

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
Општина Црна Трава  
Број: 400-35/2018-02  
Датум: 06.12.2018. године  
Црна Трава

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, општина Црна Трава, трг Милентија Поповића бр. 61, Црна Трава (назив и седиште), подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ  
КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ  
ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ ЦРНА ТРАВА ЗА 2017. ГОДИНУ**

Број и датум извештаја о ревизији: 400-249/2018-04, 07. септембар 2018. године

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

### 1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

1)

1.	Неправилност	<p><i>Економска класификација:</i> део расхода и издатака није 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 20.641 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 20.641 хиљада динара, чији се ефекти услед међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (табеле из тачака 5.1. Напомена).</p> <p>1. Неправилно евидентиран расход у износу од 3.490 хиљада динара на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, и то за: накнаду за рад одборника у износу од 1.662 хиљаде динара, накнаду за рад чланова Општинског већа у износу од 1.392 хиљаде динара, накнаду за рад на седницама радних тела Скупштине општине у износу од 427 хиљада динара и накнаду за рад чланова Жалбене комисије у износу од девет хиљада динара, уместо на групи 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p>2. Неправилно је евидентиран расход на конту 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 202 хиљаде динара за вршење услуге израде главног пројекта реконструкције фонтане у Црној Трави, уместо на конту 511000 – Зграде и грађевински објекти. Неправилно је евидентиран расход на конту 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 6.543 хиљаде динара и то за пружање услуге социјалне заштите.</p> <p>3. Општинска управа је неправилно евидентирала издатак на конту 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 10.093 хиљаде динара за замену дотрајале столарије у Техничкој школи са домом ученика „Милентије Поповић“ уместо на конту 511000 – Зграде и грађевински објекти.</p> <p>4. Неправилно евидентиран расход на конту 481000 – Дотације невладиним организацијама у износу од 313 хиљада динара за накнаде члановима материјалних и других трошкова за спровођење избора за чланове савета месних заједница на територији општине Црна Трава, уместо на конту 423000 – Услуге по уговору.</p>
2.	Мера исправљања	Одељење за финансије, привреду и локални економски

развој је приликом израде Одлуке о буџету за 2018. годину извршило исправку у планирању и извршењу расхода и издатака који се односе на накнаду за рад одборника и чланова радних тела Скупштине општине чиме је извршена исправка у примени економске класификације. Одлуком о буџету општине за 2018. годину сви трошкови који се односе на накнаде за рад одборника и чланова радних тела Скупштине општине планирани су и извршавани на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, уместо погрешног планирања и извршења у 2017. години на економској класификацији 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи.

Одељење за финансије, привреду и локални економски развој је приликом израде Одлуке о буџету за 2018. годину извршило исправку у планирању и извршењу расхода и издатака који се односе на накнаду за рад чланова Општинског већа чиме је извршена исправка у примени економске класификације. Одлуком о буџету општине за 2018. годину сви трошкови који се односе на накнаде за рад чланова Општинског већа планирани су и извршавани на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, уместо погрешног планирања и извршења у 2017. години на економској класификацији 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи.

У 2018. години није било рада Жалбене комисије, те се ова неправилности у текућој години не појављује, док су средства за рад ове комисије планирана на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору у Одлуци о буџету општине за 2018. годину. Надаље се ова неправилност неће понављати.

У 2018. години није било наведене врсте расхода и издатака па и таквог начина евидентирања. Након указивања на неправилност од стране ДРИ општина је прихватила препоруку и надаље се ова неправилност неће понављати.

У 2018. години извршење расхода за пружање услуге социјалне заштите „Помоћ у кући за старије становнике општине Црна Трава“ евидентирано је и извршавано са економске класификације 481000 – Дотације невладиним организацијама у складу са инструкцијама и препорукама Републичког завода за социјалну заштиту, а све у складу са применом Уредбе о наменским трансферима у социјалној заштити, тако да у 2018. години није било евидентирања наведених расхода на економској класификацији 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама. Због наведене препоруке приликом израде Одлуке о буџету за 2018. годину Одељење за финансије, привреду и локални економски развој планирало је ове расходе на економској класификацији 481000 – Дотације невладиним организацијама. Након указивања на неправилност од стране ДРИ општина је прихватила препоруку и Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Црна Трава – Ребаланс 4, број 06-226/2018-01 од 13.11.2018. године извршена је промена у буџету тако да је евиденција и извршење планираних расхода за ову намену планирано на економској класификацији 472 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета. Надаље се ова неправилност неће понављати.

У 2018. години није било активности које се односе на санацију оштећених стамбених објеката повртаника са децом у општини Црна Трава, те и евентуалних расхода по

		<p>то основу. Након указивања на неправилност од стране ДРИ општина је прихватила препоруку и надаље се ова неправилност неће понављати.</p> <p>Утврђена неправилност која се односи на плаћено каско осигурање са конта 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама је резултат техничке грешке приликом обраде плаћања. Након указивања на неправилност од стране ДРИ општина је прихватила препоруку и надаље се ова неправилност неће понављати.</p> <p>У 2018. години није било пројекта који се реализују у оквиру неког програма донаторске помоћи, па није ни било издатака по основу капиталног одржавања зграда, како објекта који се налазе у власништву општине, тако и објекта који су од општег интереса за општину (вртић, школе и др.). Након указивања на неправилност од стране ДРИ општина је прихватила препоруку и надаље се ова неправилност неће понављати.</p> <p>Утврђена неправилност која се односи на погрешну евиденцију расхода за спровођење избора за чланове савета месних заједница је резултат погрешног планирања расхода на конту 481 – Дотације невладиним организацијама, уместо на конту 423 – Услуге по уговору. Након указивања на неправилност од стране ДРИ општина је прихватила препоруку и надаље се ова неправилност неће понављати.</p>
3.	Природа мере исправљања	Део утврђених неправилности је отклоњен и у будућем периоду се неће понављати, како је горе наведено, док се један део неправилности није понављао у текућој години, али се исте неће понављати у будућем пословљу.
4.	Период предузимања мере исправљања	Мере исправљања су предузете и пре него што су биле предмет ревизије, односно Одељење је само увидело грешке у примени економске класификације. Исправљање је извршено приликом припреме и доношња Одлуке о буџету за 2018. годину.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><b>Доказ 1.</b> Одлука о буџету општине Црна Трава за 2018. годину број 06-249/2017-01 од 18.12.2017. године, Раздео 1. Скупштина општине, страна 9; картица конта 423591 – Накнада члановима управних, надзорних одбора и комисија; Налог за књижење број 041 од 02.03.2018. године са пратећом документацијом; Налог за књижење број 043 од 06.03.2018. године са пратећом документацијом и Налог за књижење број 059 од 28.03.2018. године са пратећом документацијом.</p> <p><b>Доказ 2.</b> Одлука о буџету општине Црна Трава за 2018. годину број 06-249/2017-01 од 18.12.2017. године, Раздео 3. Општинско веће, страна 10; картица конта 423591 – Накнада члановима управних, надзорних одбора и комисија; Налог за књижење број 016 од 24.01.2018. године са пратећом документацијом и налог број 072 од 18.04.2018. године са пратећом документацијом.</p> <p><b>Доказ 2.</b> Одлука о буџету општине Црна Трава за 2018. годину број 06-249/2017-01 од 18.12.2017. године, Раздео 4. Општинска управа, страна 11, позиција буџета 29.</p> <p><b>Доказ 3.</b> Одлука о измена и допунама Одлуке о буџету општине Црна Трава за 2018. годину – Ребаланс 4, број 06-226/2018-01 од 13.11.2018. године, Раздео 4. Општинска управа, страна 11, позиција буџета 20.</p>



2)

1.	Неправилност	<p>Организациона класификација: део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 1.184 хиљада динара и то са раздела Председник општине планирани и извршени расходи за вршење услуге израде главног пројекта реконструкције фонтане у Црној Трави у износу од 202 хиљаде динара и за Пројекат „Унапређење енергетске ефикасности у општини Црна Трава“ у износу од 628 хиљада динара за замену дотрајале столарије у Техничкој школи са домом ученика „Милентије Поповић“, и са раздела Општинско веће расходи у износу од 354 хиљаде динара за текуће поправке и одржавање зграда и објеката уместо са раздела Општинска управа (Напомене 5.1.2.9 и 5.1.2.11).</p> <p>са раздела Председник општине извршени расходи за за вршење услуге израде главног пројекта реконструкције фонтане у Црној Трави у износу од 202 хиљаде динара и за Пројекат „Унапређење енергетске ефикасности у општини Црна Трава“ у износу од 628 хиљада динара за замену дотрајале столарије у Техничкој школи са домом ученика „Милентије Поповић“, уместо са раздела Општинска управа.</p> <p>са раздела Општинско веће извршени расходи у износу од 354 хиљаде динара за текуће поправке и одржавање зграда и објеката.</p>
2.	Мера исправљања	<p>У 2018. години није било расхода и издатака са раздела Председник општине, а који се односе на услугу израду техничке документације или суфинансирање пројекта који су од општег интереса за општину Црна Трава, а суфинансирају се једним делом из донаторских средстава, пре свега Европске уније, или других донатора. Након указане неправилности од стране ДРИ Одељење за финансије, привреду, локални економски развој и друштвене делатности је Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Црна Трава – Ребаланс 3, број 06-157/2018-01 од 01.08.2018. године извршила гашење апропијације у износу од 1.000.000,00 динара (конто 451 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама) код раздела Председник општине, и отварање нове апропијације код раздела Општинска управа у истом износу. Након указивања на неправилност од стране ДРИ општина је прихватила препоруку и надаље се ова неправилност неће понављати, односно општина ће водити рачуна о правилној примени организационе класификације приликом планирања расхода и издатака у поступку припреме одлуке о буџету.</p> <p>У 2018. години није било никаког извршења расхода који се односе на текуће поправке и одржавање зграда и објеката код раздела Општинско веће. Након указивања на неправилност од стране ДРИ општина је прихватила препоруку и надаље се ова неправилност неће понављати</p>
3.	Природа мере исправљања	Утврђене неправилности су такве природе да се у текућој 2018. години нису могле исправити, јер се истих није ни било. Исте се неће понављати.
4.	Период предузимања мере исправљања	У 2018. години предузете мере исправљања припремом и доношењем Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2018. годину – Ребаланс 3 из августа 2018. године.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања	Доказ 4. Одлука о измена и допунама Одлуке о буџету општине Црна Трава за 2018. годину – Ребаланс 3, број 06-

