузела обавезу и извршила расходе за: плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослене код директних и индиректних корисника буџетских средстава у износу од 2.241 хиљаде динара супротно важећим прописима и то:

- *Општинска управа* у износу од 1.140 хиљада динара, од чега за плате у износу од 970 хиљада динара и за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 170 хиљада динара, јер је неправилно вршен обрачун и исплата плата за 11 лица, од чега: је за шест лица на пословима шефова и координатора служби Општинске управе општине Прешево плата неосновано увећавана за 10%, за два лица неосновано увећан коефицијент у односу на прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, једно лице није испуњавало прописане услове у погледу школске спреме прописане Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Прешево, једно лице са вишом школском спремом распоређено је на послове за које је потребна средња стручна спрема прописана систематизацијом, а исплаћивана је плата за вишу школску спрему и једном лицу плата је неосновано увећавана за 10%, додељен је коефицијент виши од прописаног Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и увећаван месечни фонд часова рада за рад у синдикату,
- *Предшколска установа „8. март“ Прешево* у износу од 199 хиљада динара, од чега за плате у износу од 169 хиљада динара и за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 30 хиљада динара, за поједине запослене којима је плата неосновано увећавана за 5% по основу одржавања чистоће, прописано чланом 29. Правилника о раду број: 326 од 3.6.2008. године, који је стављен ван снаге доношењем Правилника о раду од 9.2.2011. године, па се наведено повећање од 5% није могло примењавати и
- *Дом Културе „Абдула Крашница“ Прешево* у износу од 902 хиљаде динара, од чега за плате у износу од 765 хиљада динара и за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 137 хиљада динара јер је вршен обрачун и исплата плате за запослене по коефицијентима из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, као и по цени рада која је предвиђена Закључком Владе за плате запослених у органима аутономне покрајине и органима јединице локалне самоуправе, уместо

по коефицијентима из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Закључку Владе број: 121-13957/2014 од 6.11.2014. године за цену рада запослених у култури.

2.2.1.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Предузимајући мере на отклањању неправилности у обрачуну и исплати плата запослених у Општинској управи општине Прешево, начелник Општинске управе општине Прешево донео је решења којима је запосленима у Општинској управи укинута неосновано увећање коефицијента од 10%, доношењем нових решења, или распоређивањем на друга радна места и то: Решење број 112-18 од 4.1.2017. године; Решење 112-28 од 4.1.2017. године; Решење број: 112-15 од 9.1.2017. године; Решење број: 112-30 од 2.4.2017. године; Решење број: 112-24 од 26.3.2018. године; Решење број: 119 – 38 од 26.3.2018. године; Решење број: 112-81 од 20.8.2018. године и Решење број: 112-78 од 20.8.2018. године. Извршена је корекција неосновано увећаног коефицијента и исти је усклађен са прописаним за једног запосленог у Општинској управи Прешево на пословима преводиоца по решењу начелника Општинске управе IV. Број – 112 – 104 од 7.11.2018. године. Запосленом на пословима вођења поступка по правном леку у Одсеку за утврђивање јавних прихода и контроле је решењем начелника Општинске управе IV. Број – 112 – 106 од 8.11.2018. године обезбеђено најмање 40 плаћених часова месечно за обављање функције председника синдиката, у складу са чланом 65 Анекса посебног колективног уговора за државне органе, уместо неправилно утврђеног додатка на плату од 22 часа месечно за обављање функције председника синдиката. Комисија за избор и именовање Скупштине општине Прешево донела је Решење број: 120 – 16 од 16.5.2018. године по коме је заменик председника општине на сталном раду у општини са прописаним коефицијентом за обрачун и исплату плате (Докази: Решење број 112-18 од 4.1.2017. године; Решење 112-28 од 4.1.2017. године; Решење број: 112-15 од 9.1.2017. године; Решење број: 112-24 од 26.3.2018. године; Решење број: 119 – 38 од 26.3.2018. године; Решење број: 112-30 од 2.4.2017. године; Решење број: 112-81 од 20.8.2018. године; Решење број: 112-78 од 20.8.2018. године; Решење број: 120 – 16 од 16.5.2018. године; Решење IV. Број – 112 – 104 од 7.11.2018. године; Решење IV. Број – 112 – 106 од 8.11.2018. године и исплатне листе запослених са усклађеним коефицијентима за месец август 2018. године).

Предшколска установа „8. март“ Прешево је ради отклањања неправилности у обрачуну и исплати плата појединим запосленима у предшколској установи донела Правилник о измени и допуни Правилника о раду Предшколске установе „8. март“ број 926 од 15.9.2017. године, којим је створен основ за увећање од 5% запосленим васпитачима по основу одржавања чистоће. Овакво увећање плате није у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, којом такво увећање није прописано. Због тога је Предшколска установа „8. март“ Прешево приступила доношењу Правилника о измени и допуни Правилника о раду Предшколске установе „8. март“ број 97 од 26.3.2018. године, којим је стављена ван снаге (брисана) одредба члана 1. Правилника о измени и допуни Правилника о раду Предшколске установе „8. март“ број 926 од 15.9.2017. године којом је вршено увећање од 5% запосленим васпитачима по основу одржавања чистоће. Након тога директор Предшколске установе „8. март“ Прешево донео је решења која су усклађена са напред наведеним изменама правилника и на основу којих се отпочело са правилним обрачуном и исплатом плата за запослене васпитаче којима је вршено неосновано увећање плата за 5% (Докази: Правилник о измени и допуни Правилника о раду Предшколске установе „8. март“ у Прешеву број 926 од 15.9.2017. године; Правилник о измени и допуни Правилника о раду Предшколске установе „8. март“ у Прешеву број 97 од 15.9.2017. године; Решење о личном доходу радника број: 668 од 6.7.2018. године и

исплатна листа за плату за месец септембар 2018. године; Решење о личном дохотку радника број: 669 од 6.7.2018. године и исплатна листа за плату за месец септембар 2018. године; Решење о личном дохотку радника број: 670 од 6.7.2018. године и исплатна листа за плату за месец септембар 2018. године; Решење о личном дохотку радника број: 671 од 6.7.2018. године и исплатна листа за плату за месец септембар 2018. године; Решење о личном дохотку радника број: 672 од 6.7.2018. године и исплатна листа за плату за месец септембар 2018. године; Решење о личном дохотку радника број: 673 од 6.7.2018. године и исплатна листа за плату за месец септембар 2018. године; Решење о личном дохотку радника број: 674 од 6.7.2018. године и исплатна листа за плату за месец септембар 2018. године; Решење о личном дохотку радника број: 675 од 6.7.2018. године и исплатна листа за плату за месец септембар 2018. године и Решење о личном дохотку радника број: 676 од 6.7.2018. године и исплатна листа за плату за месец септембар 2018. године).

Како је Дом Културе „Абдула Крашница“ Прешево неправилно вршио обрачун и исплату плате за запослене по коефицијентима из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, директор Дома Културе „Абдула Крашница“ Прешево донео је дана 18.07.2017. године под бројем: 139/17 Правилник о остваривању права из радног односа запослених у Дому Културе „Абдула Крашница“ Прешево, којим није у потпуности извршено усклађивање коефицијената за обрачун и исплату плата запослених у Дому Културе „Абдула Крашница“ Прешево са коефицијентима прописаним Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама у култури и позоришту. Ради потпуног усклађивања са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама у култури и позоришту директор Дома Културе „Абдула Крашница“ Прешево донео је дана 1.8.2018. године под бројем: 110/18 Правилник о изменама и допунама Правилника остваривању права из радног односа запослених у Дому Културе „Абдула Крашница“ Прешево. Обрачун и исплата плата запослених у Дому Културе „Абдула Крашница“ Прешево почев од исплате за месец септембар 2018. године усклађен је са коефицијентима прописаним Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и по цени рада за запослене у култури прописаној закључком Владе Републике Србије (Докази: Правилник о остваривању права из радног односа запослених у Дому Културе „Абдула Крашница“ Прешево број: 139/17 од 18.7.2017. године; Правилник о изменама и допунама Правилника остваривању права из радног односа запослених у Дому Културе „Абдула Крашница“ Прешево број: 110/18 од 1.8.2018. године; Решење о личном дохотку радника број: 18 од 1.8.2018. године; Решење о личном дохотку број: 42/18 од 7.3.2018. године; Решење о личном дохотку радника број: 09/18 од 18.1.2018. године; Решење о личном дохотку радника број: 22/18 од 18.1.2018. године; Решење о личном дохотку радника број: 121/18 од 9.8.2018. године; Решење о личном дохотку радника 18/18 од 18.1.2018. године; Решење о личном дохотку радника број: 16/18 од 18.1.2018. године; Решење о личном дохотку радника број: 25/18 од 18.1.2018. године; Решење о личном дохотку радника број: 72/18 од 31.5.2018. године; Решење о личном дохотку радника број: 120/18 од 9.8.2018. године; Решење о личном дохотку радника број: 59/18 од 4.5.2018. године; Решење о личном дохотку радника број: 08/18 од 18.1.2018. године; Решење о личном дохотку радника број: 10/18 од 18.1.2018. године; Решење о личном дохотку радника број: 17/18 од 18.1.2018. године; Решење о личном дохотку број: 73/18 од 31.5.2018. године; Решење о личном дохотку радника број: 148/18 од 1.10.2018. године; Решење о личном дохотку радника број: 123/18 од 9.8.2018. године; Решење о личном дохотку радника број: 24/18 од 18.1.2018. године; Обрачунске листе зарада запослених за месец септембар 2018. године и Закључак Владе Републике Србије о основици за

плате запослених у установама културе, чији је оснивач локална власт 05 број: 401 – 13093/2017 од 28.12.2017. године).

2.2.1.3. Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца код Општинске управе општине Прешево, које се односе на усклађивање обрачуна и исплате плата запослених, Предшколске установе „8. март“ Прешево и Дома Културе „Абдула Крашница“ Прешево, веродостојне.

