



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ОПШТИНЕ ЦРНА ТРАВА**

**Број: 400-249/2018-04  
Београд, 17. децембар 2018. године**



## Садржај

1. УВОД.....	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	7
2.1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја .....	7
2.1.1. Неправилно евидентирани приходи, расходи и издаци-економска класификација.....	7
2.1.2. Неправилно евидентирани расходи и издаци-организациона класификација.....	8
2.1.3. Мање исказане зграде и грађевински објекти.....	9
2.1.4. Неправилно евидентирање.....	9
2.1.5. Више исказане обавезе .....	9
2.1.6. Евидентирање суфицита у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода .....	10
2.1.7. Неправилно евидентирање прихода приликом израде завршног рачуна.....	10
2.1.8. Неправилан обрачун амортизације .....	11
2.1.9. Мање исказане домаће акције и остали капитал.....	11
2.1.10. Мање исказана нефинансијска имовина у сталним средствима .....	11
2.1.11. Није поднет захтев за упис непокретности и права својине у катастар непокретности ....	12
2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања .....	13
2.2.1. Преузете обавезе без основа који је у складу са законом .....	13
2.2.2. Преузете обавезе и извршени расходи без претходно донетог посебног програма за субвенције, без спроведеног јавног конкурса .....	14
2.2.3. Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације.....	14
2.2.4. Преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке.....	15
2.2.5. Није у потпуности успостављен систем интерних контрола.....	15
2.2.6. Није успостављена интерна ревизија.....	20
2.2.6.1. Опис неправилности .....	20
2.2.7. Недостаци и неправилности код припреме и доношења буџета.....	21
2.2.8. Попис имовине и обавеза .....	22
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....	23



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања општине Црна Трава за 2017. годину број 400-249/2018-04 од 7.9.2018. године Државна ревизорска институција (у даљем текст: Институција) је издала мишљење са резервом.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице председник општине Славољуб Благојевић.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



## **2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА**

### **2.1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја**

#### **2.1.1. Неправилно евидентирани приходи, расходи и издаци-економска класификација**

##### **2.1.1.1. Опис неправилности**

*Економска класификација:* 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.

##### **2.1.1.2. Исказане мере 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, 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 на економској класификацији 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи; накнаду за рад чланова Општинског већа, 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 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.

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. 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.

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

Неправилност која се односи на плаћено каско осигурање са конта 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама је резултат техничке грешке приликом обраде плаћања.

У 2018. години није било пројекта из донација, па није било издатака по основу капиталног одржавања зграда, како објеката који се налазе у власништву општине, тако и објеката који су од општег интереса за општину (вртић, школе и др.).

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, убудуће ће се ови расходи исправно планирати и извршавати.

*Доказ 1. 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.*

*Доказ 2. 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.*

*Доказ 2. 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.*

*Доказ 3. 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.*

### **2.1.1.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.1.2. Неправилно евидентирани расходи и издаци-организациона класификација**

### **2.1.2.1. Опис неправилности**

*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.

### **2.1.2.2. Исказане мере исправљања**

У 2018. години није било расхода и издатака са раздела Председник општине, а који се односе на услугу израду техничке документације или суфинансирање пројеката који су од општег интереса за општину Црна Трава, а суфинансирају се једним делом из донаторских средства, пре свега Европске уније, или других донатора. 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 извршило промену апропиријације у износу од 1.000.000,00 динара (конто 451 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама) код раздела Председник општине, и отворило нову апропријацију код раздела Општинска управа у истом износу.

У 2018. години није било извршења расхода који се односе на текуће поправке и одржавање зграда и објеката код раздела Општинско веће.

*Доказ 4. Одлука о измена и допунама Одлуке о буџету општине Црна Трава за 2018. годину – Ребаланс 3, број 06-157/2018-01 од 01.08.2018. године, Раздео 2. Председник општине, страна 9, позиција буџета 11; Раздео 4. Општинска управа, страна 11, позиција буџета 32/1.*

### **2.1.2.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



### **2.1.3. Мање исказане зграде и грађевински објекти**

#### **2.1.3.1. Опис неправилности**

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.

#### **2.1.3.2. Исказане мере исправљања**

У 2018. години није било расхода који се односе на израду техничке документације – главног пројекта за реконструкцију или изградњу објеката, у власништву или са правом коришћења општине Црна Трава и није било и евидентирања таквог издатка. Утврђена неправилност биће отклоњена приликом израде завршног рачуна за 2018. годину. Извршено је евидентирање наведеног расхода на класи 0 и класи 3 контног оквира.