предузета	157/2018-01 од 01.08.2018. године, Раздео 2. Председник општине, страна 9, позиција буџета 11; Раздео 4. Општинска управа, страна 11, позиција буџета 32/1.
-----------	---

3)

1.	Неправилност	У консолидованом Билансу стања зграде и грађевински објекти су мање исказани у износу од 336 хиљада динара јер није евидентиран главни пројекат за реконструкцију фонтане у Црној Трави
2.	Мера исправљања	У 2018. години није било расхода који се односе на израду техничке документације – главног пројекта за реконструкцију или изградњу било ког објекта, а који је у власништву или са правом коришћења на општину Црна Трава, те није било и евидентирања таквог издатка. Утврђена неправилност биће отклоњена приликом израде завршног рачуна за 2018. годину. У циљу правилног евидентирања расхода са препорукама ДРИ, служба књиговодства Општинске управе извршила је евидентирање наведеног расхода на класи 0 и класи 3 контног оквира. Надаље се ова неправилност неће понављати.
3.	Природа мере исправљања	Утврђена неправилност је отклоњена и иста се неће понављати.
4.	Период предузимања мере исправљања	У циљу отклањања неправилности предузете мере су реализоване током августа 2018. године, док се потуно отклањање очекује до краја 2018. године и израдом завршног рачуна буџета за 2018. годину.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ 5. Карица конта 016181 – Нематријална имовина у припреми; Картица конта 311151 – Нефинансијска имовина у припреми; Налог за књижење број 146-1 од 02.08.2018. године.

4)

1.	Неправилност	Општинска библиотека „Сестре Стојановић“ је неправилно евидентирала књиге у библиотеци на конту остале некретнине и опрема у износу од 604 хиљаде динара уместо на конту 016120 – књижевна и уметничка дела (Напомене 5.3.2.). Општинска библиотека „Сестре Стојановић“ више је исказала остале некретнине и опрему у износу од 604 хиљаде динара за књиге у библиотеци. Истовремено мање су исказана књижевна и уметничка дела на конту 016120, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном касификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
2.	Мера исправљања	Након указане неправилности Општинска библиотека је извршила правилно евидентирање књига, тако што је извршила смањање на конту остале некретнине и опрема за износ од 604 хиљада, а истовремено прокњижила исти износ на конту 016120 – књижевна и уметничка дела.
3.	Природа мере исправљања	Неправилност отклоњена чиме је у потпуности смањен ризик од њеног поновног појављивања у будућности.
4.	Период предузимања мере исправљања	Мере су предузете након достављања нацрта Извештаја о ревизији од стране ДРИ, а у току јула. 2018. године.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања	Доказ 8: Налог за књижење број 9900082/ од 25.07.2018. године; Налог за књижење број 99000082 од 25.07.2018.

предузета	године; Аналитичка картица 311113 – Остала основна средства од 25.07.2018. године; Аналитичка картица 016120 - књижевна и уметничка дела од 25.07.2018.године; Доказ се налази у прилогу Одазивног извештаја општинске библиотеке.
-----------	--

5)

1.	Неправилност	<p>Обавезе према добављачима су више исказане код Месне заједнице Дарковце у износу од 32 хиљаде динара и код Општинске библиотеке у износу од 35 хиљаде динара. Истовремено, за исти износ више је исказан износ на конту 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци (Напомене 5.3.3.).</p> <p>Више исказане обавезе према добављачима у износу од 32 хиљаде динара за погрешно евидентиране обавезе код Месне заједнице Дарковце и мање исказане обавезе код Општинске библиотеке у износу од 35 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено, за исти износ више је исказан износ на конту 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци</p>
2.	Мера исправљања	<p>Утврђена неправилност код Месне заједнице Дарковце као више исказане обавезе према добављачима у износу од 32 хиљаде је резултат техничке грешке приликом израде завршног рачуна за месну заједницу. Наиме, приликом уноса износа обавезе у завршни рачун, Образац 1 – Биланс стања, на конту 131211 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци погрешно је унешен износ од 36 хиљада динара уместо износа од 4 хиљаде динара (стање обавезе на дан 31.12.2017. године износи 3.648,53 динара), а аналогно томе и погрешно је унешен износ и обавезе према добављачима на конту 252111 – Добављачи у земљи. Књижење у главној књизи извршено је правилно, односно стварни износ обавезе од 3.648,53 динара. Приликом отварања главне књиге у 2018. години, почетно стање на конту 131211 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци и конту 252111 – Добављачи у земљи је 3.648,53 динара.</p> <p>Утврђена неправилност код Општинске библиотеке која се односи на мање исказане обавезе односи се на грешку приликом завршних књижења, односно нису евидентиране обавезе према добављачима на крају пословне године. Неправилност није могуће отклонити, али се иста неће понављати у будућем раду библиотеке. У 2018. години извршено је евидентирање утврђеног износа налогом за књижење од 24.01.2018. године.</p>
3.	Природа мере исправљања	<p>Није применљиво, с обзиром да се ради о техничкој грешки.</p> <p>Неправилност која се односи на мање исказане обавезе отклоњена и иста се неће надаље понављати.</p>
4.	Период предузимања мере исправљања	<p>Није применљиво</p> <p>Мера предузета почетком 2018. године, односно након пријема рачуна за децембар месец 2017. године.</p>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><b>Доказ 6:</b> Карица конта 131211 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци; Картица конта 252111 – Добављачи у земљи; Налог за књижење број 011 од 29.12.2017. године, Рачун број 43-563-0038250-054 од 11.01.2018. године и Рачун број 32-563-0038969-054 од 11.01.2018. године, Одлука Савета месне заједнице Дарковце број 2/2018 од</p>

		16.05.2018. године о сторнирању више исказаних обавеза; Налог за књижење број 001 од 03.01.2018. године <b>Доказ 18:</b> Налог за књижење 99000008 од 24.01.2018. године. Доказ се налази у прилогу Одазивног извештаја општинске библиотеке.
--	--	---

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Природа мере исправљања	Лице одговорно за предузимање исправљања	Период у којем се планира мере исправљања
1	У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода, није правилно извршен распоред суфицила за део, који је намењен за наредну годину у износу од 842 хиљаде динара и то за неискоришћена средства на наде за коришћење шума и шумског земљишта у износу од 673 хиљаде динара, новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима у износу од 160 хиљада динара и средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини у износу од девет хиљада динара (Напомене 5.2.3.).	Утврђена неправилност биће откљоњена приликом израде завршног рачуна буџета општине Црна Трава за 2018. годину, поштујући препоруке ДРИ. Надаље се ова неправилност неће понављати.	Отклањање неправилности је иницирано од стране Одељења за финансије, привреду, локални економски развој и друштвене делатности.	Руководилац Одељења за финансије, привреду, локални економски развој и друштвене делатности и Референт буџета.	Неправилност ће бити откљоњена приликом израде завршног рачуна буџета за 2018. годину, а току 2019. године, најкасније до 30.04.2019. године.
2	У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода и у Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима, код ПУ „Младост“ неправилно су исказана примљена средства од републике за припремни	У 2018. години пренос средстава за припремни предшколски програм ПУ „Младост“ од стране општине није вршен преко евиденционог рачуна како је то било у 2017. години.	Неправилност је откљоњена трајно чиме је смањен ризик од њеног поновног појављивања у будућности.	Неправилност откљоњена ван утицаја субјекта ревизије.	Доказ 32. Споразум о коришћењу трансферних средстава из буџета РС за 2018. годину за припремни предшколски програм бр. 4018/2018-02 од 26.01.2018. године се налази у прилогу

	<p>предшколски програм у износу од 411 хиљада динара на групи конта 790000 – Приходи из буџета уместо на конту 733000 – Текући трансфери од других нивоа власти (Напомене 5.2.3.).</p>	<p>Наиме, у 2018. години пренос тих средстава је вршен преко извршења буџета општине, с обзиром да је намењени трансфер од стране министарства евидентиран преко пролазног рачуна намењеног трансфера 733154 директно на буџет општине. Пренос је након тога вршен преко трезора буџета, а на основу Споразума о коришћењу трансферних средстава из буџета РС за 2018. годину за припремни предшколски програм</p>	<p>Неправилност је откљоњена трајно чиме је смањен ризик од њеног поновног појављивања у будућности.</p>	<p>Директор библиотеке и рачуновођа - књижничар</p>	<p>Одазивног извештаја ПУ „Младост“. Доказ се налази у прилогу Одазивног извештаја ПУ „Младост“.</p>
3	<p>Општинска библиотека „Сестре Стојановић“ је неправилно извршила и евидентирала амортизацију у износу од 4.668 хиљада динара за књиге у библиотеци (за књиге у библиотеци се не врши амортизација) (Напомене 5.3.2.).</p>	<p>Након утврђене неправилности а на основу ревизије узорковане документације, Општинска библиотека „Сестре Стојановић“ Црна Трава је предузела мере исправљења, конто 011199-исправка вредности умањен је за износ амортизације књига у библиотеци, али је за исти износ увећан конто 016120-уметничка и књижевна дела и на тај начин утврђена неправилност исправљена.</p>	<p>Неправилност је откљоњена трајно чиме је смањен ризик од њеног поновног појављивања у будућности.</p>	<p>Директор библиотеке и рачуновођа - књижничар</p>	<p>Након пријема Нацрта извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, а у току јула месеца 2018.године Доказ 12: Налог за књижење број 9900082/ од 25.07.2018. године; Аналитичка картица 016120 - књижевна и уметничка дела од 25.07.2018. године; Аналитичка картица 011199 – Исправка вредности од 25.07.2018. године. Доказ се налази у прилогу Одазивног извештаја општинске библиотеке.</p>
4	<p>Домаће акције и остали капитал су мање исказани за износ од најмање 1.324 хиљаде динара, јер није евидентирано учешће у</p>	<p>Након указивања на неправилност од стране ДРИ, Одељење за финансије, привреду, локални економски развој и друштвене</p>	<p>Отклањање неправилности је иницирано од стране Одељења за финансије, привреду, локални економски развој и друштвене</p>	<p>Руководилац Одељења за финансије, привреду, локални економски развој и друштвене делатности и Референт буџета.</p>	<p>Неправилност ће бити откљоњена приликом израде завршног рачуна буџета за 2018. годину, а току 2019. године, најкасније до</p>