2.2.2. Преузете обавезе по основу који није у складу са важећим законским и другим прописима

2.2.2.1. Опис неправилности

Општина Прешево је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 19.064 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима и то:

- *Скупштина општине* у износу од 2.665 хиљада динара, за редован рад политичких субјеката, који имају одборнике у Скупштини општине Прешево, више од припадајућег износа који је регулисан важећим прописима,
- *Председник општине и Општинско веће* у износу од 1.094 хиљаде динара и то за: (1) накнаде члановима комисије за јавну набавку, техничком тиму за припрему јавних набавки и председнику општине за сповођење појединих радњи у поступцима јавних набавки за потребе Општинског већа, по решењу Општинског већа у износу од 1.030 хиљада динара и (2) за накнаду за рад заменика председника општине Прешево, коме је уместо плате исплаћивана накнада у износу од 64 хиљаде динара,
- *Општинска управа* у износу од 15.211 хиљада динара и то за: (1) накнаду трошкова превоза радника на посао и са посла супротно предлогу пројекта Подршке за уклањање смећа у општини Прешево, Уговору о донацији и посебним решењима о заснивању радног односа на одређено време у износу од 250 хиљада динара, (2) закључивање уговора о делу из оквира делатности послодавца у износу од 2.285 хиљада динара, (3) доделу субвенција Јавном предузећу за комунално – стамбену делатност „Моравица“ Прешево, без предложеног посебног програма за коришћење субвенција из буџета општине Прешево у износу од 11.985 хиљада динара, (4) исплату плата приправника у гимназији „Скендербеу“ у износу од 128 хиљада динара, (5) у износу од 443 хиљаде динара за дотације Црвеном крсту Прешево без поднетог годишњег програма и финансијског плана за 2016. годину и (6) исплату једнократне новчане помоћи физичком лицу по решењу Општинског већа у износу од 120 хиљада динара и
- *Предшколске установе „8. март“ Прешево* у износу од 94 хиљаде динара за исплату јубиларне награде за право стечено пре 2016. године.

2.2.2.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Скупштина општине - Одлуком о буџету општине Прешево за 2018. годину средства за редован рад политичких субјеката планирана су на апропријацији Скупштине општине Прешево у разделу 1 у износу од 210 хиљада динара, у законом прописаном износу од 0,105% од планираних пореских прихода у буџету (Докази: Одлука о програмском буџету општине Прешево за 2018. годину II Бр. 400 – 109 од 20.12.2017. године; Извод број 135 од 18.7.2018. године о извршеном преносу средстава политичким субјектима који имају одборнике у

Скупштини општине Прешево и Обрачун за исплату припадајућих средстава политичким субјектима који имају одборнике у Скупштини општине).

Председник општине и Општинско веће - Општинско веће општине Прешево донело је дана 26.3.2018. године под бројем: III Број: 404 – 46 Решење о образовању комисије за јавне набавке којим су стављена ван снаге Решење Привременог органа општине Прешево II Број: 404 – 26/2018 и Решење III бр. 404 – 27 од 24.4.2017. године. Комисија за избор и именовања општине Прешево дана 16.5.2018. године под бројем: 120 – 16 донела је Решење о утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плате заменика председника општине Прешево (Докази: Решење о образовању комисије за јавне набавке број: III Број: 404 – 46 од 26.3.2018. године и Решење о утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плате заменика председника општине Прешево број: 120 – 16 од 16.5.2018. године и Обрачунска листа плате заменика председника општине Прешево за месец јун и јул 2018. године).

Општинска управа – Пројекат Подршке за уклањање смећа у општини Прешево окончан је у 2016. години, чиме је престала неправилност неправилне исплате превоза радника на посао и са посла супротно наведеном пројекту. Општинска управа је у 2018. години закључивала уговоре о делу за послове изван оквира делатности послодавца (сечење и цепање огревног дрвета). Јавно комунално – стамбено предузеће „Моравица“ Прешево донело је дана 29.1.2018. године под бројем: 43 Програм о финансирању комуналног предузећа за делатност од локалног интереса, који се не може сматрати посебним програмом о коришћењу субвенција у смислу Закона о јавним предузећима и на који општина Прешево, као оснивач није дала сагласност, па се стога не може сматрати донетим (проверити). Према појашњењу одговорних лица општине Прешево реализацијом „Социо економског пројекта“ у 2016. години престало се са неправилном исплатом плате приправника у гимназији „Скендербеу“. Општина Прешево је у 2017. години отпочела са закључивањем уговора о делу изван оквира делатности послодавца (изношење огревног дрвета из дворишта у просторије котларнице Општинске управе, ложење котлова на чврсто горива, одржавање котлова и просторија котларнице и сечење дрва). Дотације Црвеном крсту Прешево у 2017. години додељиване су за реализацију пројекта Народне кухиње за 2017. годину, на основу решења Општинског већа општине Прешево III бр. 400-119 од 5.12.2016. године и Споразума о сарадњи између Црвеног крста Прешево и општине Прешево за реализацију пројекта Народне кухиње преко Црвеног крста Прешево закљученог дана 28.6.2017. године под бројем: II 400-70. Исплата једнократних новчаних помоћи у 2018. години вршена је преко Центра за социјални рад, на основу поднетих захтева Центру за социјални рад Прешево и месечних спискова за доделу једнократних помоћи (Докази: Уговор о делу за изношење огревног дрвета из дворишта у просторије Општинске управе број: 112 – 199 од 26.10.2017. године; Пореска пријава ППОПЈ – 6 од 30.10.2017. године; Обрачун за исплату по уговору о делу; Извод са рачуна извршења буџета општине Прешево број 208 од 30.10.2017. године; Налог за књижење број 76 од 30.10.2017. године; Уговор о делу за ложење котлова на чврсто гориво, одржавање котлова и просторија котларнице и сечење дрвета и спремање истих за ложење број: 40 – 136 од 29.12.2016. године; Пореска пријава ППОПЈ – 6 од 1.2.2017. године; Обрачун за исплату по уговору о делу; Извод са рачуна извршења буџета општине Прешево број 22 од 2.2.2017. године; Налог за књижење број 5 од 2.2.2017. године; Уговор о делу за сечење и цепање дрва број: 112 – 122 од 18.12.2017. године; Пореска пријава ППОПЈ – 6 од 22.12.2017. године; Извод са рачуна извршења буџета општине Прешево број 249 од 26.12.2017. године; Налог за књижење број 93 од 26.12.2017. године; Програм ЈП „Моравица“ Прешево о финансирању комуналног предузећа за делатност од локалног интереса од 29.1.2018. године; Решење Председника општине Прешево о преносу средстава ЈП „Моравица“ Прешево број: 03-400-15/6 од 1.6.2018. године; Захтев ЈП „Моравица“ Прешево за плаћање и трансфер средстава

број: 06/2018 од 25.5.2018. године; Рачун ЈП „Моравица“ Прешево број: 85/2018 од 23.5.2018. године; Рачун ЈП „Моравица“ Прешево број: 86/2018 од 23.5.2018. године; Рачун ЈП „Моравица“ Прешево број: 87/2018 од 23.5.2018. године; Рачун ЈП „Моравица“ Прешево број: 94/2018 од 31.5.2018. године; Пројекат Народне кухиње за 2017. годину Црвеног крста Прешево; Финансијски план за реализацију пројекта Народне кухиње у 2017. години; Споразума о сарадњи између Црвеног крста Прешево и општине Прешево за реализацију пројекта Народне кухиње у 2017. години преко Црвеног крста Прешево 28.6.2017. године број: П 400-7 од 28.6.2017. године; Захтев Црвеног крста Прешево за рефундацију средстава за Пројекат Народне кухиње од 25.12.2017. године; Извештај Црвеног крста Прешево о трошковима Пројекта Народне кухиње у 2017. години; Решење председника општине Прешево о преносу средстава Центру за социјални рад Прешево број: 03-400-8/6 од 3.7.2018. године; Списак Центра за социјални рад лица за доделу једнократних новчаних помоћи за месец јун 2018. године; Решење Центра за социјални рад о додели једнократне новчане помоћи број: 29 – 553 од 26.7.2017. године; Решење Центра за социјални рад о додели једнократне новчане помоћи од 24.7.2017. године и Решење Центра за социјални рад о додели једнократне новчане помоћи број: 223 – 553 од 24.7.2017. године).

2.2.2.3. Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на преузете обавезе по основу који није у складу са важећим законским и другим прописима веродостојне.