*Доказ 5. Картица конта 016181 – Нематеријална имовина у припреми; Картица конта 311151 – Нефинансијска имовина у припреми; Налог за књижење број 146-1 од 02.08.2018. године.*

#### **2.1.3.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.4. Неправилно евидентирање**

#### **2.1.4.1. Опис неправилности**

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.

#### **2.1.4.2. Исказане мере исправљања**

Општинска библиотека је извршила правилно евидентирање књига, тако што је са конта остале некретнине и опрема износ од 604 хиљада, пренела на конту 016120 – књижевна и уметничка дела.

*Доказ 8: Налог за књижење број 9900082/ од 25.07.2018. године; Налог за књижење број 99000082 од 25.07.2018. 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.*

#### **2.1.4.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.5. Више исказане обавезе**

#### **2.1.5.1. Опис неправилности**

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.

#### **2.1.5.2. Исказане мере исправљања**

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 унесен 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 зато је погрешно унет 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.

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. У 2018. години извршено је евидентирање утврђеног износа налогом за књижење од 24.01.2018. године.

*Доказ 6: Картица 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 16.05.2018. године о сторнирању више исказаних обавеза; Налог за књижење број 001 од 03.01.2018. године*

*Доказ 18: Налог за књижење 99000008 од 24.01.2018. године. Доказ се налази у прилогу Одазивног извештаја општинске библиотеке.*

### **2.1.5.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.6. Евидентирање суфицита у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода**

#### **2.1.6.1. Опис неправилности**

У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода, није правилно извршен распоред суфицита за део, који је наменски опредељен за наредну годину у износу од 842 хиљаде динара и то за неискоришћена средства накнаде 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.

#### **2.1.6.2. Исказане мере исправљања**

Утврђена неправилност биће отклоњена приликом израде завршног рачуна буџета општине Црна Трава за 2018. годину.

#### **2.1.6.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Субјект ревизије ову неправилност није могао да отклони у року од 90 дана али је у Одазивном извештају навео да ће неправилност бити отклоњена приликом израде завршног рачуна буџета за 2018. годину и да ће доказе накнадно доставити.

### **2.1.7. Неправилно евидентирање прихода приликом израде завршног рачуна**

#### **2.1.7.1. Опис неправилности**

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 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.

#### **2.1.7.2. Исказане мере исправљања**

У 2018. години пренос средстава за припремни предшколски програм ПУ „Младост“ од стране општине је вршен преко извршења буџета општине, с обзиром да је наменски трансфер од стране министарства евидентиран преко пролазног рачуна наменског трансфера 733154 директно на буџет општине. Пренос је након тога вршен преко трезора буџета, а на основу Споразума о коришћењу трансферних средства из буџета РС за 2018. годину за припремни предшколски програм.

*Доказ 32. Споразум о коришћењу трансферних средства из буџета РС за 2018. годину за припремни предшколски програм бр. 4018/2018-02 од 26.01.2018. године се налази у прилогу*

Одазивног извештаја ПУ „Младост“. Доказ се налази у прилогу Одазивног извештаја ПУ „Младост“.

#### **2.1.7.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

#### **2.1.8. Неправилан обрачун амортизације**

##### **2.1.8.1. Опис неправилности**

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).

##### **2.1.8.2. Исказане мере исправљања**

Општинска библиотека „Сестре Стојановић“ Црна Трава је конто 011199-исправка вредности умањила за износ амортизације књига у библиотеци и за исти износ увећала конто 016120-уметничка и књижевна дела и на тај начин утврђена неправилност исправљена.

*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.*

##### **2.1.8.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

#### **2.1.9. Мање исказане домаће акције и остали капитал**

##### **2.1.9.1. Опис неправилности**

Домаће акције и остали капитал су мање исказани за износ од најмање 1.324 хиљаде динара, јер није евидентирано учешће у оснивачком капиталу код јавног предузећа чији је оснивач општина Црна Трава, а који је исказан у финансијским извештајима ЈКП „Вилин луг“ Црна Трава.

##### **2.1.9.2. Исказане мере исправљања**

Одељење за финансије, привреду, локални економски развој и друштвене делатности је упутило захтев ЈКП „Вилин Луг“ да изврши усаглашавање основног капитала исказаног у пословним књигама са исказаним основним капиталом код Агенције за привредне регистре. ЈКП „Вилин Луг“ је доставило Биланс стања са податком 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.

*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.*

##### **2.1.9.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

#### **2.1.10. Мање исказана нефинансијска имовина у сталним средствима**

##### **2.1.10.1. Опис неправилности**

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.