	<p>оснивачком капиталу код јавног предузећа чији је оснивач општина Црна Трава, а који је исказан у финансијским извештајима ЈКП „Вилин луг“ Црна Трава (Напомене 5.3.2.).</p>	<p>делатности је упутило захтев ЈКП „Вилин Луг“ да достави Биланс стања из редованог годишњег финансијског извештаја за 2017. годину са препоруком да изврши услаглашавање основног капитала исказаног у пословним књигама са исказаним основним капиталом код Агенције за привредне регистре. ЈКП „Вилин Луг“ је доставило Биланс стања са додатком о висини основног капитала и у складу са тим служба књиговодства Општинске управе извршила је евидентирање у својим пословним књигама оснивачки капитал код јавног предузећа.</p>	<p>делатности.</p>	<p>30.04.2019. године. Доказ 7. Захтев за достављање биланса стања број 400-35/2018-02 од 20.09.2018. године; Биланс стања ЈКП „Вилин Луг“ Црна Трава на дан 31.12.2017. године и пропратно писмо; Налог за књижење бр. 181-1 од 20.09.2018. године.</p>
--	--	--	--------------------	--



Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сега финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Природа мере исправљања	Лице предузимање исправљања	Лице одговорно за мере исправљања	Период у којем се планира предузимање исправљања
1	Нефинансијска имовина у сталним средствима је исказана у мањем износу из разлога што у пословним књигама општине није евидентирана нефинансијска имовина која је евидентирана у катастру непокретности: станови површине 1.025 м <sup>2</sup> и пољопривредно земљиште у својини општине површине 21.400.229 м <sup>2</sup> вредности 500.123 хиљада динара, грађевинско земљиште површине 2.533.067 м <sup>2</sup> и остало земљиште (шумско) површине 14.108.780 м <sup>2</sup> укупне вредности 329.722 хиљаде динара (Напомене 5.3.2.).	Утврђена неправилност која се односи на неевидентирани станове који су уписани у катастар непокретности је резултат одрицања права власништва физичких лица, а ради остваривања одређеног права из области социјалне заштите (дечији додатак, социјална помоћ, и др.). Такав процес остваривања права датира још из 50-тих и 60-тих година прошлога века, па је већи број тих станова (кућа) делимично или потпуно срушен. Сам поступак евидентирања станова је обиман посао, јер је потребно сваку непокретност обићи и утврдити у каквом је тренутном стању, сачинити записник и предузети потребне мере или евидентрања пословним књигама или брисања из катастра непокретности као непостојећи објекат. У циљу отклањања утврђене неправилности општина ће у наредном периоду извршити формирање комисије из	Отклањање неправилности је иницирано од стране Одељења за финансије, привреду, локални економски развој и друштвене делатности.	Лица запослена на пословима уношења непокретности кроз е-управу попуњавањем образаца ЈС НЕП.	Предузете мере отклањања неправилности предузете су и пре почетка ревизије, још 2016. и 2017. године. С обзром да је посао обиман за очекивати да је потребно најмање две или три године да се посао заврши. Приликом отклањања неправилности достављају се следећи докази Доказ 9. НЕП обрасци укупно 24; Извод из програма основна средства – Преглед обрачунате амортизације на 27.11.2018. године; Налог за књижење број 228-1 од 27.11.2018. године; Решење о формирању комисије за попис непокретности број 404-107/2018-02 од 05.12.2018. године.	

	<p>редова запослених чији ће задатак бити да се изврши облизак сваке непокретности – стана и о томе сачини записник</p> <p>Општина Црна Трава је и пре указивања ДРИ на неправилност која се односи на неевидентирање пољопривредног, грађевинског и осталог (шумског) земљишта била свесна чињенице да то није урадила. Међутим, у 2018. години општина је интензивирала послове уношења наведених непокретности у регистар непокретности Републичке дирекције за имовину, достављањем НЕП-ЈС обрасца. Ове послове континуирано раде два лица, тако што се врши попуњавање НЕП-ЈС образаца по катастарским општинама (најпре за једну, а након завршетка једне прелази се на другу). Иста лица, након евидентирања НЕП-ЈС обрасца кроз апликацију е – управе, непокретност се евидентира у програму основних средстава, а након тога се врши евидентирање у пословним књигама општине у складу са са процедуром књижења за такву пословну</p>		
--	--	--	--

2	У пословним књигама Општина Црна Трава је евидентирала локале вредности 4.347 хиљада динара који се издају у закуп, тргове вредности 24.496 хиљада динара и две трафостанице у износу од 1.187 хиљада динара, постројење за пречишћавање отпадних вода вредности 13.078 хиљада динара, који нису уписани у катастру непокретности (Напомене 5.3.2).	промену	Поступак усаглашавања евиденције у пословним књигама општине са евиденцијом Републичког геодетског завода је сложен, с обзиром да се ради о локалима који се налазе у одређеним стамбено – пословним зградама на територији општине, а да исте немају потребну документацију (грађевинску дозволу или употребну дозволу) за упис у катастар непокретности. Поједини локали не постоје и у грађевинским пројектима, тако да је то захтеван и сложен поступак како би се решили сви проблеми и извршило евидентирање код Републичког геодетског завода. Када се ради о тргу, трафо – станицама и постројењу за пречишћавање отпадних вода, основни проблем су имовинско – правни односи и потреба њиховог решавања. У том циљу општина је покренула поступак израде Плана детаљне регулације са пројектом парцелације насеља „Ваљавица“ како би се решио	Отклањање неправилности је иницирано од стране Одељења за финансије, привреду, локални развој и друштвене делатности.	Начелник Општинске управе, Руководилац Одељења за финансије, привреду, локални економски развој и друштвене делатности Комисија за попис.	Отклањање утврђених неправилности захтева дужи временски период, те је оправдано очекивати да се ове неправилности отклоне у периоду од две до три године. Поред, тога започет је поступаак отклањања неправилности у новембру 2018. године за шта се прилаже доказ Доказ 10. Одлука о приступању израде Плана детаљне регулације са пројектом парцелације насеља „Ваљавица“ број 06-232/2018-01 од 13.11.2018. године.
---	---	---------	--	---	---	---



## 2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

1)

1.	Неправилност	<p>Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 1.123 хиљада динара, а да основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима (Напомене 5.1.2.7.).</p> <p>Општинска управа је закључила девет уговора о привременим и повременим пословима и по том основу извршила расходе у износу од 554 хиљаде динара за обављање послова који по својој природи и суштини трају дуже од 120 радних дана у календарској години (Напомене 5.1.2.7.)</p> <p>ПУ „Младост“ је закључила три уговора о привременим и повременим пословима и по том основу извршила расходе у износу од 569 хиљада динара за обављање послова који по својој природи и суштини трају дуже од 120 радних дана у календарској години (Напомене 5.1.2.7.)</p>
2.	Мера исправљања	<p>Након указане неправилности од стране ДРИ Општинска управа је предузела мере и извршила отклањање неправилности тако што је у 2018. години вршила ангажовање лица на повереним и привременим пословима најдуже до 120 радних дана на једном послу. Након истека од 120 радних дана Општинска управа је ангажовала лица по истом основу на другом послу, тако да није било ситуација да се исти послови обављају дуже од 120 радних дана. Надаље се ова неправилност неће понављати.</p> <p>Након указане неправилности од стране ДРИ ПУ „Младост“ је предузела мере и извршила отклањање неправилности тако што је у 2018. години вршила ангажовање лица на повереним и привременим пословима најдуже до 120 радних дана на једном послу. Након истека од 120 радних дана ПУ „Младост“ је ангажовала лице по истом основу на другом послу, тако да није било ситуација да се исти послови обављају дуже од 120 радних дана. Надаље се ова неправилност неће понављати</p>
3.	Природа мере исправљања	Утврђене неправилности су отклоњене и исте се неће понављати у будућем раду Општиске управе и ПУ „Младост“
4.	Период предузимања мере исправљања	Предузете мере исправљања су учињене одмах након достављања нацрта Извештаја о ревизији од стране Државне ревизорске институције.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ 11. Табела 5. – Привремени и повремени послови; Уговор о повременим и привременим пословима у Општинској управи број 112-54/2017-03 од 29.12.2017. године; Уговор о повременим и привременим пословима у Општинској управи број 112-5/2018-03 од 26.02.2018. године; Уговор о повременим и привременим пословима у Општинској управи број 112-7/2018-03 од 26.04.2018. године; Уговор о повременим и привременим пословима у Општинској управи број 112-8/2018-03 од 27.06.2018. године; Анекс Уговора о повременим и привременим пословима у Општинској управи број 112-8/1/2018-03 од