2.2.3. Преузете обавезе изнад одобрених апропријација

2.2.3.1. Опис неправилности

Општина Прешево је преузела веће обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 21.498 хиљада динара изнад одобрених апропријација на дан 31.12.2016. године и то:

- *Општинска управа* у износу од 20.906 хиљада динара и то за: (1) сталне трошкове у износу од 618 хиљада динара, по програмској активности Функционисање локалне самоуправе, извор 01, које се односе на утрошену електричну енергију, комуналне услуге, услуге комуникација, за месец децембар 2016. године и износ од 282 хиљаде динара по програмској активности Јавна расвета, извор финансирања 01, који се односе на прикључак на трошкове система насталих због прикључења објекта, (2) услуге по уговору у износу од 431 хиљаде динара, по програмској активности Функционисање локалне самоуправе, извор 01, које се односе на одржавање софтвера ИС ЛПА, обрачуна зарада, општинског информационог система ОпИС, трошкове репрезентације и коришћење прописа у електронској форми, за месец децембар 2016. године, (3) текуће поправке и одржавање у износу од 6.523 хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе, извор 01, које се односе на текуће поправке и одржавање јавне расвете, (4) материјал у износу од 248 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе, извор 01, које се односе на набавку горива и папира за копирање, за месец децембар 2016. године и (5) зграде и грађевинске објекте у износу од 5.345 хиљада динара по програмској активности Постављање једног слоја асфалта на локалном путу железничка станица – Цакановац, у износу од 1.409 хиљада динара, по програмској активности Реконструкција електро енергетске мреже Букаревац, извор 01 и у износу од 6.050 хиљада динара по програмској активности Регулисање и одржавање путева над прешевским Караданом, извор финансирања 01,

- **Предшколска установа „8. март“ Прешево** у износу од 238 хиљада динара и то за: (1) сталне трошкове у износу од 184 хиљаде динара по програмској активности Функционисање предшколских установа, из извора финансирања 01, због преузимања обавеза које се односе на утрошену електричну енергију, комуналне услуге и услуге комуникација, за месец децембар 2016. године и (2) материјал у износу од 54 хиљаде динара по програмској активности Функционисање предшколских установа из извора финансирања 01, на име набавке намирница за припремање obroka, за месец децембар 2016. године и
- **Дом Културе „Абдула Крашница“ Прешево** у износу од 354 хиљаде динара и то за: (1) сталне трошкове у износу од 304 хиљаде динара по програмској активности Развој културе из извора финансирања 01, због преузимања обавеза које се односе на утрошену електричну енергију, комуналне услуге и услуге комуникација, за месец децембар 2016. године, (2) текуће поправке и одржавање у износу од седам хиљада динара по програмској активности Развој културе, из извора финансирања 01, за исплату обавеза по основу контроле и одржавања противпожарних апарата, за месец децембар 2016. године и (3) материјал у износу од 43 хиљаде динара по програмској активности Развој културе, из извора финансирања 01, за исплату обавеза за набавку горива.

2.2.3.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Општинска управа – Општинска управа је у 2017. години преузимала обавезе изнад одобрених апропријација у буџету у укупном износу од 7.533 хиљаде динара, и то по следећим програмским активностима: 2101-0002 – Функционисање извршних органа у износу од 574 хиљаде динара, 0602 – 0004 – Општинско јавно правобранилаштво у износу од 13 хиљада динара, 0602-0001 – Функционисање локалне самоуправе у износу од 801 хиљаду динара, 1102-0008 – Јавно комунално предузеће „Моравица“ Прешево у износу од 909 хиљада динара, 1102-0001 – Управљање/одржавање јавним осветљењем у износу од 218 хиљада динара, 0701-0001 – Управљање саобраћајном инфраструктуром у износу од 1.596 хиљада динара, 1201-0001 – Функционисање локалних установа културе у износу од 199 хиљада динара, 1301-0004 – Функционисање локалних спортских установа у износу од 77 хиљада динара, 2001-0001 – Функционисање предшколских установа у износу од 2.716 хиљада динара, 2002-0001 – Функционисање основних школа у износу од 62 хиљаде динара и 0901-0003 – Подршка социјално-хуманитарним организацијама 368 хиљада динара, чиме ова неправилност није отклоњена (Преглед одобрених и извршених апропријација Општинске управе у 2017. години; Одлука о буџету општине Прешево за 2017. годину број: 400-120 од 19.12.2016. године; Извештај о извршењу буџета за период од 1.1.2017. – 31.12.2017. године; – Образац 5; Спецификација неизмирених обавеза Општинске управе са стањем на дан 31.12.2017. године).

Предшколска установа „8. март“ Прешево је у 2018. години преузимала обавезе и извршавала расходе и издатке за сталне трошкове и материјал до износа одобрених апропријација за ове намене (Докази: Фотокопија извода из Одлуке о буџету општине Прешево за 2017. годину о додељеним апропријацијама Предшколској установи „8. март“ Прешево; Финансијски план Предшколске установе „8. март“ Прешево за 2017. годину; Преглед одобрених и извршених апропријација у 2017. години; Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2017. године до 31.12.2017. године – Образац 5).

Дом Културе „Абдула Крашница“ Прешево није у 2017. години у потпуности отклонио неправилност која се односи на преузимање обавеза и извршавање расхода изнад одобрених апропријација. Ово из разлога што је у 2017. години исказано прекорачење одобрених апропријација одобрених буџетом, односно финансијским планом за 2017. години на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 130 хиљада динара и

на групи конта 421000 – Стални трошкови у износу од 16 хиљада динара, из осталих извора средстава, па је укупно прекорачење одобрених апропријација у 2017. години 146 хиљада динара. Прекорачење одобрених апропријација у 2017. години утврђено је на основу Прегледа одобрених и извршених апропријација у 2017. години, Извештаја о извршењу буџета у периоду од 1.1.2017. до 31.12.2017. године – Образац 5; Извода из Одлуке о буџету општине Прешево за 2017. годину о додељеним апропријацијама Дому Културе „Абдула Крашница“ Прешево и Финансијског плана Дома Културе „Абдула Крашница“ Прешево за 2017. годину (Докази: Преглед одобрених и извршених апропријација у 2017. години, Извештаја о извршењу буџета у периоду од 1.1.2017. до 31.12.2017. године – Образац 5; Извода из Одлуке о буџету општине Прешево за 2017. годину о додељеним апропријацијама Дому Културе „Абдула Крашница“ Прешево и Финансијски план Дома Културе „Абдула Крашница“ Прешево за 2017. годину).

Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација као неправилност није отклоњена, јер су у 2017. години преузете обавезе у износу од 7.679 хиљада динара изнад апропријација одобрених буџетом општине Прешево, од чега се 7.533 хиљада динара односи на Општинску управу (по следећим програмским активностима: 2101-0002 – Функционисање извршних органа у износу од 574 хиљада динара, 0602 – 0004 – Општинско јавно правобранилаштво у износу од 13 хиљада динара, 0602-0001 – Функционисање локалне самоуправе у износу од 801 хиљаду динара, 1102-0008 – Јавно комунално предузеће „Моравица“ Прешево у износу од 909 хиљада динара, 1102-0001 – Управљање/одржавање јавним осветљењем у износу од 218 хиљада динара, 0701-0001 – Управљање саобраћајном инфраструктуром у износу од 1.596 хиљада динара, 1201-0001 – Функционисање локалних установа културе у износу од 199 хиљада динара, 1301-0004 – Функционисање локалних спортских установа у износу од 77 хиљада динара, 2001-0001 – Функционисање предшколских установа у износу од 2.716 хиљада динара, 2002-0001 – Функционисање основних школа у износу од 62 хиљаде динара и 0901-0003 – Подршка социјално-хуманитарним организацијама 368 хиљада динара) и 146 хиљада динара на Дом Културе „Абдула Крашница“ Прешево (на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 130 хиљада динара и на групи конта 421000 – Стални трошкови у износу од 16 хиљада динара, из осталих извора средстава).

2.2.3.3.Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на преузете обавезе више од одобрене апропријације, неверодостојне, јер су Општинска управа и индиректни буџетски корисник Дом Културе „Абдула Крашница“ Прешево у 2017. години на појединим буџетским апропријацијама преузимали обавезе изнад одобрених апропријација у буџету.

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

2.2.4.1. Опис неправилности

Општина Прешево је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 21.345 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке и то:

• *Општинска управа* у износу од 15.307 хиљада динара и то за: (1) испоручену електричну енергију у износу од 12.335 хиљада динара, (2) расходе за репрезентацију у износу од 1.365 хиљада динара, (3) у износу од 651 хиљаде динара за хумано хватање и нешкодљиво збрињавање паса и мачака луталица од стране Ветеринарске станице са п.о., Бујановац и (4) поправку кровне конструкције на згради општине Прешево у износу од 956 хиљада динара.

- **Предшколска установа „8. март“ Прешево** у износу од 3.311 хиљада динара и то за: (1) испоручену електричну енергију у 2016. години у износу од 1.282 хиљаде динара и (2) набавку намирница за припремање хране у износу од 2.029 хиљада динара и
- **Дом Културе „Абдула Крашница“ Прешево** у износу од 2.727 хиљада динара и то за: (1) испоручену електричну енергију у 2016. години у износу од 1.249 хиљада динара и (2) набавку лож уља у износу од 1.478 хиљада динара.

2.2.4.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Општинска управа – Општина Прешево је донела План јавних набавки за 2017. годину којим је планирана, између осталог, и јавна набавка за испоруку електричне енергије, али иста није спроведена. За испоручену електричну енергију у 2017. години плаћено је 18.460 хиљада динара. Према појашњењу одговорних лица општине Прешево јавна набавка за испоруку електричне енергије није спроведена, јер не постоје поуздани подаци о мерним местима која би била укључена у поступак јавне набавке. Нису достављени докази о спровођењу јавне набавке за репрезентацију и за хумано хватање и нешкодљиво збрињавање паса и мачака луталица. У 2017. години за репрезентацију је плаћено 867 хиљада динара и за нешкодљиво збрињавање паса и мачака луталица 563 хиљаде динара. За санацију и текуће одржавање санитарног чвора у старој згради Општинске управе општине Прешево покренут је поступак путем наруџбенице и закључен уговор. Оваквим поступањем општина Прешево није отклонила неправилности у набавци добара, услуга и радова, без спроведеног поступка јавне набавке, за које је у 2017. години укупно плаћено 19.891 хиљаду динара (Докази: Извод из Плана јавних набавки Општинске управе општине Прешево за 2018. годину од 29.1.2018. године; Захтев Општинске управе општине Прешево за издавање наруџбенице за санацију и текуће одржавање санитарног чвора у старој згради Општинске управе општине Прешево број: 404-34 од 7.6.2017. године; Уговор за санацију и текуће одржавање санитарног чвора у старој згради Општинске управе општине Прешево број: 352-62 од 28.7.2018. године).