### **2.1.10.2. Исказане мере исправљања**

Утврђена неправилност која се односи на неевидентирание 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 евидентирања пословним књигама или брисања из катастра непокретности као непостојећи објекат. У циљу отклањања утврђене неправилности општина ће у наредном периоду извршити формирање комисије из редова запослених чији ће задатак бити да се изврши обилазак сваке непокретности – стана и о томе сачини записник

Општина Црна Трава је у 2018. години интензивирала послове уношења непокретности у регистар непокретности Републичке дирекције за имовину, достављањем НЕП-ЈС образаца. 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 процедуром књижења за такву пословну промену.

*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.*

### **2.1.10.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће. Отклањање неправилности је иницирано од стране Одељења за финансије, привреду, локални економски развој и друштвене делатности и за отклањање ових неправилности је потребан дужи временски период.

## **2.1.11. Није поднет захтев за упис непокретности и права својине у катастар непокретности**

### **2.1.11.1. Опис неправилности**

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 трафо станице у износу од 1.187 хиљада динара, постројење за пречишћавање отпадних вода вредности 13.078 хиљада динара, који нису уписани у катастру непокретности.

### **2.1.11.2. Исказане мере исправљања**

Поступак усаглашавања евиденције у пословним књигама општине са евиденцијом Републичког геодетског завода је сложен, с обзиром да се ради о локалимa 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 проблем постројења за пречишћавање

отпадних вода и трафо – станице која напаја исто. Израдом наведеног документа створиће плански основ за решавање имовинско – правних односа. Решавање имовинско – правних односа за трг и још једну трафо – станицу је поступак који ће захтевати укључивање и општинског јавног правобраниоца и у складу са његовим препорукама општина ће предузети адекватне мере.

*Доказ 10. Одлука о приступању израде Плана детаљне регулације са пројектом парцелације насеља „Ваљавица“ број 06-232/2018-01 од 13.11.2018. године.*

### **2.1.11.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, за отклањање ових неправилности је потребан дужи временски период.

## **2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања**

### **2.2.1. Преузете обавезе без основа који је у складу са законом**

#### **2.2.1.1. Опис неправилности**

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

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

ПУ „Младост“ Црна Трава 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.

#### **2.2.1.2. Исказане мере исправљања**

Општинска управа је у 2018. години вршила ангажовање лица на повременим 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.

ПУ „Младост“ Црна Трава је предузела мере и извршила отклањање неправилности тако што је у 2018. години вршила ангажовање лица на повременим и привременим пословима најдуже до 120 радних дана на једном послу. Након истека од 120 радних дана ПУ „Младост“ Црна Трава је ангажовала лице по истом основу на другом послу.

*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 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. године.*

*Доказ 11.1. Табела 5. – Привремени и повремени послови у 2018. години; Уговор о ПП пословима Бојан Цекић број 6 од 03.01.2018. године; Уговор о ПП пословима Бојан Цекић број*



106 од 31.05.2018. године; Уговор о ПП пословима Бојан Цекић број 231 од 01.11.2018. године. Доказ се налази у прилогу Одазивног извештаја ПУ „Младост“.

### **2.2.2.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће. У прилогу одазивног извештаја достављени су докази из којих се види да је ПУ „Младост“ Црна Трава закључила уговоре о привременим и повременим пословима чији су предмет правни послови што није у складу са прописима. Ограничење запошљавања нових лица и недостатак радне снаге на подручју Црне Траве (правника) су разлози због чега ова неправилност у задатом року није отклоњена.

### **2.2.2. Преузете обавезе и извршени расходи без претходно донетог посебног програма за субвенције, без спроведеног јавног конкурса**

#### **2.2.2.1. Опис неправилности**

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; извршила расход у износу од 25 хиљада динара за дотације удружењу Рома без спроведеног конкурса и без закљученог уговора.

#### **2.2.2.2. Исказане мере исправљања**

Општине Црна Трава је 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 29.6.2018. године.

У 2018. години удружење Рома је поново доставило свој захтев за дотацију у организацији републичких сусрета Рома Србије, али по захтеву није извршена додела средстава.

*Доказ 13. 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.*

### **2.2.2.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.2.3. Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације**

#### **2.2.3.1. Опис неправилности**

Преузела веће обавезе у износу од 9.794 хиљада динара у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године:

(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;

(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.

#### **2.2.3.2. Исказане мере исправљања**

У 2018. години, Одељење за финансије, привреду, локални економски развој и друштвене делатности је повећало степен контроле извршења расхода код месних заједница, тако што су достављале периодичне извештаје о извршењу прихода и расхода, Образац 5 – Извршење буџета из којег се може пратити извршење.

У 2018. години није било пројекта који се реализују из донација, па није ни било извршења по том основу.