	<p>16.08.2018. године; Уговор о повременим и привременим пословима у Општинској управи број 112-16/2018-03 од 31.08.2018. године; Уговор о повременим и привременим пословима у Општинској управи број 112-2/2018-03 од 30.01.2018. године; Уговор о повременим и привременим пословима у Општинској управи број 112-7/2018-03 од 26.03.2018. године; Уговор о повременим и привременим пословима у Општинској управи број 112-7/2018-06 од 29.05.2018. године; Уговор о повременим и привременим пословима у Општинској управи број 112-13/2018-03 од 26.07.2018. године; Уговор о повременим и привременим пословима у Општинској управи број 112-18/2018-03 од 25.09.2018. годин</p> <p>Доказ 11.1. Табела 5. – Привремени и повремени послови у 2018. години; Уговор о ПП пословима: број 6 од 03.01.2018. године; Уговор о ПП пословима број 106 од 31.05.2018. године; Уговор о ПП пословима број 231 од 01.11.2018. године. Доказ се налази у прилогу Одазивног извештаја ПУ „Младост“</p>
--	---

2)

1.	Неправилност	<p>Преузела обавезе и извршила расходе у износу од 1.490 хиљада динара, без претходно донетог посебног програма за субвенције и без спроведеног јавног конкурса: Општинска управа је извршила исплату на име субвенција ЈП „Вилин луг“ Црна Трава у укупном износу од 1.465 хиљада динара, без донетог посебног програма који садржи програм коришћења помоћи (Напомене 5.1.2.11.); извршила расход у износу од 25 хиљада динара за додације удружењу Рома без спроведеног конкурса и без закљученог уговора (Напомене 5.1.2.16).</p>
2.	Мера исправљања	<p>Општинска управа је и пре достављања нацрта Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Црна Трава за 2017. годину предузела мере како би утврђену неправилност отклонила, тако што је од ЈКП „Вилин Луг“ захтевала да изради Посебан програм коришћења средстава субвенција из буџета оснивача, општине Црна Трава. ЈКП „Вилин Луг“ је израдио наведени програм и исти доставио Скупштини општине Црна Трава на усвајање. Посебан програм је усвојен на седници Скупштине општине од 29.06.2018. године. Надаље се ова неправилност неће понављати.</p> <p>У 2018. години удружење Рома је поново доставило свој захтев за додацију у организацији републичких сусрета Рома Србије, али по захтеву није извршена додела средстава из напред наведених разлога, с обзиром да нема основа за доделу истих. Општинска управа наведену неправилност неће у будућности понављати.</p>
3.	Природа мере исправљања	<p>Утврђена неправилности која се односи на доделу субвенција је отклоњена и иста се неће понављати у будућем раду. Када се ради о другој неправилности предузете су мере да се њено понављање не догоди поново.</p>
4.	Период предузимања мере	<p>Отклање неправилности која се односи на доделу</p>

	исправљања	субвенција без донетог посебног програма, Општинска управа је предузела још у поступку ревизије, а пре достављања нацрта Извештаја о ревизији од стране Државне ревизорске институције у току јуна 2018. године.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<b>Доказ 13.</b> Посебан програм коришћења средстава субвенција из буџета оснивача, општине Црна Трава, број 126 од 18.06.2018. године; Решење о давању сагласности на Посебан програм коришћења субвенција, број 06-141/2018-01 од 29.06.2018. године.

3)

1.	Неправилност	<p>Преузела веће обавезе у износу од 9.794 хиљада динара у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године:</p> <p>(А) са извора 01 у износу од 329 хиљада динара и то: Месна заједница Градска у износу од 159 хиљада динара, Месна заједница „Млачиште“ у износу од 35 хиљада динара, Месна заједница Горње Гарe четири хиљаде динара, Месна заједница Кална седам хиљада динара, Месна заједница Брод у износу од 96 хиљада динара, Месна заједница Добро Поље у износу од 28 хиљада динара, по програмској активности функционисање месних заједница на апропријацији 421000 – стални трошкови (Напомене 5.3.3.);</p> <p>1. Месна заједница „Градска“ извршила је расходе и преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације са извора финансирања 01 у укупном износу од 197 хиљада динара по програмској активности функционисање месних заједница од чега се преузете обавезе у укупном износу од 38 хиљада динара, односе на трошкове електричне енергије за децембар 2017. године. Месна заједница „Градска“ извршила је расходе у већем износу од одобрене апропријације са извора финансирања 01 у износу од 159 хиљада динара по програмској активности функционисање месних заједница на апропријацији 421000 – стални трошкови.</p> <p>2. Месна заједница „Млачиште“ извршила је расходе и преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације са извора финансирања 01 у укупном износу од 42 хиљаде динара по програмској активности функционисање месних заједница од чега се преузете обавезе у укупном износу од седам хиљада динара, односе на трошкове електричне енергије за децембар 2017. године. Месна заједница „Млачиште“ извршила је расходе и преузела обавезе у већем износу од одобрене апропријације са извора финансирања 01 у износу од 35 хиљада динара по програмској активности функционисање месних заједница на апропријацији 421000-стални трошкови.</p> <p>3. Месна заједница „Горње Гарe“ преузела је и извршила веће обавезе у односу на одобрене апропријације са извора финансирања 01 у износу од четири хиљаде динара по програмској активности функционисање месних заједница на апропријацији 421000 – стални трошкови.</p> <p>4. Месна заједница „Кална“ извршила је расходе и преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације са извора финансирања 01 у укупном износу</p>
----	--------------	---



		<p>од осам хиљада динара по програмској активности функционисање месних заједница од чега се преузете обавезе у укупном износу од једне хиљаде динара, односе на трошкове електричне енергије за децембар 2017. године. Месна заједница „Кална“ извршила је расходе у већем износу од одобрене апропријације са извора финансирања 01 у износу од седам хиљада динара по програмској активности функционисање месних заједница на апропријацији 421000 – стални трошкови.</p> <p>5. Месна заједница „Брод“ преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације са извора финансирања 01 у износу од 120 хиљада динара по програмској активности функционисање месних заједница од чега се преузете обавезе у укупном износу од 24 хиљаде динара на апропријацији 421000 – стални трошкови односе на трошкове електричне енергије за децембар 2017. године, па је преузела веће обавезе у износу од 96 хиљада динара.</p> <p>6. Месна заједница „Добро Поље“ извршила је расходе и преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације са извора финансирања 01 у износу од 28 хиљада динара по програмској активности функционисање месних заједница на апропријацији 421000 – стални трошкови.</p> <p>(Б) са осталих извора финансирања извршени су расходи у већем износу у односу на планирана средства за пројекат код Општинске управе, а да нису поднели захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација у износу од 9.465 хиљада динара (Напомене 5.3.3.).</p> <p>Општинска управа је преузела обавезе и извршила расходе за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у већем износу од 9.465 хиљада динара од одобрене апропријације из средстава донација за финансирање пројекта побољшања енергетске ефикасности у општини Црна Трава, за замену дотрајале столарије у Техничкој школи са домом ученика „Милентије Поповић“, а да није поднела захтев за повећање апропријације.</p>
2.	Мера исправљања	<p>Након указивања на неправилност од стране ДРИ, Општинска управа, Одељење за финансије, привреду, локални економски развој и друштвене делатности је схватило да је вршило погрешно планирање, као и праћење извршења расхода за све месне заједнице, а пре свега због ограниченог броја запослених. Наиме, на пословима вођења пословних књига свих месних заједница (њих укупно 14) ради један запослени, који уједно ради и на пословима ликвидатуре Општинске управе. Када се ради о планирању трошкова рада месних заједница водило се рачуна о штедњи у складу са препорукама Владе Републике Србије и Министарства финансија (Упутство за припрему одлука о буџету за 2017. годину). Због тога је приликом планирања и расподеле средстава за месне заједнице опредељен недовољан износ средстава и то пре свега на име сталних трошкова (електричне енергије). У 2018. години, а након указивања на наведену неправилност, Одељење за финансије, привреду, локални економски развој и друштвене делатности је повећало степен контроле извршења расхода водећи рачуна да не</p>

		<p>дође до прекорачења одобрених износа апропријација. У том смислу је од свих месних заједница захтевано да достављају периодичне извештаје о извршењу прихода и расхода, Образац 5 – Извршење буџета из којег се може пратити извршење. Надаље се ова неправилност неће понављати.</p> <p>У 2018. години није било пројекта који се реализују у оквиру неког програма донаторске помоћи, па није ни било извршења по том основу. Након указивања на неправилност од стране ДРИ општина је прихватила препоруку и надаље се ова неправилност неће понављати</p>
3.	Природа мере исправљања	Утврђена неправилности која се односи на преузете обавезе код месних заједница је отклоњена и иста се неће понављати у будућем раду. Када се ради о другој неправилности предузете су мере да се њено понављање не догоди поново.
4.	Период предузимања мере исправљања	Неправилност која се односи на преузете обавезе код месних заједница је отклоњена пре достављања нацрта Извештаја о ревизији од стране Државне ревизорске институције у току марта и априла 2018. године, а приликом достављања периодичних извештаја о извршењу буџета за први квартал 2018. године. Када се ради о неправилности која се односи на више извршене расходе у односу на планирана средства из осталих извора финансирања иста се није понављала у 2018. години, а Одељење за финансије, привреду, локални економски развој и друштвене делатности неће дозволити да се иста грешка поново догоди у будућем раду.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ 14. Образац 5 – Извршење буџета за период 01.01. – 30.09.2018. године Месна заједница Градска, Образац 5 – Извршење буџета за период 01.01. – 30.09.2018. године Месна заједница Млачиште, Образац 5 – Извршење буџета за период 01.01. – 30.09.2018. године Месна заједница Горње Гарје, Образац 5 – Извршење буџета за период 01.01. – 30.09.2018. године Месна заједница Кална, Образац 5 – Извршење буџета за период 01.01. – 30.09.2018. године Месна заједница Брод, Образац 5 – Извршење буџета за период 01.01. – 30.09.2018. године Месна заједница Добро Поље.