Предшколска установа „8. март“ Прешево – Предшколска установа „8. март“ Прешево донела је донела План јавних набавки за 2018. годину, којим су планирана средства за набавку електричне енергије у износу од 1.500 хиљада динара спровођењем отвореног поступка јавне набавке и средства за набавку намирница за припремање хране у износу од 3.000 хиљада динара спровођењем отвореног поступка јавне набавке. Предшколска установа „8. март“ Прешево у 2018. години није покренула поступак јавне набавке за електричну енергију и набавку намирница за припремање хране, па стога ова неправилност није отклоњена. У 2017. години за ове намене плаћено је 5.950 хиљада динара, од чега за набавку намирница за припремање хране 2.740 хиљада динара и за испоручену електричну енергију 3.210 хиљада динара (Доказ: План јавних набавки Предшколске установе „8. март“ Прешево за 2018. годину од 31.1.2018. године).

Дом Културе „Абдула Крашница“ Прешево – Дом Културе „Абдула Крашница“ Прешево је у 2018. години планирао спровођење јавних набавки за набавку електричне енергије и набавку мазута за грејање објекта Дома културе. У 2018. години донета је одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности за набавку мазута за грејање објекта Дома Културе „Абдула Крашница“ у Прешеву, док поступак за јавну набавку електричне енергије није покретан нити спровођен, па стога ова неправилност није у потпуности отклоњена. У 2017. години Дом Културе „Абдула Крашница“ Прешево је за ове намене извршио плаћање у износу од 3.549 хиљада динара (Доказ: План јавних набавки Дома Културе „Абдула Крашница“ Прешево за 2018. годину број: 154/18 од 17.10.2018. године и Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности за набавку мазута за грејање објекта Дома Културе „Абдула Крашница“ у Прешеву број: 168/18 од 16.11.2018. године).

Неправилност у преузимању обавеза и извршавању расхода без спроведеног поступка јавне набавке није отклоњена, јер су набављена добра и услуге у укупном износу од 29.390 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, и то: Општинска управа у износу од 19.891 хиљаду динара (за испоручену електричну енергију 18.460 хиљада динара, за репрезентацију 867 хиљада динара и за хумано хватање и нешкодљиво збрињавање паса и мачака луталица 564 хиљада динара), Предшколска установа „8. март“ Прешево у износу од 5.950 хиљада динара (за набавку намирница за припремање хране 2.740 хиљада динара и за испоручену електричну енергију 3.210 хиљада динара) и Дом Културе „Абдула Крашница“ Прешево 3.549 хиљада динара (за испоручену електричну енергију и набавку мазута).

2.2.4.3. Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на преузете обавезе и извршене расходе без спроведеног поступка јавне набавке неверодостојне.

2.2.5. Преузимање обавеза и извршавање расхода без спроведеног јавног конкурса

2.2.5.1. Опис неправилности

Општина Прешево је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 4.000 хиљада динара, без спроведеног јавног конкурса и то:

- *Општинска управа* у износу од 4.000 хиљада динара INFORMATIVNO JAVNOM PREDUZEĆU PREŠEVO, за пружање услуга од јавног интереса у информисању.

2.2.5.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Општина Прешево је у 2017. години, за остваривање јавног интереса у области информисања, спровела Конкурс за финансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања на територији општине Прешево у 2017. години (Докази: Решење Општинског већа општине Прешево о одређивању финансијских средстава за јавно информисање од локалног значаја Ш. бр. 400-34/2017 од 6.4.2017. године; Решење Општинског већа општине Прешево о образовању комисије за вредновање пројеката и програма у области информисања у општини Прешево за 2017. годину Ш. Бр. 090-1; Конкурс за финансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања на територији општине Прешево у 2017. години припремљен дана 5.4.2017. године од стране Одељења за друштвене делатности општине Прешево; Захтев Одељења за друштвене делатности општине Прешево за давање предлога о пројектима који су конкурисали на конкурс за информисање у општини Прешево за 2017. годину упућен Националном савету албанске националне мањине; Записник о конститутивној седници комисије за вредновање пројеката и програма у области информисања у општини Прешево за 2017. годину од 26.4.2017. године; Предлог одлуке за доделу средстава за суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања донете дана 26.4.2017. године од стране начелника одељења за друштвене делатности општине Прешево; Решење начелника Одељења за друштвене делатности о додели средстава из буџета општине Прешево за суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања Бр. Сл. 400-37/5 од 3.5.2017. године и Уговор о суфинансирању пројекта за остваривање јавног интереса у области јавног информисања на територији општине Прешево закључен између општине Прешево и RTV ALDI d.o.o. Preševo дана 5.5.2017. године Бр. Сл. 400-37/7).

2.2.5.3.Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на преузимање обавеза и извршавање расхода за остваривање јавног интереса у области јавног информисања без јавног конкурса веродостојне.

2.2.6.Извршени расходи и издаци без валидне (веродостојне) документације

2.2.6.1. Опис неправилности

Општина Прешево је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 3.786 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени и то:

- *Општинска управа* у износу од 3.171 хиљаде динара и то:(1) у износу од 1.836 хиљада динара у оквиру пројекта Grant Support Agreement Presevo (Evropa progres), без рачуноводствене документације, (2) за превоз ученика ОШ „Проф. Ибрахим Келменди“, без рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају у износу од 635 хиљада динара, (3) у износу од 500 хиљада динара са апропријације намењене основним школама, као капитални трансфер за основно образовање, без икакве пратеће документације и без поднетог захтева за трансфер средстава из буџета општине Прешево, којима је Предшколска установа „8. март“ извршила исплату дела плате запослених за месец фебруар 2016. године и (4) за Канцеларију за младе без рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају у износу од 200 хиљада динара,
- *Предшколска установа „8. март“ Прешево* у износу од 145 хиљада динара за текуће поправке и одржавање, без рачуноводствене документације,
- *Дом Културе „Абдула Краиница“ Прешево* у износу од 338 хиљада динара за одржавање фестивала „Дани албанске комедије“ Прешево 2016, без рачуноводствене документације и
- *Организација за физичку културу* у износу од 132 хиљаде динара, за текуће поправке и одржавање, без рачуноводствене документације.

2.2.6.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Општинска управа – Према појашњењу одговорних лица општине Прешево Пројекат Grant Support Agreement Presevo (Evropa progres) је окончан у складу са споразумом у периоду од 25. новембра 2015. године до 24. фебруара 2017. године, па је на тај начин елиминисана неправилност која се огледала у извршавању расхода и издатака у реализацији овог пројекта без рачуноводствене документације. Трансфер средстава основним школама у 2018. години за превоз ученика врши се на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа, које потврђују формалну, рачунску и суштинску исправност насталог пословног догађаја, који представља основ за трансфер средстава из буџета. У 2017. и 2018. години у буџету општине Прешево нису планирана средства за капиталне трансфере основним школама, па се неправилност у капиталном трансферу основној школи без пратеће документације није могла кориговати. Средства за програмске активности Канцеларије за младе општине Прешево су у 2018. години преношена на основу валидне (веродостојне) пратеће рачуноводствене документације. Организацији за физичку културу Прешево у 2017. години средства су трансферисана на основу валидне (веродостојне) рачуноводствене документације. (Докази: Појашњење дато уз пропратно писмо уз документа достављена за потребе Одазивног извештаја II Број: 404-24-2 од 30.7.2018. године; Споразум о реализацији пројекта Grant Support Agreement Presevo (Evropa progres); Захтев ОШ „Вук Караџић“ Прешево за трансфер средстава из буџета општине Прешево број: 01/2018 од 31.1.2018. године; Решење Председника општине Прешево о трансферу средстава из буџета општине Прешево ОШ „Вук Караџић“ Прешево број: 03-400-18/1

од 8.2.2018. године; Рачун Саобраћајног друштва JANJIĆ LUKS O.D. Vranje број: 01/2018 од 31.1.2018. године за извршен превоз ученика у месецу јануару 2018. године; Одлука о буџету општине Прешево за 2017. годину број: 400-120 од 19.12.2017; Одлука о буџету општине Прешево за 2018. годину број: 400-109 од 20.12.2017. године; Захтев за плаћање и трансфер средстава Канцеларије за младе општине Прешево број: 05/2018 од 23.4.2018. године; рачун Ugostiteljske радње N ZOOM PUB Preševo број: 1/2018 од 22.3.2018. године; Рачун Радње за фотографске услуге PRINT HAUSE Preševo бр. 10/2018 од 20.3.2018. године; Рачун Радње за фотографске услуге PRINT HAUSE Preševo бр. 14/2018 од 11.4.2018. године; Рачун Радње за фотографске услуге PRINT HAUSE Preševo бр. 15/2018 од 11.4.2018. године; Решење председника општине Прешево о распореду средстава буџета општине Прешево број: 03-400-25/5 од 23.4.2018. године; Уговор за изградњу велике и мале стативе на Градском стадиону у Прешеву број: 54/2017 од 11.12.2017. године закључен између Организације за физичку културу Прешево и „ТЕ MILAZIMI“ Preševo; Рачун „ТЕ MILAZIMI“ Preševo број: 05/2017 од 11.12.2017. године; Рачун – отпремница број 130 од 14.12.2017. године; Захтев Организације за физичку културу Прешево број: 23/2017 од 21.12.2017. године и Решење председника општине Прешево о преносу средстава број: 03-400-5/23 од 21.12.2017. године).

Предшколска установа „8. март“ Прешево – Предшколска установа „8. март“ Прешево је у 2017. години расходе за текуће поправке и одржавање заснивала на валидној (веродостојној) документацији, односно на основу издатих рачуна за обављене услуге и радове на текућим поправкама и одржавању, за које је вршена формална, рачунска и суштинска контрола (Докази: Фактура Zanatske kovačko – bravarske радње DVA BRATA Preševo бр. 01/2017 од 7.3.2017. године; Рачун Т.Р. „ŠENKA“ Preševo бр. 89/2017 од 21.12.2017. године; Рачун Preduzeća за трговину и услуге „Granit“ OD Preševo број 8 од 9.9.2017. године; Рачун AGROKULTURE OD Preševo број 100 од 30.10.2017. године; Рачун AGROKULTURE OD Preševo број 144 од 25.12.2017. године; Рачун ARMA – MIX OD број 2784-08-2017 од 24.8.2017. године; Рачун ARMA – MIX OD број 3668-12-2017 од 11.12.2017. године; Рачун „STONE – GURI 06“ доо Preševo број: 05/2017 од 7.12.2017. године; Рачун PR ĐOLE 73 Preševo број: 01/17 од 16.1.2017. године; Рачун PR ĐOLE 73 Preševo број: 09/17 од 30.10.2017. године; Рачун S:T.R „ŠENKA“ Preševo бр. 52/2017 од 9.8.2017. године и Рачун AGROKULTURE OD Preševo број 119 од 28.12.2016. године).