*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 Гаре, 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.*

### **2.2.3.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.2.4. Преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке**

### **2.2.4.1. Опис неправилности**

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.

### **2.2.4.2. Исказане мере исправљања**

У току 2018. години планиране набавке израде техничке документације на годишњем нивоу не прелазе 500.000,00 динара са ПДВ-ом.

Општина Црна Трава 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.

*Доказ 15. План јавних набавки за 2018. годину – Измена број 4, страна 1 и страна 7*

*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.*

### **2.2.4.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.2.5. Није у потпуности успостављен систем интерних контрола**

### **2.2.5.1. Опис неправилности**

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:

(1) Код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:

- Општина Црна Трава је пренела средства ЈП „Вилин Луг“ на име субвенција без претходно донетог посебног програма који садржи програм коришћења помоћи;
- 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;
- 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 Власотинца 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;
- МУ Јабукови није пописом утврдила постојање обнова за бензин, није усагласила стварно стање са пописаним, није утврдила постојање мањкаво обнова за бензин и није задужила одговорно лице за бензинске обнове;
- надлежни орган локалне самоуправе није вршио анализу потраживања пореских обвезника који су избрисани из евиденције АПР-а; није вршио анализу потраживања по сочности 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;
- Општинска управа и индиректни корисници буџетских средстава (Општинска библиотека и ПУ „Младост“) воде дневник и главну књигу трезора, али не воде помоћне књиге основних средстава и залиха ситног инвентара;



- 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;
- корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање не достављају периодичне финансијске извештаје.

(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.

#### **2.2.5.2. Исказане мере исправљања**

##### **(1) Контролно окружење**

Општине Црна Трава је 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 29.6.2018. године.

Одељење за финансије, привреду, локални економски развој и друштвене делатности је у току ревизије је поднело захтеве надлежној филијали Управе за трезор за упис директних корисника буџета општине Црна Трава у Евиденцију корисника јавних средстава. На основу захтева извршен упис.

Сачињен 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.

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.

У 2018. години није било финансирања запослених у органу Дома здравља у Црној Трави на начин како је то било у 2017. години.

План јавних набавки за 2018. годину (измена број 5 од 03.08.2018. године) донет је само за Општинску управу, а не и за све директне кориснике буџетских средстава.

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.

##### **(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. Контрола за свођење ризика на

прихватљив ниво биће анализирана и ажурирана најмање једном годишње, сходно члану 6. став 3. наведеног Правилника.

*(3) Контролне активности*

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

Утврђена неправилност односи се на пренета 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.

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“ Црна Трава утврђена неправилност биће откљоњена.

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 докази ће бити накнадно достављени.

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). 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. Одељење за финансије, привреду, локални економски развој и друштвене делатности предузело је мере да се изврши комплетирање евиденције основних средстава са потребним подацима. Поред наведеног извршено је пописивање залиха ситног инвентара. Након утврђене неправилности Општинска библиотека „Сестре Стојановић“ Црна Трава отпочела је процес отклањања неправилности. 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 доданих трошкова. Али је мера исправљена одмах предузета кроз вођење картице основних средстава. ПУ „Младост“ Црна Трава 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.

Општинска управа је извршила пописивање залиха ситног инвентара на дан 22.2.2018. године о чему је комисија саставила записник.

Утврђене неправилности биће откљоњене исказаним мерама отклањања код тачке 1. Приоритета 3 из Резимеа налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја (страница 11.

овог извештаја). Након утврђене неправилности ПУ „Младост“ Црна Трава је доставила свом оснивачу, односно општини Црна Трава НЕП образце за објекат, земљиште под објектом и земљиште уз објекат, како би општина Црна Трава те податке доставила Дирекцији за имовину Републике Србије.

Након указане неправилности Одељење за финансије, привреду, локални економски развој и друштвене делатности је захтевало да од свих корисника буџетских средстава да достављају квартални периодичне финансијске извештаје (Образац 5 – Извршење буџета).

#### *(4) Информисање и комуникација*

У циљу отклањања утврђене неправилности Одељење за финансије, привреду, локални економски развој и друштвене делатности повећаће контролу приликом израде консолидованих финансијских извештаја. ПУ „Младост“ Црна Трава и Општинска библиотека „Сестре Стојановић“ Црна Трава извршиће набавку истог програма за вођење пословних књига као и Општинска управа и на тај начин обезбедиће се јединствен унос података. О предузетим мерама докази ће бити накнадно достављени (уговор 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.