4)

1.	Неправилност	Преузела обавезе и извршила расходе у износу од 1.540 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке и то код Општинске управе у износу од 833 хиљаде динара за израду техничке документације и 707 хиљада динара за услуге стручног надзора (Напомене 5.1.2.7.).
2.	Мера исправљања	У току 2018. години Планом набавки била је планирана једна набавка услуга израде техничке документације као поступак јавне набавке мале вредности. Изменом број 4. од 05.07.2018. године иста је обрисана (набавка 1.2.2), а у делу набавки на које се закон не примењује, планирна је набавка под бројем 2.2.13. На тај

		<p>начин планиране набавке израде техничке документације на годишњем нивоу не прелазе 500.000,00 динара са ПДВ-ом. Надаље се ова неправилност неће понављати.</p> <p>Општинска управа је и пре достављања нацрта Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Црна Трава за 2017. годину предузела мере у циљу отклањања утврђене неправилности, тако што је извршила измену Плана јавних набавки за 2018. годину (Измена број 3 од 10.05.2018. године), где су све планиране набавке у делу на које се закон не примењује обрисане, а односе се на услуге стручног надзора, а додата набавка услуга стручног надзора (1.2.5) као поступак јавне набавке мале вредности услуга. Након тога је спроведен поступак јавне набавке и закључен је уговор за послове стручног надзора са једном фирмом на период од годину дана. Надаље се ова неправилност неће понављати.</p>
3.	Природа мере исправљања	Утврђене неправилности откољене чиме је смањен ризик њиховог поновног појављивања у будућности
4.	Период предузимања мере исправљања	Мере исправљања предузете пре и након достављања нацрта Извештаја о ревизији од стране Државне ревизорске институције. Део је откољен у току јула 2018. године, а део маја 2018. године.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Доказ 15. План јавних набавки за 2018. годину – Измена број 4, страна 1 и страна 7</p> <p>Доказ 16. План јавних набавки за 2018. годину – Измена број 3, страна 2, страна 5 и 6; Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-33/2018-02 од 14.05.2018. године; Одлука о додели уговора у поступку јавне набавке мале вредности број 404-33/2018-02/4 од 05.06.2018. године; Уговор набавка стручног надзора над извођењем радова грађевинских радова за потребе општине Црна Трава број 404-33/2018-02/5 од 14.06.2018. године</p>

5)

1.	Неправилност	<p>Општина Црна Трава 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:</p> <p>(1) Код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Општина Црна Трава је пренела средства ЈП „Вилин Луг“ на име субвенција без претходно донетог посебног програма који садржи програм коришћења помоћи;</li> <li>• у Списку корисника јавних средстава на дан 31.12.2017. године, општине Црна Трава Скупштина, Општинско веће и Председник општине нису означени као директни корисници средстава буџета;</li> </ul>
----	--------------	---

- надлежни орган локалне самоуправе није донео програм коришћења средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта;

- Општинско веће није подносило скупштини извештај о стању безбедности саобраћаја;

- Општина Црна Трава је закључила Уговор о финансирању запослених у огранку Дома здравља Власотинце у Црној Трави број 50-1/2017-02 од 09.03.2017. године којим се општина Црна Трава обавезује да финансира бруто зараде четири радника и извршила плаћање у износу од 2.894 хиљаде динара којим није утврђена врста посла радника које финансирају и у ком износу ће бити финансирани;

- код поступка јавних набавки Општинско Веће општине Црна Трава донело је јединствен План набавки за све директне кориснике буџетских средстава, запослени на пословима јавних набавки не поседује сертификат службеника за јавне набавке и након спроведеног преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда наручилац је закључио Анекс 2 основног уговора, уместо да закључи уговор.

(2) Код управљања ризицима утврђени су пропусти и неправилности:

- руководство Општине није усвојило стратегију управљања ризиком, коју је потребно ажурирати у случају када се контролно окружење значајно измени;

- нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

(3) Код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:

- део извршених расхода и издатака није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- нису усаглашени подаци исказани у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2017. године у колони 4, износ из претходне године (почетно стање), са стањем у колони 7, (текућа година), у износу од 9.019 хиљада динара;

- ПУ „Младост“ у Билансу стања није исказала износ од 11 хиљада динара који се односи на стање на жиро и текућем рачуну;

- Обрачунати неплаћени расходи и издаци, стање на овој позицији није усаглашено са исказаним стањем обавеза према добављачима у пасиви биланса стања у износу од 34 хиљаде динара и то код Општинске управе;

- МЗ Јабуковик није пописом утврдила постојање бонова за бензин, није усагласила стварно стање са пописаним, није утврдила постојање мањкова бонова за бензин и није задужила одговорно лице за бензинске бонове;

		<ul style="list-style-type: none"> <li>• надлежни орган локалне самоуправе није вршио анализу потраживања пореских обвезника који су избрисани из евиденције АПР-а; није вршио анализу потраживања по рочности па су нека потраживања старија од десет година, није вршио пријаву потраживања у случају стечаја и ликвидације по обвезницима и није вршио пријаву потраживања од дужника у реструктурирању;</li> <li>• Општинска управа и индиректни корисници буџетских средстава (Општинска библиотека и ПУ „Младост“) воде дневник и главну књигу трезора, али не воде помоћне књиге основних средства и залиха ситног инвентара;</li> <li>• Општинска управа у својим пословним књигама не води евиденцију залиха ситног инвентара и индиректни корисници нису интерним актом регулисали начин вођења и отписа ситног инвентара;</li> <li>• део имовине Општине није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама Општине, иста није уписана у регистар непокретности и пописана, што је шире наведено у тачки 6.3. Биланс стања;</li> <li>• Општинска управа не води јединствену евиденцију непокретности у својини општине Црна Трава и индиректни корисник буџета општине ПУ „Младост“ није доставила свом оснивачу јединици локалне самоуправе, јединствену евиденцију непокретности о јавној својини (НЕП образац), како би оснивач те податке доставио Дирекцији за имовину Републике Србије;</li> <li>• корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање не достављају периодичне финансијске извештаје.</li> </ul> <p>(4) Код информисања и комуникација утврђени су пропусти и неправилности: приликом израде завршног рачуна, подаци, који се односе на директне кориснике, програм преузима аутоматски, а подаци из образаца индиректних корисника се уносе ручно чиме се повећава ризик од неправилног исказивања тих података (Напомене 3.1.).</p> <p>На основу извршене анализе донетих интерних аката, њихове усклађености и примене, као и анализе других сегмената контролног окружења, утврђено је следеће:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Општина Црна Трава је пренела средства ЈП „Вилин Луг“ на име без претходно донетог посебног програма који садржи програм коришћења помоћи, што је супротно члану 61. Закона о јавним предузећима<sup>1</sup>;</li> <li>• у Списку корисника јавних средстава на дан 31.12.2017. године, општине Црна Трава Скупштина, Општинско веће и Председник општине нису означени као директни корисници средстава буџета, што је супротно члану 2. Закона о буџетском систему;</li> <li>• надлежни орган локалне самоуправе није</li> </ul>
--	--	---

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, број 15/2016

донео програм коришћења средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта, што је супротно члану 88. Закона о шумама;

- општинско веће није подносило скупштини извештај о стању безбедности саобраћаја, што је супротно члану 14. Закона о безбедности саобраћаја на путевима.

- Општинска управа је закључила Уговор о финансирању запослених у огранку Дома здравља Власотинце у Црној Трави број 50-1/2017-02 од 09.03.2017. године којим се општина Црна Трава обавезује да финансира бруто зараде четири радника којим није утврђено врсту посла радника које финансирају и у ком износу ће бити финансирани,

- код поступка јавних набавки Општинско Веће општине Црна Трава донело је јединствен План набавки за све директне кориснике буџетских средстава, запослени на пословима јавних набавки не поседује сертификат службеника за јавне набавке и након спроведеног преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда наручилац је закључио Анекс 2 основног уговора, уместо да закључи уговор.

На основу извршене ревизије утврђени су следећи недостаци код управљања ризицима:

- руководство Општине није усвојило стратегију управљања ризиком, коју је потребно ажурирати у случају када се контролно окружење значајно измени, сходно члану 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

- нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње, сходно члану 6. став 3. наведеног Правилника.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђени су следећи недостаци код контролних активности:

- део извршених расхода и издатака 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 приказано у наредним тачкама Извештаја, као и у припадајућим табелама;

- нису усаглашени подаци исказани у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2017. године у колони 4, износ из претходне године (почетно стање), са стањем у колони 7, (текућа година), у износу од 9.019 хиљада динара, што није у складу са чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава обавезног социјалног осигурања;

- ПУ „Младост“ у Билансу стања није исказала износ од 11 хиљада динара који се односи на стање на жиро и текућем рачуну;

- надлежни орган локалне самоуправе није



вршио анализу потраживања пореских обвезника који су избрисани из евиденције АПР-а; није вршио анализу потраживања по рочности па су нека потраживања старија од десет година, није вршио пријаву потраживања у случају стечаја и ликвидације по обвезницима и није вршио пријаву потраживања од дужника у реструктурирању;

- обрачунати неплаћени расходи и издаци стање на овој позицији није усаглашено са исказаним стањем обавеза према добављачима у пасиви биланса стања у износу од 34 хиљаде динара и то код Општинске управе, што је није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- МЗ Јабуковик није пописом утврдила постојање бонова за бензин, није усагласила стварно стање са пописаним, није утврдила постојање мања бонова за бензин и није задужила одговорно лице за бензинске бонове.

- Општинска управа и индиректни корисници буџетских средстава (Општинска библиотека и ПУ „Младост“) воде дневник и главну књигу трезора, али не води помоћне књиге основних средства и залиха ситног инвентара, што није у складу са чланом 11. и чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 8. Правилника о буџетском рачуноводству, што је шире наведено у тачки 6.3.2. Напомена;

- Општинска управа у својим пословним књигама не води евиденцију залиха ситног инвентара и индиректни корисници нису интерним актом регулисали начин вођења и отписа ситног инвентара;

- део имовине Општине није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама Општине, иста није уписана у регистар непокретности и пописана, што је шире наведено у тачки 6.3. Биланс стања;

- Општинска управа не води јединствену евиденцију непокретности у својини општине Црна Трава и индиректни корисник буџета општине ПУ „Младост“ није доставила свом оснивачу јединици локалне самоуправе, јединствену евиденцију непокретности о јавној својини (НЕП образац), како би оснивач те податке доставио Дирекцији за имовину Републике Србије, што је супротно члану 64. Закона о јавној својини<sup>2</sup> и члану 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>3</sup>.

- корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање не достављају периодичне финансијске извештаје, у складу са чланом 8. Уредбе, на обрасцу из члана 3. став 1. тачка 5) Правилника.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да приликом израде завршног рачуна, подаци, који се односе на директне кориснике, програм преузима аутоматски, а подаци из образаца

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 и др закон

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, број 27/96



		индиректних корисника се уносе ручно чиме се повећава ризик од неправилног исказивања тих података.
2.	Мера исправљања	<p>(1)Контролно окружење</p> <p>Општинска управа је и пре достављања нацрта Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Црна Трава за 2017. годину предузела мере како би утврђену неправилност отклонила, тако што је од ЈКП “Вилин Луг“ захтевала да изради Посебан програм коришћења средстава субвенција из буџета оснивача, општине Црна Трава. ЈКП „Вилин Луг“ је израдио наведени програм и исти доставио Скупштини општине Црна Трава на усвајање. Посебан програм је усвојен на седници Скупштине општине од 29.06.2018. године. Надаље се ова неправилност неће понављати</p> <p>Одељење за финансије, привреду, локални економски развој и друштвене делатности је у току ревизије, а пре достављања нацрта Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Црна Трава за 2017. годину, предузело мере у циљу отклањања недостатка који се односи упис у Евиденцију корисника јавних средстава директних корисника буџета Скупштине општине, Општинског већа и Председника општине. У том смислу Одељење је поднело захтеве надлежној филијали Управе за трезор за упис директних корисника буџета општине Црна Трава у Евиденцију корисника јавних средстава. На основу захтева извршено је уписивање. Надаље се ова неправилност неће понављати</p> <p>Након указивања на неправилност од стране ДРИ израђен је предлог програма коришћења средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта од стране Општинске управе. Исти је достављен Општинском већу на даље поступање.</p> <p>Савет за безбедност саобраћаја на територији општине Црна Трава је саставио Извештај о стању безбедности саобраћаја на територији општине и исти доставио Општинском већу на даље поступање.</p> <p>У 2018. години није било финансирања запослених у органу Дома здравља у Црној Трави на начин како је то било у 2017. години. Уколико у будућности буде финансирања запослених приликом закључивања уговора са домом здравља биће прецизиран тачан број запослених и врста посла која ће бити финансирана из буџета општине. Надаље се ова неправилност неће понављати.</p> <p>Након указивања на неправилност која се односи на План јавних набавки, а поступку измене Плана јавних набавки за 2018. годину (измена број 5 од 03.08.2018. године) извршена је измена плана тако што се план доноси само за Општинску управу, а не и за све директне кориснике буџетских средстава.</p> <p>У циљу отклањања неправилности која се односи на не поседовање сертификата службеника за јавне набавке извршено је пријављивање три лица из Општинске управе за полагање испита за стицање сертификата за службеника за јавне набавке за децембар 2018. године.</p> <p>Неправилност која се односи на закључење Анкеса 2 основног уговора, а по спроведном преговарачком поступку без објављивања јавног позива за подношење</p>

понуда, се неће понављати надаље.

*(2) Управљање ризицима*

Припремљен је нацрт Стратегије управљања ризицима општине Црна Трава који ће бити усвојен на првој наредној седници Општинског већа општине Црна Трава у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

У складу са Стратегијом управљања ризицима општине Црна Трава предузеће се потребни кораци за њену примену у будућем периоду као основ за спровођење контроле која служи за свођење ризика на прихватљив ниво. Контроле за свођење ризика на прихватљив ниво биће анализирани и ажурирани најмање једном годишње, сходно члану 6. став 3. наведеног Правилника. Надаље се ова неправилност неће понављати

*(3) Контролне активности*

Утврђена неправилност отклоњена је исказаним мерама оклањања код тачке 1) и тачке 2) из Резимеа налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја.

Утврђена неправилност односи се на пренешена неутрошена средства из 2016. године, а односе се на пројекат „Унапређење енергетске ефикасности у општини Црна Трава“. Средства су вођена на посебном наменском рачуну и из завршног рачуна за подрачун извршена је консолидација. У 2018. години није било реализације таквих пројеката, а утврђена неправилност се неће надаље понављати.

Утврђена неправилност се односи на грешку приликом састављања завршног рачуна за 2017. годину и пропуста да се стање на текућем и жиро рачуну на дан 31.12.2017. године унесе у образац Биланса стања. Отварањем нове пословне године извршен је пренос стања на дан 31.12.2017. године са текућег и жиро рачуна као почетно стање. Приликом израде завршног рачуна за 2018. годину ПУ „Младост“ утврђена неправилност биће отклоњена и иста се неће понављати у наредном периоду.

Приликом израде завршног рачуна Општинске управе за 2018. годину Одељење за финансије, привреду, локални економски развој и друштвене делатности повећаће степен контроле свих потребних чињеница и података у циљу усаглашавања стања обрачунатих неплаћених расхода и издатака са обавезама према добављачима у пасиви Биланса стања. Извршиће се провера о каквим је обавезама ради ради отклањања неправилности. Надаље се ова неправилност неће понављати.

Приликом израде завршног рачуна МЗ Јабуковик за 2018. годину извршиће се попис благајне бонова чиме ће се извршити усаглашавање стварног стања са пописаним. С обзиром да се ради о мањку бонова за бензин који датира из ранијих година извршиће се отпис у складу са законом. О предузетим радњама доставићемо доказе ДРИ, накнадно. Надаље се ова неправилност неће понављати.

Локална пореска администрација Општине Црна Трава је у току 2017. године слала опомене свим пореским обвезницима на територији Општине Црна Трава по

основу обавеза на име пореза на имовину, комуналних такси за истицање фирме и комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама. Укупно је одрађено 449 опомена по свим врстама јавних прихода. По примљеним опоменама укупно је поднето 48 захтева за репрограм дуга (одложено плаћање дугованог пореза на рате). Утврђене неправилности од стране ДРИ које се односе на јавне приходе су резултат, пре свега, ограниченог броја запослених у Локалној пореској администрацији од свега једног извршиоца, који поред наведених послова обавља и низ других послова. За рад на пословима у Локалној пореској администрацији потребно је запослити најмање још два извршиоца са високом стручном спремом економске и правне струке. Међутим, забрана запошљавања и велики проблем око добијања сагласности за ново запошљавање, далеко компликују решавање овог проблема на потребан начин, чиме би се обезбедила континуирана наплата и контрола јавних прихода од стране општине. У наредном периоду општина ће предузети све неопходне активности како би побољшала наплату и контролу јавних прихода, а циљу, пре свега прекида застарелости потраживања и њихове наплате. Биће преузете и мере принудне наплате.

Општинска управа води помоћне књиге основних средстава у програмском модулу „Основна средства“ програма Завода за унапређење пословања из Београда кроз програм „Саветник“. Програм је набављен крајем 2016. године, а са применом се је кренуло 01.01.2017. године, тако да је збирно пренешено стање из дотапне евиденције у програм, и за свако основно средство постоји електронска картица основног средства. Међутим подаци о основним средствима су непотпуни из разлога што се ради о наслеђеним подацима из ранијих евиденција (подаци из пописа из ранијих година) које нису биле потпуне. Одељење за финансије, привреду, локални економски развој и друштвене делатности предузело је мере да се изврши комплетирање евиденције основних средства са потребним подацима. Поред наведеног извршено је пописивање залиха ситног инвентара. Након утврђене неправилности а на основу ревизије узорковане документације, Општинска библиотека „Сестре Стојановић“ Црна Трава отпочела је процес отклањања неправилности. Уз консултацију са досадашњим програмером у Библиотеци који нас је обавестио о цени и могућности инсталације програма помоћне књиге и на предлог Руководиоца Одељења за финансије, привреду, локални економски развој и друштвене делатности који нас је обавестио да ће у 2019. години бити обезбеђена средства за увођење новог рачунарског програма за рачуноводство у оквиру кога ће бити доступно вођење помоћне књиге, Библиотека је у свом предлогу Буџета за 2019. годину определила средстава за ту намену, како би инсталацијом новог рачуноводственог програма, који се већ користи у ЈЛС, обезбедила и вођење помоћних књига без додатних трошкова. Али је мера исправљења одмах предузета кроз вођење картице основних средстава. Након утврђене неправилности, а на основу ревизије узорковане документације, ПУ „Младост“ Црна Трава отпочела је процес отклањања неправилности. На предлог Руководиоца Одељења за финансије, привреду, локални економски развој и друштвене делатности, који нас је

		<p>обавестио да ће у 2019. години бити обезбеђена средства за увођење новог рачунарског програма за рачуноводство у оквиру кога ће бити доступно вођење помоћне књиге, ПУ „Младост је у свом предлогу Буџета за 2019. годину определила средстава за ту намену, како би инсталацијом новог рачуноводственог програма, који се већ користи у ЈЛС, обезбедила и вођење помоћних књига без доданих трошкова. Након утврђене неправилности ПУ „Младост“ Црна Трава је припремила предлог Правилник о организацији и спровођењу пописа имовина и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем. Исти је дана 30.11.2018. године усвојен на седници Управног одбора и тиме уредила отпис ситног инвентара.</p> <p>Општинска управа је извршила пописивање залиха ситног инвентара на дан 22.02.2018. године о чему је комисија саставила записник. Надаље се ова неправилност неће понављати</p> <p>Утврђене неправилности биће отклоњене исказаним мерама октлањања код тачке 1. Приоритета 3 из Резимеа налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја (страна 11. овог извештаја). Након утврђене неправилности ПУ „Младост“ је доставила свом оснивачу, односно општини Црна Трава НЕП обрасце за објекат, земљиште под објектом и земљиште уз објекат, како би општина Црна Трава те податке доставила Дирекцији за имовину Републике Србије.</p> <p>Након указане неправилности од стране ДРИ Одељење за финансије, привреду, локални економски развој и друштвене делатности је захтевало да од свих корсника буџетских средстава да достављају кварталне периодичне финансијске извештаје (Образац 5 – Извршење буџета).</p> <p><i>(4) Информисање и комуникација</i></p> <p>У циљу отклањања утврђене неправилности Одељење за финансије, привреду, локални економски развој и друштвене делатности повећаће контролу приликом израде консолидованих финансијских извештаја. Такође, у складу са постигнутим договором и предоченим проблемима због коришћења различитих програма код ПУ „Младост“ и Општинске библиотеке „Сестре Стојановић“ извршиће се набавка истог програма за вођење пословних књига као код Општинске управе. На тај начин обезбедиће се униформност података и спречити ризик око преузимања података и евентуалних грешака. О предузетим мерама обавестићемо вас накнадно, достављањем доказа (уговора о набавци софтвера). Поред наведеног, предузеће се мере на повећању нивоа знања за коришћење постојећег софтвера у Општинској управи кроз обуке код Завода за унапређење пословања.</p>
3.	Природа мере исправљања	<p>(1) Контролно окружење</p> <p>Неправилност која се односи на пренос средстава субвенција ЈКП „Вилин Луг“ отклоњена чиме је смањен ризик њеног понављања у будућности.</p> <p>Неправилност која се односи на списак корисника јавних средстава (директни корсници буџета) отклоњена чиме је смањен ризик њеног понављања у будућности.</p>

Инициран је поступак за отклањање неправилности која се односи на израду Програма коришћења средства од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта од стране Општинске управе и Одељења за финансије, привреду, локални економски развој и друштвене делатности.

Инициран је поступак за отклањање неправилности која се односи на Извештај о стању безбедности саобраћаја од стране Одељења за финансије, привреду, локални економски развој и друштвене делатности. Одговоран орган за израду наведеног извештаја је Савет за безбедност саобраћаја општине Црна Трава.

Неправилност која се односи на финансирање запослених у огранку Дома здравља Власотинце у Црној Трави се није понављала у 2018. годину. Општина Црна Трава предузеће све потребне мере да се иста не понови у будућности чиме ће смањити ризик од њеног понављања.

Неправилност која се односи на План јавних набавки је отклоњена чиме је смањен ризик од њеног понављања у будућности.

Инициран је поступак за отклањање неправилности која се односи на не поседовање сертификата службеника за јавне набавке од стране Одељења за финансије, привреду, локални економски развој и друштвене делатности.

Неправилност која се односи на закључење Анекса 2 основног уговора у преговарачком поступку без објављивања јавног позива се није понављала у 2018. години. Наведена неправилност се неће у будућности понављати.

#### (2) Управљање ризицима

Инициран је поступак за отклањање неправилности која се односи на стратегију управљања ризицима од стране Одељења за финансије, привреду, локални економски развој и друштвене делатности. Усвајањем стратегије отклониће се и неправилност која се односи на контроле за свођење ризика на прихватљив ниво кроз годишње ажурирање.

#### (3) Контролне активности

Утврђена неправилност која се односи на неправилно евидентирање извршених расхода и издатака отклоњена је и иста се неће понављати у будућности.

Утврђена неправилност која се односи на неусаглашеност података (почетно стање са стањем на крају године) у консолидованом Билансу стања, је неправилност која се није појављивала у 2018. години. Одељење за финансије, привреду, локални економски развој и друштвене делатности неће дозволити да се ова неправилност у будућности појављује.

Неправилност која се односи на не исказивање правог стања на жиро и текућем рачуну код ПУ „Младост“ је

таквог карактера да исту није могуће отклонити, јер се је иста догодила и њено отклањање довело би до промене података обрасца Биланса стања завршног рачуна за 2017. годину. ПУ „Младост“ је скретањем пажње на ову неправилност стављено до знања да у будућем раду води рачуна код састављања завршног рачуна, нарочито код преноса података из дневника и главне књиге у обрасце завршног рачуна. Неправилност се неће понављати у будућем раду.

Отклањање неправилности која се односи на неусаглашеност стања обарчунатих неплаћених расхода и издатака са обавезама према добављачима у пасиви биланса стања код Општинске управе биће отклоњена приликом израде завршеног рачуна буџета за 2018. годину. Одговорност за предузете мере има Одељење за финансије, привреду, локални економски развој и друштвене делатности.

Утврђена неправилност која се односи на не пописивање мањка бонова код МЗ Јабуковик биће отклоњена израдом завршног рачуна за 2018. годину. Утврђена неправилност биће трајно отклоњена, а одговорност за предузете мере има запослени који врши послове књижења за месне заједнице и председник Савета МЗ Јабуковик.

Отклањање неправилности која се односи на анализу потраживања по основу пореза и других јавних прихода је предмет непрестаног рада ЈПА. Општина ће уложити све напоре да се ова неправилност отклони у будућем периоду. Одговорност је на Одељењу за финансије, привреду, локални економски развој и друштвене делатности.

Неправилност која се односи на не вођење помоћне књиге основних средстава и залиха ситног инвентара код Општинске управе је исправљена, док ће се код ПУ „Младост“ и Општинске библиотеке „Сестре Стојановић“ бити отклоњена у будућности. Одељење за финансије, привреду, локални економски развој и друштвене делатности је иницирало отклањање ове неправилности кроз комплетирање података у евиденцији основних средстава. ПУ „Младост“ и Општинска библиотека „Сестре Стојановић“ ће извршити комплетирање своје евиденције основних средстава кроз набавку програма за основна средства какав има Општинска управа.

Неправилност која се односи на непотпуну идентификацију имовине општине захтева дуготрајан поступак њеног отклањања. Одељење за финансије, привреду, локални економски развој и друштвене делатности је иницирало отклањање ове неправилности, а одговорност ће поред наведеног одељења имати и Одељење за урбанизам и имовинско – правне односе.

Неправилност која се односи на периодичне финансијске извештаје је отклоњена и иста се неће појављивати у будућности.

(4) Информисање и комуникација



		Отклањање утврђене неправилности која се односи на повећање ризика од неправилног исказивања података приликом израде завршног рачуна биће отклоњена у будућем период мерама како је то објашњено у мерама исправљања. Поступак отклањања неправилности спроводиће Одељење за финансије, привреду, локални економски развој и друштвене делатности.
4.	Период предузимања мере исправљања	Мере исправљања које су у поступку ревизије утврђене код контролног окружења, код управљања ризицима, код контролних активности и код информисања и комуникације, предузете су једним делом пре достављања нацрта Извештаја о ревизији од стране Државне ревизорске институције, једне након достављања, док отклањање одређеног броја неправилности захтева дужи или краћи временски рок. Сходно томе, отклањање поједних неправилности треба очекивати до прве половине 2019. године, а неке које се пре свега односе на потпуну идентификацију имовине дужи временски период.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><b>Доказ 13.</b> Посебан програм коришћења средстава субвенција из буџета оснивача, општине Црна Трава, број 126 од 18.03.2018. године; Решење о давању сагласности на Посебан програм коришћења субвенција, број 06-141/2018-01 од 29.06.2018. године.</p> <p><b>Доказ 17.</b> Преглед за верификацију КЈС у надлежности ЈЛС/АП за 2019. годину од 30.10.2018. године.</p> <p><b>Доказ 19.</b> Извештај о безбедности саобраћаја општине Црна Трава; Закључак ОВ број 06-244/2018-02 од 23.11.2018. године</p> <p><b>Доказ 20.</b> План јавних набавки за 2018. годину (Измена број 4 од 05.07.2018. године); План јавних набавки за 2018. годину (Измена број 5 од 03.08.2018. године).</p> <p><b>Доказ 21.</b> Пријава за полагање испита за стицање сертификата за службеника за јавне набавке број 152-8/2018-02 од 13.11.2018. године; Пријава за полагање испита за стицање сертификата за службеника за јавне набавке број 152-9/2018-02 од 13.11.2018. године; Пријава за полагање испита за стицање сертификата за службеника за јавне набавке број 152-10/2018-02 од 13.11.2018. године.</p> <p><b>Доказ 22.</b> Предлог Стратегије управљања ризицима општине Црна Трава; Закључак Општинског већа број 06-243/2018-02 од 23.11.2018. године.</p> <p><b>Доказ 23.</b> Списак опомена из програма ИС ЛПА Црна Трава за 2017. годину; Списак решења о репрограму дуговања.</p> <p><b>Доказ 24.</b> Картице основних средстава ОУ – збирно; Кумулативни преглед евиденције залиха ситног инвентара из програма.</p> <p><b>Доказ 25.</b> Записник о извршеном попису ситног инвентара.</p> <p><b>Доказ 26.</b> Образац 5 – Извршење буџета за период 01.01. – 31.03.2018. године за директне и индиректне корсинике</p>



	<p>буџета (укупно 3), Образац 5 – Извршење буџета за период 01.01. – 30.06.2018. године за директне и индиректне корсинике буџета (укупно 3); Образац 5 – Извршење буџета за период 01.01. – 30.09.2018. године за директне и индиректне корсинике буџета (укупно 3)</p> <p><b>Доказ 33.</b> Правилник о организацији и спровођењу пописа имовина и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број 249 од 30.11.2018. године. Доказ се налази у прилогу Одазивног извештаја ПУ „Младост“</p> <p><b>Доказ 34.</b> Налог за књижење број 1 од 01.01.2018. године. Доказ се налази у прилогу Одазивног извештаја ПУ „Младост“</p> <p><b>Доказ 35.</b> Допис ПУ „Младост“ Црна Трава број 251 од 05.12.2018. године; НЕП-ЈС образац за објекат од 28.11.2018. године; НЕП-ЈС образац за земљиште под објектом од 28.11.2018. године; НЕП-ЈС образац за земљиште уз објекат од 28.11.2018. године. Доказ се налази у прилогу Одазивног извештаја ПУ „Младост“.</p> <p><b>Доказ 36.</b> Налог за књижење број 1 од 01.01.2018. године; Картица главне књиге 321312; Картица главне књиге 321311. Доказ се налази у прилогу Одазивног извештаја ПУ „Младост“.</p> <p><b>Доказ 37.</b> Допис достава предлога Програма ОВ број 400-42/2018-03 од 05.12.2018. године; Предлог Програма коришћења средства од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта на територији општине Црна Трава за 2019. годину.</p>
--	---

6)

1.	Неправилност	<p>Општина Црна Трава није успоставила и организовала интерну ревизију.</p> <p>Општина Црна Трава није успоставила и организовала интерну ревизију, што је супротно члану 82. Закона о буџетском систему и Правилнику о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору</p>
2.	Мера исправљања	<p>Општина Црна Трава није успоставила и организовала интерну ревизију у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. Успостављање интерне ревизије за општину Црна Трава је веома компликован поступак, с обзиром да из постојећег броја стручних кадрова нема могућност да неког од извршилаца распореди на послове интерне ревизије, јер су исти укључени у процес припреме финансијских планова, њиховог извршења и извештавања, што је према прописима којима се регулише интерна ревизија недопуство и у супротности. Чланом 3.</p>

		<p>Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Сл. гласник РС“ бр. 99/11 и 106/13) предвиђени у начини успостављања интерне ревизије код корсника јавних средстава. Општина Црна Трава није у могућности да тренутно ни један начин (тачка од 1 до 3, горе наведеног члана Правилника) изврши успостављање интерне ревизије, с обзиром да није у могућности да то самостално уради или заједно са неким другим корисником јавних средстава, или на основу споразума са корисником јавних средстава који има успостављену независну јединицу за интерну ревизију. С друге стране, решавање овог проблема ограничава и забрана запошљавања у јавном сектору и веома отежан постуак за добијање сагласности за ново запошљавање. Општина Црна Трава је свесна да је потребно успоставити интерну ревизију, али доношење одлуке о формирању посебне јединице није решење проблема, јер поред свих наведених чињеница постоји ограничење у последњем ставу горе наведеног члана, који каже да јединица за интерну ревизију мора да има најмање три интерна ревизора од којих је један руководиоца. Овај услов општина Црна Трава не може да испуни. Због свега наведеног, и због веома малог корисника јавних средстава, општина Црна Трава преко Одељења за финансије, привреду, локални економски развој и друштвене делатности врши сталну контролу свих активности које су важне у заштити јавних средстава, а све у складу са чланом 10. наведеног Правилника. Општина Црна Трава интензивираће своје активности на проналажењу начина да успостави интерну ревизију на начин из става 2. члана 3. наведеног Правилника, односно запошљавањем једног извршиоца на пословима интерне ревизије, о чему ће ДРИ обавестити достављањем валидних доказа који ће омогућити уверавање ДРИ и намерама да се иста успостави поштујући законом прописане обавезе.</p>
3.	Природа мере исправљања	<p>Откалавање утврђене неправилности се налази у домену Председника општине, Начелника Општинске управе и Одељења за финансије, привреду, локални економски развој и друштвене делатности, али је објективно ван њиховог утицаја, јер зависи пре свега од спољних чинилаца, а то је забрана запошљавања која је и даље на снази.</p>
4.	Период предузимања мере исправљања	<p>Отклањање утврђене неправилности је процес који је започет и много раније, али због напред наведених чињеница иста није отклоњена. Њено отклањање може се очекивати у будућем периоду када се створе потребни услови, а општина ће на томе перманентно радити.</p>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

7)

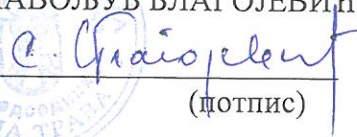
1.	Неправилност	<p>Код припреме и доношења буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету (Напомене 4.):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• буџетски календар није у потпуности поштован;</li> <li>• предлози финансијских планова директних и индиректних корисника општине Црна Трава не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, као и изворе финансирања;</li> <li>• Буџет није припремљен на основу система јединствене буџетске класификације: организациона класификација није испоштована јер су код раздела Председника општине планирани расходи за вршење услуге израде главног пројекта реконструкције фонтане у Црној Трави и код раздела Општинско веће планирани су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката уместо код раздела Општинска управа, и економска класификација расхода и издатака није испоштована као што је објашњено у наредним тачкама Напомена уз Извештај;</li> <li>• у Одлуци о буџету у делу III – прописано је да се за финансирање дефицита текуће ликвидности Председник општине може задужити, уместо Скупштине која доноси акт о јавном задуживању општине, у складу са законом којим се уређује јавни дуг;</li> </ul> <p>Одељење за финансије, привреду и локални економски развој, није истовремено са достављањем Одлуке о буџету општине Црна Трава за 2017. годину Општинском већу извршило упознавање грађана са Нацртом одлуке о буџету.</p>
2.	Мера исправљања	<p>У 2018. години Одељење за финансије, привреду, локални економски развој и друштвене делатности је строго поштовало буџетски календар приликом припреме Одлуке о буџету општине Црна Трава за 2019. годину, без обзира на чињеницу да није стигло упутство од стране Министарства финансија. Одељење је у складу са буџетским календаром свим корисницима буџетских средства доставило Упутство за припрему финансијских планова до 01. августа 2018. године. Сви корисници буџета су доставили своје финансијске планове до 30. августа 2018. године. Након тога Одељење је израдило нацрт Одлуке о буџету за 2019. годину и исто доставило Општинском већу на даље поступање. Надаље се ова неправилност неће понављати.</p> <p>Након указане непревилности од стране ДРИ свим корисницима буџета скренута је пажња да приликом достављања предлога финансијских планова за 2019. годину, морају да доставе и образложење расхода и издатака, као и извора финансирања, што су они у учинили. Надаље се ова неправилност неће понављати.</p> <p>Утврђена неправилност отклоњена је исказаним мерама оклањања код тачке 1) и тачке 2) из Резимеа налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја. Након указивања на неправилност од стране ДРИ на то да је Одлуком о буџету за 2017. годину у делу III прописано да се за финансирање дефицита текуће ликвидности може задужити Председник, а не Скупштина општина како је то прописано законом којим се уређује јавни дуг, Одељење за</p>

		<p>финансије, привреду, локални економски развој и друштвене делатности је утврдило да се ради о техничкој грешки приликом припреме одлуке о буџету. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2018. годину – Ребаланс 3, чланом 8. извршена је префорумлација члана 29. Одлуке о буџету општине за 2018. годину чиме је извршено усаглашавање са одредбама Закона о јавном дугу. Надаље се ова неправилност неће понављати.</p> <p>У процесу припреме Одлуке о буџету за 2019. годину Одељење је извршило упознавање јавности са нацртом Одлуке о буџету на тај начин што је нацрт одлуке објављен на сајту општине дана 22.10.2019. године са упутством да сви заинтересовани грађани могу да доставе своје предлоге, примедбе и сугестије до 29.10.2018. године на мејл адресу Одељења <a href="mailto:finansije@opstinacrnatrava.org.rs">finansije@opstinacrnatrava.org.rs</a>. Надаље се ова неправилност неће понављати.</p>
3.	Природа мере исправљања	Утврђене неправилности које се односе на припрему и доношење Одлуке о буџету отклоњене су чиме је смањен ризик од њиховог поноваљања у будућности.
4.	Период предузимања мере исправљања	Мере на отклањању утврђених неправилности предузете су у након достављања нацрта и предлога Извештаја о ревизији од стране Државне ревизорске институције.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><b>Доказ 27.</b> Упутство за припрему Одлуке о буџету општине Црна Трава за 2019. Годину са пројекцијама за 2020. и 2021. годину број 402-8/2018-04 од 01.08.2018. године; Нацрт Одлуке о буџету за 2019. годину; Допис Општинском већу број 402-8/2018-04 од 22.10.2018. године</p> <p><b>Доказ 28.</b> Предлози финансијских планова за 5 корисника буџетских средстава за 2019. годину</p> <p><b>Доказ 29.</b> Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2018. годину – Ребаланс 3, број 06-157/2018-01 од 01.08.2018. године, члан 8., страна 31</p> <p><b>Доказ 30.</b> Страница са сајта општине у PDF формату са текстом објаве и прилозима.</p>

## 2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Природа мере исправљања	Лице одговорно за предузимање исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су пропуст и неправилности и то код (Напомене 5.3.1.) Општинске управе: није извршен свеобухватан попис обавеза у износу од 388 хиљада динара и то: обавеза по основу расхода за запослене у износу од седам хиљада динара, примљене авансе у износу од шест хиљада динара и обавезе према добављачима у износу од 375 хиљада динара и ситног инвентара у износу који нисмо могли да утврдимо и није испоштован рок за доношење одлуке о попису и образовању комисије за попис средстава, потраживања и обавеза	Приликом припрема за попис средстава за 2018. годину поштоваће се рок из члана 6. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, односно Начелник ће донети решење до 01.12.2018. године. Надаље се ова неправилност неће понављати. Комисија за попис средстава, потраживања и обавеза приликом пописа за 2018. годину извршиће попис ситног инвентара и обавеза у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Доказе о спроведеним активностима доставићемо накнадно ДРИ	Отклањање неправилности је иницирано од стране Одељења за финансије, привреду, локални развој и друштвене делатности.	Начелник Општинске управе, Руководилац Одељења за финансије, привреду, локални економски развој и друштвене делатности Комисија за попис.	Неправилност која се односи на формирање Комисије отклоњена Доказ 31. Одлука о попису и образовању комисије за попис средстава, потраживања и обавеза Општинске управе број 404-96/2018-03 од 27.11.2018. године  Неправилност ће бити отклоњена приликом израде завршног рачуна буџета за 2018. годину, а току 2019. године, најкасније до 30.04.2019. године.

Одређене доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера, док један део доказа достављамо у прилогу.

Председник општине  
СЛАВОЉУБ БЛАГОЈЕВИЋ  
  
(ПОТПИС)