Дом Културе „Абдула Крашница“ Прешево – Дом Културе „Абдула Крашница“ Прешево је у 2017. години за одржавање Фестивала „Дани албанске комедије“ Прешево 2017 закључио уговоре о делу са извршиоцима и то: Уговор о делу број: 179/17 од 28.9.2017. године, Уговор о делу број: 180/17 од 28.9.2017. године, Уговор о делу број: 207/17 од 14.11.2017. године, Уговор о делу број: 208/17 од 28.9.2017. године, Уговор о делу број: 209/17 од 14.11.2017. године, пореске пријаве, обрачун и изводи о извршеном плаћању по закљученим уговорима о делу за пружене услуге за одржавање манифестације „Дани албанске комедије“ Прешево 2017 (Докази: Уговор о делу број: 179/17 од 28.9.2017. године, Уговор о делу број: 180/17 од 28.9.2017. године, Уговор о делу број: 207/17 од 14.11.2017. године, Уговор о делу број: 208/17 од 28.9.2017. године, Уговор о делу број: 209/17 од 14.11.2017. године; Извод број 56 од 6.6.2017. године; Извод број 57 од 18.10.2017. године, Пореска пријава о обрачунатом и плаћеном порезу на приходе спортиста и спортских стручњака и на друге приходе за извршене исплате по уговорима о делу од 6.6.2017. године и Пореска пријава о обрачунатом и плаћеном порезу на приходе спортиста и спортских стручњака и на друге приходе за извршене исплате по уговорима о делу од 18.10.2017. године).

2.2.6.3. Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на извршене расходе и издатке без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације веродостојне.

2.2.7. Недостаци у систему финансијског управљања и контроле

2.2.7.1. Опис неправилности

Општина Прешево није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава:

Контролно окружење:

- (1) Општина Прешево није основала службу за буџетску инспекцију.
- (2) Општина Прешево није донела упутство о раду трезора којим би било ближе уређено: финансијско планирање, управљање средствима на консолидованом рачуну трезора општине Прешево, буџетско рачуноводство и извештавање и контрола расхода и издатака, која обухвата управљање процесима одобравања преузимања обавеза и одобравање плаћања на терет буџетских средстава.
- (3) Надлежни орган општине Прешево није донео одлуку о прибављању и располагању стварима у својини општине Прешево.
- (4) Општина Прешево, као оснивач Предшколске установе „8. март“ Прешево није донела одлуку о висини економске цене по детету за целодневни и полудневни боравак деце у предшколској установи.
- (5) Статутом општине Прешево у члану 43. прописано је да заменик председника Скупштине општине Прешево може бити на сталном раду у општини.
- (6) Јавно предузеће за комунално – стамбену делатност „Моравица“ Прешево, чији је оснивач општина Прешево, није део остварене добити у 2015. години у износу од 1.149 хиљада динара усмерило оснивачу и уплатило на рачун прописан за уплату јавних прихода.
- (7) Јавно предузеће за комунално – стамбену делатност „Моравица“ Прешево, чији је оснивач општина Прешево, није доставило свој програм пословања за 2016. годину до 1. децембра 2015. године, јер је програм пословања доставило 23.6.2016. године.
- (8) Додељене су текуће и капиталне субвенције Јавном предузећу за комунално – стамбену делатност „Моравица“ Прешево у износу од 11.985 хиљада динара, без предложеног посебног програма за коришћење субвенција.
- (9) Општина Прешево није донела план заштите и спасавања у ванредним ситуацијама.
- (10) Надлежни извршни орган општине Прешево није донео Програм за унапређење безбедности саобраћаја на путевима за 2016. годину по основу средстава остварених од наплаћених новчаних казни за саобраћајне прекршаје на територији општине Прешево.
- (11) Приликом изградње појединих објеката комуналне инфраструктуре, на територији општине Прешево, нису обезбеђене грађевинске дозволе за изградњу истих, нису сачињавани записници о примопредаји изведених радова, неуредно су вођени грађевински дневници и нису поштоване одредбе уговора о обезбеђивању одговарајућих гаранција и нису обрачунаване казне због неоправданог кашњења у извођењу радова.

(12) Општинска управа општине Прешево – Одељење за финансије, привреду, приватно предузетништво и јавне набавке, као локални орган управе надлежан за финансије, није поднела Извештај о извршењу буџета општине Прешево за 2016. годину и није до 15. јуна 2017. године поднела Управи за трезор Одлуку о завршном рачуну буџета општине Прешево за 2016. годину усвојену од стране Скупштине општине Прешево, јер Скупштина општине Прешево није у напред наведеном року, прописаном Законом о буџетском систему, усвојила одлуку о завршном рачуну буџета за 2016. годину, иако је Општинско веће општине Прешево на седници одржаној дана 12.05.2017. године донело закључак III бр. 06-27/1, којим је утврђен Предлог Одлуке о усвајању завршног рачуна буџета општине Прешево за 2016. годину и достављен Скупштини општине Прешево на разматрање и усвајање.

Контролне активности:

(13) Није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза општине у односу на извршене конфирмације са трећим лицима, о чему је шире објашњено у тачки 5.3. Биланс стања.

(14) Није извршено упоређивање резултата пописа средстава и извора средстава, потраживања и обавеза са рачуноводственим евиденцијама, што је шире објашњено у тачки 5.3.1. Попис имовине и обавеза.

(15) Имовина општине која није идентификована, евидентирана и пописана није заштићена, па постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка.

(16) Директни и индиректни буџетски корисници буџета општине Прешево су у 2016. години преузимали обавезе и извршавали расходе без закљученог уговора и то: Скупштина општине за суфинансирање програма и пројеката удружења грађана, Општинска управа за: испоручену електричну енергију, активирање лиценце, набавку материјала за текуће поправке и одржавање, канцеларијски материјал, бензин, потрошни материјал, реализацију мера активне политике запошљавања са Националном службом за запошљавање, обезбеђивање помоћи у природи, вештачко осемењавање крава, набавку радног стола и говорнице за потребе сале за седнице, Предшколска установа „8. март“ за комуналне услуге, Дом Културе „Абдула Крашница“ за енергетске услуге, набавку хране и пића, услуге ноћења и смештаја и Библиотека „Мехмет Јусуфи“ за испоручену електричну енергију и канцеларијски материјал.

(17) Преузимане су обавезе и извршавани расходи непоштовањем организационе класификације.

(18) Спровођени су поступци јавних набавки за другог наручиоца, без датог овлашћења за предузимање одређених радњи у поступцима јавне набавке.

(19) Вршен је обрачун и исплата по путним налозима који не садрже неопходне елементе за обрачун и исплату по путним налозима.

Информисање и комуникације:

(20) Прегледом налога за књижење утврђено је да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства хронолошки и уредно, али се не воде ажурно, јер се рачуноводствене исправе не књиже истог дана или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, како је то прописано чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, већ су исте евидентиране у моменту њиховог плаћања, што је временски знатно касније.

- (21) Део земљишта није појединачно идентификован, евидентиран и исказан у финансијским извештајима, што утиче на истинитост и објективност исказивања позиција Биланса стања.
- (22) Није усаглашено стање имовине и обавеза исказано у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се утврђује пописом и врши на крају године, како је то регулисано у члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, а што ће бити детаљније објашњено у тачки 5.3. Биланс стања и 5.3.1. Попис имовине и обавеза.
- (23) Део улазних рачуна и ситуација није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што ће бити детаљније објашњено у тачки 5.1.2. Текући расходи и 5.1.3. Издаци за нефинансијску имовину.
- (24) Увидом у базу података главне књиге трезора општине Прешево утврђено је да није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки и уредно.
- (25) Из стања података у бази може се закључити да софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола. Нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећава ризик израде нетачних финансијских извештаја.
- (26) Скупштина општине Прешево није до 15. јуна 2017. године донела Одлуку о завршном рачуну буџета општине Прешево за 2016. годину.

2.2.7.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Контролно окружење – Надлежни извршни орган општине Прешево није основао службу за буџетску инспекцију иако је Правилником о систематизацији систематизовано радно место буџетског инспектора са једним извршиоцем. Општина Прешево није донела Упутство о раду трезора којим би било ближе уређено: финансијско планирање, управљање средствима на консолидованом рачуну трезора општине Прешево, буџетско рачуноводство и извештавање и контрола расхода и издатака, која обухвата управљање процесима одобравања преузимања обавеза и одобравање плаћања на терет буџетских средстава. Надлежни орган општине Прешево није донео одлуку о јавној својини општине Прешево. Општина Прешево, као оснивач Предшколске установе „8. март“ Прешево није донела одлуку о висини економске цене по детету за целодневни и полудневни боравак деце у предшколској установи. Комисија за избор и именовање општине Прешево донела је Решење о утврђивању паушала за обрачун и исплату плате заменику председника Скупштине општине Прешево I. Број: 120-17 од 16.5.2018. године. Јавно предузеће за комунално – стамбену делатност „Моравица“ Прешево, чији је оснивач општина Прешево, није део остварене добити у 2016. години у усмерило оснивачу и уплатило на рачун прописан за уплату јавних прихода. Јавно предузеће за комунално – стамбену делатност „Моравица“ Прешево, чији је оснивач општина Прешево, није доставило свој програм пословања за 2017. годину до 1. децембра 2016. године, јер је програм пословања доставило 23.06.2017. године. Јавно предузеће за комунално – стамбену делатност „Моравица“ Прешево, чији је оснивач општина Прешево, није доставило свој програм пословања за 2018. годину на сагласност општини Прешево, као оснивачу. Уместо тога општини Прешево је дана 29.1.2018. године достављен Предлог Програма за управљање комуналном инфраструктуром и јавним површинама на територији општине Прешево и Програм о финансирању комуналног предузећа за делатност од локалног интереса. Доделене су текуће и капиталне субвенције Јавном предузећу за комунално – стамбену делатност „Моравица“ Прешево у 2017. и 2018. години, без предложеног посебног програма за коришћење субвенција. Општина Прешево није донела план заштите и спасавања у ванредним ситуацијама, али је приступила изради процене угрожености од елементарних непогода и других несрећа за општину Прешево. Надлежни извршни орган општине Прешево није донео Програм за унапређење безбедности саобраћаја на путевима за

2017. годину по основу средстава остварених од наплаћених новчаних казни за саобраћајне прекршаје на територији општине Прешево, али су из буџета општине Прешево вршена плаћања за расходе којима је унапређивана безбедност саобраћаја на територији општине Прешево. Општина Прешево је доставила доказе да: приликом изградње објеката обезбеђује акт (решење) о извођењу радова, уредно води грађевинске дневнике, након окончања изградње објеката и сачињавања записника о примопредаји изведених радова прибавља употребну дозволу и обезбеђује банкарске гаранције за отклањање недостатака у гарантном року. Скупштина општине Прешево на седници одржаној дана 19.6.2018. године донела је Одлуку о усвајању завршног рачуна консолидованог буџета општине Прешево за 2017. годину (Докази: Решење о утврђивању паушала за обрачун и исплату плате заменику председника Скупштине општине Прешево I. Број: 120-17 од 16.5.2018. године; Финансијски извештаји Јавног предузећа за комунално – стамбену делатност „Моравица“ Прешево за 2017. годину – Биланс стања на дан 31.12.2017. године; Биланс успеха у периоду од 1.1. до 31.12.2017. године; Извештај о осталом резултату у периоду од 1.1. до 31.12.2017. године; Извештај о токовима готовине у периоду од 1.1. до 31.12.2017. године; Извештај о променама на капиталу у периоду од 1.1. до 31.12.2017. године; Статистички извештај за 2017. годину; Изјава директора Јавног предузећа за комунално – стамбену делатност „Моравица“ Прешево о немогућности уплате дела добити у буџет општине Прешево за 2017. годину, због неликвидности, број: 496 од 18.7.2018. године; Предлог Програма за управљање комуналном инфраструктуром и јавним површинама на територији општине Прешево; Програм о финансирању комуналног предузећа за делатност од локалног интереса; Писано појашњење директора Предшколске установе „8. март“ Прешево бр. 776 од 3.9.2018. године о недоношењу одлуке о висини економске цене по детету за целодневни и полудневни боравак деце; Уговор о изради процене угрожености од елементарних непогода и других несрећа за општину Прешево II Број: 40-62 од 23.5.2018. године закључен између Општине Прешево и Атараксије доо Врање; Уговор о обележавању јавних површина, локалних путева, паркинг места и пешачких прелаза на територији општине Прешево II Број: 40-63 од 30.5.2018. године закључен између општине Прешево и DIM ENERGY d.o.o. s. Gnjilan, Piro; Анекс Уговора о обележавању јавних површина, локалних путева, паркинг места и пешачких прелаза на територији општине Прешево II Број: 40-63-1 од 11.6.2018. године закључен између општине Прешево и DIM ENERGY d.o.o. s. Gnjilan, Piro; Рачун DIM ENERGY d.o.o. s. Gnjilan број: 057/2018 од 12.6.2018. године; Уговор о набавци и монтажи доплер радара са елементима II Број: 404-154 од 13.12.2017. године закључен између општине Прешево и Самосталне радње ANTIKOR, Сопот; Рачун Самосталне радње ANTIKOR, Сопот број: 108/2017 од 12.12.2017. године; Одлука о усвајању завршног рачуна консолидованог буџета општине Прешево за 2017. годину I број: 400-56 од 19.6.2018. године; Решење о одобрењу извођења радова за изградњу трансформаторских станица „Чукарка 1“, „Чукарка 2“ и „Чукарка 3“ 04 бр. 351 – 1266/16 од 30.11.2016. године; Решење о грађевинској дозволи за каблирање средњенапонске мреже у индустријској зони Чукарка у Прешеву 04 Бр. 351 – 55/2015 од 16.12.2015. године; Изводи из грађевинског дневника на изградњи средњенапонске мреже у индустријској зони Чукарка у Прешеву; Решење о употребној дозволи за употребу новоизграђеног каблирања средњенапонске мреже 10 kV у индустријској зони „Чукарка“ у Прешеву 04бр. 351 – 411/2018 од 20.8.2018. године; Изводи из грађевинског дневника на изградњи трансформаторских станица „Чукарка 1“, „Чукарка 2“ и „Чукарка 3“ у селу Чукарка; Технички преглед на изградњи трафостаница у Прешеву број: 33 – 2/2018 од 1.6.2018. године; Записник о извршеном техничком прегледу радова на изградњи трафостаница у Прешеву од 31.5.2018. године; Записник о примопредаји изведених радова на изградњи средњенапонске мреже у индустријској зони Чукарка у Прешеву; Гаранција за отклањање недостатака у гарантном року CREDIT AGRICOLE BANKA SRBIJA бр.

G-00-425-0117574.3 од 24.3.2017. године и Гаранција за отклањање недостатака у гарантном року на изградњи средњенапонске мреже у индустријској зони Чукарка у Прешеву CREDIT AGRICOLE BANKA SRBIJA бр. G-00-425-0116535 од 5.10.2016. године).

Контролне активности – Општина Прешево је у 2017. години отпочела са упоређивањем података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки. У 2017. години вршено је упоређивање резултата пописа средстава и извора средстава са рачуноводственим евиденцијама. Није извршено идентификовање, евидентирање и попис целокупне имовине иако је Општинско веће општине Прешево донело дана 25.4.2014. године под бројем: 46-3 Решење о именовању комисије за попис и евиденцију непокретности у јавној својини општине Прешево са задатком да изврши попис свих непокретности у јавној својини општине Прешево. Нема доказа да је комисија приступила реализацији постављеног задатка, односно није извршила попис и доставила на евидентирање непокретности у јавној својини општине Прешево. Директни и индиректни буџетски корисници су у 2017. и 2018. години преузимали обавезе на основу закључених уговора. Општина Прешево је припрему и доношење буџета за 2018. годину вршила уз поштовање организационе класификације. Општинска управа општине Прешево је у 2017. години спроводила поступке јавних набавки за потребе других наручилаца (основне и средње школе са територије општине Прешево и Предшколска установа „8. март“ Прешево) на основу датих овлашћења других наручилаца, чиме је отклоњена неправилност да се спроводе поступци јавних набавки за потребе других наручилаца без датих овлашћења. Општина Прешево је у 2018. години обрачун и исплату по налозима за службено путовање вршила на основу свих неопходних елемената за обрачун и исплату по реализованим налозима за службено путовање.

(Докази: Извод отворених ставки за потраживање ЈП „Пошта Србије“ Београд од 31.10.2017. године, Извод отворених ставки за потраживање SQ d.o.o. Beograd од 30.11.2017. године; Извод отворених ставки са Агенцијом за привредне регистре, Београд од 31.10.2017. године; Одлука начелника Општинске управе општине Прешево о попису и образовању комисије за попис са стањем на дан 31.12.2017. године; Извештај комисије за попис основних средстава бр. IV-40-11 од 8.2.2018. године; План рада Централне пописне комисије; Записник о попису новчаних средстава од 29.12.2017. године; Одлука начелника Општинске управе општине Прешево о усвајању Извештаја комисије за отпис – расходовање опреме; Упутство начелника Општинске управе општине Прешево о попису основних средстава за 2017. годину од 22.12.2017. године; Одлука начелника Општинске управе о усвајању Извештаја о попису добара, основних средстава, инвентара, потраживања и обавеза од 8.2.2018. године; Записник о попису обавеза и потраживања од 29.12.2017. године; Пописна листа основних средстава, непокретности и покретних ствари; Решење о именовању комисије за попис и евиденцију непокретности у јавној својини општине Прешево број: 46 – 3 од 25.4.2014. године; Одлука о буџету општине Прешево за 2018. годину број: 400-109 од 20.12.2017. године; Овлашћење ОШ „Дитурија“ из Црнотинца број: 430 од 5.7.2017. године за спровођење јавне набавке енергената за школску 2017/18. годину; Овлашћење Предшколске установе „8. март“ Прешево бр. 759 од 3.7.2017. године за спровођење јавних набавки за лож уље, огревно дрво, електричну енергију, инвестиције и одржавање објеката, опреме и просторија; Овлашћење Средње техничке школе „Прешево“ из Прешева број: 929 од 6.7.2017. године за спровођење јавне набавке енергената за школску 2017/18. годину; Овлашћење ОШ „Проф. Ибрахим Кељменди“ из Прешева број: 445 од 7.7.2017. године за спровођење јавне набавке деривата и материјала за огрев за школску 2017/18. годину; Овлашћење ОШ „Вук Караџић“ из Прешева број: 125 од 5.7.2017. године за спровођење јавне набавке енергената за школску 2017/18. годину и за текуће поправке и одржавање; Налог за службено путовање бр. 13/2018 од 12.2.2018. године; Налог за службено путовање бр. 14/2018

од 12.2.2018. године; Уговор о извођењу радова на изградњи трансформатора електричне енергије у индустријској зони Чукарка у општини Прешево Број: 40 – 39 од 14.3.2016.године; Уговор о набавци тонера и кертрица за штампаче и фотокопир апарате у Општинској управи Прешево).

Информисање и комуникације – Није обезбеђена ажурност у вођењу пословних књига. Део земљишта у својини општине Прешево није идентификован, евидентиран и исказан у пословним књигама општине Прешево. У 2017. години вршено је упоређивање резултата пописа средстава и извора средстава са рачуноводственим евиденцијама. У 2017. и 2018. години општина Прешево је улазне рачуне и ситуације правилно евидентирала у складу са структуром конта прописаном Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Нема доказа да је преко главне књиге обезбеђена поуздана основа за тачност и поузданост књиговодствених евиденција, јер ограничења софтвера који се користи у рачуноводству онемогућавају тачност и поузданост књиговодствених евиденција и састављање финансијских извештаја. Скупштина општине Прешево на седници одржаној дана 19.6.2018. године донела је Одлуку о усвајању завршног рачуна консолидованог буџета општине Прешево за 2017. годину са закашњењем од четири дана. (Докази: Одлука начелника Општинске управе општине Прешево о попису и образовању комисије за попис са стањем на дан 31.12.2017. године; Извештај комисије за попис основних средстава бр. IV-40-11 од 8.2.2018. године; План рада Централне пописне комисије; Записник о попису новчаних средстава од 29.12.2017. године; Одлука начелника Општинске управе општине Прешево о усвајању Извештаја комисије за отпис – расходовање опреме; Упутство начелника Општинске управе општине Прешево о попису основних средстава за 2017. годину од 22.12.2017. године; Одлука начелника Општинске управе о усвајању Извештаја о попису добара, основних средстава, инвентара, потраживања и обавеза од 8.2.2018. године; Записник о попису обавеза и потраживања од 29.12.2017. године; Пописна листа основних средстава, непокретности и покретних ствари; Одлука о усвајању завршног рачуна консолидованог буџета општине Прешево за 2017. годину I.број: 400-56 од 19.6.2018. године).

2.2.7.3. Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на недостатке у систему финансијског управљања и контроле нису у потпуности веродостојне јер: надлежни извршни орган општине Прешево није основао службу за буџетску инспекцију, Општина Прешево није донела Упутство о раду трезора, надлежни орган општине Прешево није донео одлуку о јавној својини општине Прешево, Општина Прешево, као оснивач Предшколске установе „8. март“ Прешево није донела одлуку о висини економске цене по детету за целодневни и полудневни боравак деце у предшколској установи, Јавно предузеће за комунално – стамбену делатност „Моравица“ Прешево, чији је оснивач општина Прешево, није део остварене добити у 2016. години у усмерило оснивачу и уплатило на рачун прописан за уплату јавних прихода, Јавно предузеће за комунално – стамбену делатност „Моравица“ Прешево, чији је оснивач општина Прешево, није доставило свој програм пословања за 2017. годину до 1. децембра 2016. године, јер је програм пословања доставило 23.6.2017. године, су додељене текуће и капиталне субвенције Јавном предузећу за комунално – стамбену делатност „Моравица“ Прешево у 2017. и 2018. години, без предложеног посебног програма за коришћење субвенција, Општина Прешево није донела план заштите и спасавања у ванредним ситуацијама, надлежни извршни орган општине Прешево није донео Програм за унапређење безбедности саобраћаја на путевима за 2017. годину по основу средстава остварених од наплаћених новчаних

казни за саобраћајне прекршаје на територији општине Прешево и није извршено идентификовање, евидентирање и попис целокупне имовине општине Прешево.

2.2.8. Неправилности у припреми и доношењу буџета општине Прешево

2.2.8.1. Опис неправилности

Код припреме и доношења буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету општине Прешево за 2016. годину:

(1) Општинска управа – Одељење за финансије, привреду, предузетништво и јавне набавке, као локални орган управе надлежан за финансије није сачинила и доставила директним корисницима средстава буџета општине Прешево упутство за припрему буџета општине Прешево за 2016. годину.

(2) Нису поштовани рокови из буџетског календара за локалне власти, којим су прописани рокови за обављање појединих активности у поступку припреме и доношења буџета, јер Упутство за припрему буџета општине Прешево за 2016. годину није донето, од стране Општинске управе – Одељења за финансије, привреду, предузетништво и јавне набавке до 1. августа 2015. године, директни буџетски корисници нису доставили предлоге својих финансијских планова до 1. септембра 2015. године, Општинска управа – Одељење за финансије привреду, предузетништво и јавне набавке није до 15. октобра 2015. године доставило нацрт одлуке о буџету Општинском већу, Општинско веће није до 1. новембра 2015. године доставило предлог одлуке о буџету Скупштини општине Прешево, Скупштина општине Прешево није до 20.12.2015. године донела Одлуку о буџету општине Прешево за 2016. годину и Општинска управа – Одељење за финансије, привреду, предузетништво и јавне набавке, као локални орган управе надлежан за финансије није до 25. децембра 2015. године доставило министру финансија Одлуку о буџету општине Прешево за 2016. годину.

(3) Буџет општине Прешево за 2016. годину, у посебном делу, није у потпуности припреман на основу система јединствене буџетске класификације, јер: економска класификација расхода и издатака није у потпуности у складу са контним оквиром прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, а називи појединих синтетичких конта нису усклађени са прописаним контним оквиром; није поштована организациона класификација, јер Правобранилаштво, као директни буџетски корисник, нема посебан раздео у буџету, а припадајуће апропријације Правобранилаштва планиране су у оквиру Општинске управе, док су у разделу Председника и Општинског већа планирани расходи који су изван оквира надлежности ових извршних органа општине Прешево (подршка социо – хуманитарним организацијама, дотације Црвеном крсту Прешево и трансфери за функционисање установа примарне здравствене заштите) и називи и шифре функционалне класификације нису у потпуности усклађени са прописаном Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

(4) Одлуком о буџету општине Прешево за 2016. годину маса средстава за плате запослених код корисника буџетских средстава планирана је у износу који је за 1.664 хиљаде динара већи од масе коју је требало планирати.

(5) Одлуком о буџету општине Прешево за 2016. годину средства за редован рад и трошкове изборне кампање политичких субјеката нису планирана у обиму прописаном Законом о финансирању политичких активности, јер је за редован рад и финансирање трошкова кампање политичких субјеката планирано 2.875 хиљада динара, уместо законом прописаног износа од 229 хиљада динара, односно 2.646 хиљада динара више од законом прописаног износа.

(6) У одлуци о буџету, у делу који се односи на извршење буџета, није у посебној одредби исказан број запослених на неодређено и одређено време, по сваком кориснику, за које су у буџету општине Прешево обезбеђена средства.

2.2.8.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Одељење за финансије, буџет и јавне набавке Општинске управе општине Прешево је сачинило и доставило директним буџетским корисницима Упутство за припрему буџета општине Прешево за 2018. годину дана 31.7.2018. године Број: 03-40-41 у законом прописаном року са свим елементима прописаним Законом о буџетском систему (Докази: Упутство за припрему буџета општине Прешево за 2018. годину дана 31.7.2018. године Број: 03-40-41 од 31.7.2018. године).

У поступку припреме и доношења Одлуке о буџету општине Прешево за 2018. годину поштовани су рокови из буџетског календара. Одељење за финансије, буџет и јавне набавке Општинске управе општине Прешево, као локални орган управе надлежан за финансије, сачинило је и доставило директним буџетским корисницима Упутство за припрему буџета општине Прешево за 2018. годину дана 31.7.2017. године. Одељење за финансије, буџет и јавне набавке Општинске управе општине Прешево, као локални орган управе надлежан за финансије, сачинило је и доставило Привременом органу општине Прешево Нацрт одлуке о буџету општине Прешево за 2018. годину дана 15.10.2017. године. Привремени орган општине Прешево на седници одржаној дана 20.12.2017. године под бројем: 400 – 109 донео је Одлуку о програмском буџету општине Прешево за 2018. годину. Одељење за финансије, буџет и јавне набавке Општинске управе општине Прешево је дана 25.12.2017. године доставило Министарству финансија Одлуку о програмском буџету општине Прешево за 2018. годину (Докази: Упутство за припрему буџета општине Прешево за 2018. годину дана 31.7.2018. године Број: 03-40-41 од 31.7.2018. године; Нацрт одлуке о програмском буџету општине Прешево за 2018. годину; Пропратно писмо Одељења за финансије, буџет и јавне набавке Општинске управе општине Прешево упућено Привременом органу општине Прешево дана 15.10.2017.године под бројем: 401-10; Доставница о извршеном достављању Нацрта одлуке о програмском буџету општине Прешево за 2018. годину председнику Привременог органа општине Прешево; Одлука о програмском буџету општине Прешево за 2018. годину број: 400 – 109 од 20.12.2017. године. Пропратно писмо упућено Министарству финансија дана 25.12.2017. године приликом достављања Одлуке о програмском буџету општине Прешево за 2018. годину).

Буџет општине Прешево за 2018. годину годину припреман је и донет уз поштовање прописане буџетске класификације која обухвата: економску класификацију прихода и примања, економску класификацију расхода и издатака, организациону класификацију, функционалну класификацију, програмску класификацију и класификацију према изворима финансирања. Називи конта у Одлуци о програмском буџету општине Прешево за 2018. годину усклађени су са називима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Одлука о програмском буџету општине Прешево за 2018. годину донета је уз поштовање организационе класификације, јер су расходи и издаци исказани по корисницима буџетских средстава, са расподелом апропријација између корисника (Докази: Одлука о програмском буџету општине Прешево за 2018. годину број: 400 – 109 од 20.12.2017. године).

Одлуком о програмском буџету општине Прешево за 2018. годину маса средстава за плате запослених, за које се средства обезбеђују у буџету општине Прешево није у складу је са прописаним ограничењима за планирање масе за плате запослених у 2018. години датим у Упутству Министарства финансија за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2018. годину

и пројекција за 2019. и 2020. годину, јер је у буџету општине Прешево за 2018. годину маса средстава за плате више планирана у износу од 17.203 хиљаде динара (Докази: Одлука о програмском буџету општине Прешево за 2018. годину број: 400 – 109 од 20.12.2017. године; Табела масе средстава за плате исплаћене у 2017. години и планирана у 2018. години; Табела броја запослених чије се плате финансирају из буџета са осталих економских класификација у 2018. години; Табела планираних средстава на економској класификацији 465 у 2018. години; Табела планираних средстава на економској класификацији 414 (рационализација у 2018. години; Табела планираних средстава на економској класификацији 416 у 2018. години и Преглед броја запослених и средстава за плате у 2018. години по звањима и занимањима у органима и службама општине Прешево).

Одлуком о програмском буџету општине Прешево за 2018. годину средства за редован рад политичких субјеката планирана су у складу са Законом о финансирању политичких активности (Докази - Одлука о програмском буџету општине Прешево за 2018. годину број: 400 – 109 од 20.12.2017. године и Одлука о ребалансу буџета општине Прешево за 2018. годину број: 400 – 57 од 19.6.2018. године).

У посебном делу Одлуке о програмском буџету општине Прешево за 2018. годину исказан је број запослених по корисницима за чије се плате средства обезбеђују у буџету општине Прешево (Докази: Одлука о програмском буџету општине Прешево за 2018. годину број: 400 – 109 од 20.12.2017. године и Табела 1. Укупан број запослених чије се плате финансирају из свих извора на економским класификацијама 411 и 412).

2.2.8.3. Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на отклањање неправилности у припреми и доношењу буџета општине Прешево веродостојне.

2.2.9. Неустављање интерне ревизије

Општина Прешево није успоставила интерну ревизију.

2.2.9.1. Опис неправилности

2.2.9.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Општина Прешево није предузимала мере на успостављању интерне ревизије.

2.2.9.3. Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на неустављање интерне ревизије неверодостојне, јер Општина Прешево није предузимала мере на успостављању интерне ревизије.

2.2.10. Неправилности у спровођењу прописа

2.2.10.1. Опис неправилности

Код корисника буџетских средстава приликом спровођења пописа имовине и обавеза утврђени су следећи недостаци и неправилности:

Општинска управа

- (1) Решење о именовану чланова комисије за попис и план рада нису пре почетка пописа достављени интерној ревизији.
- (2) Пописом није обухваћено уписивање у пописне листе природних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31.12.2016. године за коју се врши попис и свођење на стање на дан 31.12.2016. године, уношење књиговодственог природног стања имовине у пописне листе и утврђивање природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.
- (3) Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, начин књижења и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

Предшколска установа „8. март“ Прешево

- (4) Комисија за попис имовине није пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис.
- (5) Није извршен попис потраживања и дугорочних и краткорочних обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године.
- (6) Пописом није обухваћено уписивање у пописне листе природних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31.12.2016. године за коју се врши попис и свођење на стање на дан 31.12.2016. године, утврђивање природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, уношење цена пописане имовине, вредносно обрачунавање пописане имовине и састављање извештаја о извршеном попису.
- (7) Комисија за попис није саставила Извештај о извршеном попису и Извештај није достављен надлежном органу буџетског корисника и надлежни орган буџетског корисника није разматрао Извештај о извршеном попису, није одлучивао о предлозима комисије за попис и није донео Одлуку о усвајању извештаја о попису и Извештај о извршеном попису, заједно са пописним листама и одлукама надлежног органа, није достављен на књижење ради усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Дом Културе „Абдула Крашница“ Прешево

- (8) Комисија за попис имовине није пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис.
- (9) Није образована комисија за попис потраживања и обавеза, није одређен период у коме ће комисија вршити попис и време за попис.
- (10) Није извршен попис некретнина, потраживања, готовинских еквивалената и готовине и дугорочних и краткорочних обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године.
- (11) Пописом није обухваћено утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине, као и уношење података у пописне листе, уписивање у пописне листе природних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31.12.2016. године за коју се врши попис и свођење на стање на дан 31.12.2016. године, утврђивање природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, уношење цена пописане имовине, вредносно обрачунавање пописане имовине и састављање извештаја о извршеном попису.
- (12) Комисија за попис није сачинила Извештај о извршеном попису и Извештај није достављен надлежном органу правног лица и надлежни орган правног лица није разматрао Извештај о извршеном попису, одлучивао о предлозима комисије за попис и није донео Одлуку о усвајању извештаја о попису и Извештај о извршеном попису, заједно са пописним листама и одлукама

надлежног органа, није достављен на књижење ради усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.2.10.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Општинска управа – Општинска управа општине Прешево приликом спровођења пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2017. године није отклонила неправилности утврђене у поступку ревизије, јер пописом није обухваћено уписивање у пописне листе натуралних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31.12.2017. године за коју се врши попис и свођење на стање на дан 31.12.2017. године, уношење књиговодственог натуралног стања имовине у пописне листе и утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, начин књижења и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис (Докази: Појашњење одговорних лица општине Прешево о разлозима зашто пописне листе не садрже све прописане елементе; Одлука начелника Општинске управе општине Прешево о попису и образовању комисије за попис са стањем на дан 31.12.2017. године; Извештај комисије за попис основних средстава бр. IV-40-11 од 8.2.2018. године; План рада Централне пописне комисије; Записник о попису новчаних средстава од 29.12.2017. године; Одлука начелника Општинске управе општине Прешево о усвајању Извештаја комисије за отпис – расходовање опреме; Упутство начелника Општинске управе општине Прешево о попису основних средстава за 2017. годину од 22.12.2017. године; Одлука начелника Општинске управе о усвајању Извештаја о попису добара, основних средстава, инвентара, потраживања и обавеза од 8.2.2018. године и Записник о попису обавеза и потраживања од 29.12.2017. године; Пописна листа основних средстава, непокретности и покретних ствари).

Предшколска установа „8. март“ - Предшколска установа „8. март“ Прешево је са стањем на дан 31.12.2017. године извршила попис основних средстава, непокретних и покретних средстава, која чине основна средства и попис ситног инвентара, који чини основна средства и доставила пописне листе о извршеном попису са свим неопходним елементима. Комисија за попис финансијске имовине, новчаних средстава, хартија од вредности и потраживања и обавеза извршила је попис финансијске имовине, новчаних средстава, хартија од вредности и потраживања и обавеза (Докази: Пописне листе основних средстава, непокретних и покретних средстава, која чине основна средства и попис ситног инвентара, који чини основна средства са стањем на дан 31.12.2017. године; Извештај Комисије за попис финансијске имовине, новчаних средстава, хартија од вредности и потраживања о извршеном попису финансијске имовине, новчаних средстава, хартија од вредности и потраживања и обавезе).

Нису достављени докази да је сачињен план рада Комисије за попис и да је исти усвојен.

Дом Културе „Абдула Крашница“ - Предузимајући мере на отклањању неправилности у вези спровођења пописа Дома Културе „Абдула Крашница“ Прешево је предузео следеће мере: директор Дома Културе „Абдула Крашница“ Прешево је донео дана 26.12.2017. године под бројем: 266/17 Одлуку о годишњем попису и образовању комисија за попис и то Комисије за попис нефинансијске имовине и Комисије за попис финансијске имовине и обавеза, директор Дома Културе „Абдула Крашница“ Прешево донео је дана 26.12.2017. године под бројем: 268/17 Упутство за рад комисија за годишњи попис за 2017. годину, вршилац дужности директора Дома Културе „Абдула Крашница“ Прешево донео је дана 26.12.2017. године под бројем: 267/17 План рада комисија за годишњи попис, Комисије за попис су дана 19.1.2018. године под бројем: 27/1/18 сачиниле Извештај о извршеном попису и Управни одбор Дома Културе „Абдула

Крашница“ Прешево донео је дана 19.1.2018. године под бројем: 27/18 Одлуку о усвајању годишњег пописа (Докази: Одлука о годишњем попису и образовању комисија за попис број: 266/17 од 26.12.2017. године; Упутство за рад комисија за годишњи попис за 2017. годину број: 268/17 од 26.12.2017. године; План рада комисија за годишњи попис број: 267/17 од 26.12.2017. године; Извештај о извршеном попису број: 27/1/18 од 19.1.2018. године и Одлука о усвајању годишњег пописа број: 27/18 од 19.1.2018. године).

2.2.10.3. Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на отклањање неправилности у спровођењу пописа нису у потпуности веродостојне, јер: код Општинске управе пописом није обухваћено уписивање у пописне листе натуралних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31.12.2017. године за коју се врши попис и свођење на стање на дан 31.12.2017. године, уношење књиговодственог натуралног стања имовине у пописне листе и утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, начин књижења и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис и Предшколска установа „8. март“ Прешево није сачинила план рада Комисије за попис и исти није усвојен.

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

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

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 субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Прешево за 2016. годину доставила општина Прешево у остављеном року од 90 дана.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице општине Прешево Шћиприм Арифџић, председник Привременог органа општине Прешево.

Веродостојност одазивног извештаја смо проверавали 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 Прешево о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, које је доставила општина Прешево.

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

По нашем мишљењу, одазивни извештај општине Прешево је веродостојан документ, осим у тачкама: 2.1.7. – Неправилно исказивање финансијске имовине; 2.1.8. – Неправилно утврђивање финансијског резултата; 2.2.3. – Преузете обавезе изнад одобрених апропријација; 2.2.4. – Преузимање обавеза и извршавање расхода без спроведеног поступка јавне набавке и 2.2.9. – Неуспостављање интерне ревизије.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић

Достављено:

- Општини Прешево и
- Архиви