*Доказ 13. 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.*

*Доказ 17. Преглед за верификацију КЈС у надлежности ЈЛС/АП за 2019. годину од 30.10.2018. године.*

*Доказ 19. Извештај о безбедности саобраћаја општине Црна Трава; Закључак ОВ број 06-244/2018-02 од 23.11.2018. године*

*Доказ 20. 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).*

*Доказ 21. 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.*

*Доказ 22. Предлог Стратегије управљања ризицима општине Црна Трава; Закључак Општинског већа број 06-243/2018-02 од 23.11.2018. године.*

*Доказ 23. Списак опомена из програма ИС ПА Црна Трава за 2017. годину; Списак решења о репрограму дуговања.*

*Доказ 24. Картице основних средстава ОУ – збирно; Кумулативни преглед евиденције залиха ситног инвентара из програма.*

*Доказ 25. Записник о извршеном попису ситног инвентара.*

*Доказ 26. Образац 5 – Извршење буџета за период 01.01. – 31.03.2018. године за директне и индиректне кориснике буџета (укупно 3), Образац 5 – Извршење буџета за период 01.01. – 30.06.2018. године за директне и индиректне кориснике буџета (укупно 3); Образац 5 – Извршење буџета за период 01.01. – 30.09.2018. године за директне и индиректне кориснике буџета (укупно 3)*

*Доказ 33. 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“*

*Доказ 34. Налог за књижење број 1 од 01.01.2018. године. Доказ се налази у прилогу Одазивног извештаја ПУ „Младост“*

Доказ 35. Допис ПУ „Младост“ Црна Трава број 251 од 05.12.2018. године; НЕП-УС образац за објекат од 28.11.2018. године; НЕП-УС образац за земљиште под објектом од 28.11.2018. године; НЕП-УС образац за земљиште уз објекат од 28.11.2018. године. Доказ се налази у прилогу Одазивног извештаја ПУ „Младост“.

Доказ 36. 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“.

Доказ 37. 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.

### **2.2.5.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће. Донет је Предлог Стратегије управљања ризицима општине Црна Трава и Закључак Општинског већа о усвајању предлога Стратегије; неправилности које се односе на евидентирање у обрасцима завршног рачуна биће исправљени у наредном периоду; почело је са вођењем помоћних књига али у потпуности ће бити комплетирано у наредном периоду јер је у току увођење новог књиговодственог програма; поступак евидентирања непокретности у својини општине Црна Трава је у току.

## **2.2.6. Није успостављена интерна ревизија**

### **2.2.6.1. Опис неправилности**

Општина Црна Трава није успоставила и организовала интерну ревизију.

### **2.2.6.2. Исказане мере исправљања**

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 недопустиво и у супротности. Чланом 3. 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 су начини успостављања интерне ревизије код корисника 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 поступак за добијање сагласности за ново запошљавање. Општина Црна Трава је свесна да је потребно успоставити интерну ревизију Општина Црна Трава интезивираће 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.

### **2.2.6.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као незадовољавајуће. Општина Црна Трава није у могућности да тренутно изврши успостављање интерне ревизије, с обзиром да није у могућности да то самостално уради или заједно са неким другим корисником јавних средстава.

## 2.2.7. Недостаци и неправилности код припреме и доношења буџета

### 2.2.7.1. Опис неправилности

Код припреме и доношења буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету (Напомене 4.):

- буџетски календар није у потпуности поштован;
- предлози финансијских планова директних и индиректних корисника општине Црна Трава не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, као и изворе финансирања;
- 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;
- 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.

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.

### 2.2.7.2. Исказане мере исправљања

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 1. 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.

Након указане неправилности сви корисници буџета су доставили предлоге финансијских планова за 2019. годину са образложењем расхода и издатака, као и извора финансирања.

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

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2018. годину – Ребаланс 3, чланом 8. извршена је преформулација члана 29. Одлуке о буџету општине за 2018. годину чиме је извршено усаглашавање са одредбама Закона о јавном дугу.

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 [finansije@opstinacrnatrava.org.rs](mailto:finansije@opstinacrnatrava.org.rs).

*Доказ 27. 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*

*Доказ 28. Предлози финансијских планова за 5 корисника буџетских средстава за 2019. годину*

*Доказ 29. 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*



*Доказ 30. Страница са сајта општине у PDF формату са текстом објаве и прилозима.*

### **2.2.7.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.2.8. Попис имовине и обавеза**

### **2.2.8.1. Опис неправилности**

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

### **2.2.8.2. Исказане мере исправљања**

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.

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 доставиће накнадно.

*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.*

### **2.2.8.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће. Донета је Одлука о попису и образовању комисије за попис средстава, потраживања и обавеза Општинске управе а остали докази биће достављени након завршетка пописа.

### 3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије, задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви