



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ОПШТИНЕ ДЕСПОТОВАЦ**

**Број: 400-1804/2018-04  
Београд, 18. март 2019. године**



**Садржај**

1.	УВОД.....	5
2.	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	7
2.1.	Резиме налаза у ревизији правилности пословања .....	7
2.1.1.	Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације из извора 01.....	7
2.1.2.	Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације из осталих извора .....	8
2.1.3.	Преузете обавезе и извршени расходи без поштовања законских прописа у области јавних набавки.....	9
2.1.4.	Преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке.....	10
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	12



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања општине Деспотовац у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене за 2017. годину број 400-1804/2018-04 од 19.11.2018. године Државна ревизорска институција (у даљем текст: Институција) је донела закључке.

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 Никола Николић.

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 правилности пословања**

#### **2.1.1. Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације из извора 01**

##### **2.1.1.1. Опис неправилности**

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Деспотовац су на дан 31.12.2017. године преузели веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 68,8 милиона динара.

##### **2.1.1.2. Исказане мере исправљања**

Одмах након указивања на неправилност од стране Државне ревизорске институције, Одељење за привреду, јавне делатности, финансије и буџетске фондове- Одсек за финансије и буџетске фондове, Општинске управе Општине Деспотовац, је затражило од свих директних и индиректних корисника буџетских средстава да максимално повећају степен контроле извршења одобрених износа апропријација буџетом за 2018. годину, како на крају године не би имали преузете обавезе изнад одобрених апропријација. На тај начин су директни и индиректни корисници буџетских средстава отпочели са отклањањем уочених неправилности још током реализације буџета за 2018. годину.

У циљу повећања степена контроле извршења расхода и реализације одобрених апропријација Одлуком о буџету општине Деспотовац за 2019. годину, Одељење за привреду, јавне делатности, финансије и буџетске фондове - Одсек за финансије и буџетске фондове, је од свих директних и индиректних корисника буџетских средстава, дописом, затражило да достављају трмесечне извештаје извршења одобрених апропријација буџетом за 2019. годину, који ће да садрже планирани-одобрени износ апропријације, износ утрошене апропријације-исплаћено, износ преузете обавезе на тој апропријацији из ранијег периода-неисплаћено и преостали износ апропријације до кога могу да се преузму обавезе до краја године. Тако ће, Одељење за привреду, јавне делатности, финансије и буџетске фондове- Одсек за финансије и буџетске фондове, на време имати информацију код којих корисника и на којим апропријацијама може доћи до преузимања обавеза изнад одобрених апропријација и да на време предузме мере да до тога не дође, па се на даље ова неправилност неће понављати.

Обзиром на велики број месних заједница на подручју општине Деспотовац, има их 30, и неспособљености руководства тих месних заједница да израде ваљане финансијске планове за праћење и контролу извршења расхода и реализацију одобрених апропријација Одлуком о буџету општине Деспотовац за 2019. годину, Одељење за привреду, јавне делатности, финансије и буџетске фондове- Одсек за финансије и буџетске фондове, ће руководством месних заједница пружити помоћ у изради ваљаних финансијских планова, на које ће сагласност дати Општинско веће и тако ће се повећати степен контроле извршења расхода и реализације одобрених апропријација код месних заједница, па се на даље ова неправилност неће понављати. У вези утврђене неправилности да су Месне заједнице преузеле веће обавезе у односу на одобрене апропријације а да нису подносиле захтев за повећање апропријације из осталих извора финансирања, Одељење за привреду, јавне делатности и буџетске фондове Општинске управе Деспотовац је месним заједницама упутило допис 07.12.2017. године са објашњењем да приходи по основу накнада од издавања пословног простора у закуп као и сви остали приходи који су до тада уплаћивани на рачуне месних заједница, више се не уплаћују на рачуне месних заједница већ на одговарајуће рачуне јавних прихода, односно на рачун буџета општине. Како су током 2018. године поједини корисници пословног простора и даље вршили

уплате на рачуне месних заједница, Одељење за привреду и финансије је поново послало допис месним заједницама 20.09.2018.године са истим објашњењима и упозорењем да средства не треба уплаћивати по горе поменути основама на рачуне месних заједница. Услед свега тога са 31.12.2018.године на рачунима месних заједница Плажане, Велики Поповић, Буковац, Језеро, Ломница, Бељајка налазила су се средства из ранијих година која су трошена по Одлукама савета ових месних заједница. Одлуком о буџету за 2019.годину Месне заједнице немају сопствена средства, сва средства су планирана са извором финансирања 01 – Приходи из буџета и средства по основу закупа пословног простора и сва средства по другим основама уплаћују се на одговарајуће рачуне јавних прихода тако да се ова неправилност убудуће неће понављати.

*Доказ 1. Табеле обавеза по рачунима за директног корисника Скупштина општине за конта: 423-услуге по уговору- функционисање скупштине; 481- дотације невладиним организацијама- функционисање скупштине; 483- новчане казне и пенали по решењу судова- функционисање скупштине; 485- накнаду штете за повреде или штету нанету од државних органа- функционисање скупштине, Доказ 2.Табела обавеза по апропријацијама за Скупштину општине. Доказ 3.Табела обавеза по рачунима за директног корисника Општинска управа за конта: 421-стални трошкови- функционисање локалне самоуправе и градских општина;421- стални трошкови - управљање, одржавање јавним осветљењем; 421- стални трошкови – управљање комуналним отпадом; 423- услуге по уговору - функционисање локалне самоуправе и градских општина; 425 – текуће поправке и одржавање – одржавање саобраћајне инфраструктуре; 451- субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – спровођење пољопривредне политике у локалној заједници; 463- трансфер осталим нивоима власти – функционисање основних школа; 465- остале дотације и трансфери - функционисање локалне самоуправе и градских општина; 472- накнаде за социјалну заштиту из буџета – подршка деци и породици са децом; 511- зграде и грађевински објекти – управљање саобраћајем. Доказ 4.Табела обавеза по уговорима за Општинску управу. Доказ 5.Табела обавеза по апропријацијама за Општинску управу. Доказ 6.Табела обавеза по рачунима за индиректног корисника П.У. „Рада Миљковић“ Деспотовац за конта: 423- услуге по уговору – функционисање предшколских установа. Доказ 7.Табела обавеза по апропријацијама за П.У. „Рада Миљковић“. Доказ 8. Табела обавеза по рачунима за индиректног корисника Центар за културу „ Свети Стефан деспот српски“ за конта: 421- стални трошкови- функционисање локалних установа културе; 423- услуге по уговору- функционисање локалних установа културе, 9.Табела обавеза по апропријацијама за Центар за културу. Доказ 10.Табела обавеза по рачунима за индиректног корисника Народна библиотека „Ресавска школа“ за конта: 413- накнаде у натури - функционисање локалних установа културе; 421- стални трошкови- функционисање локалних установа културе; 423- услуге по уговору - функционисање локалних установа културе; 425 - текуће поправке и одржавање- функционисање локалних установа културе; 426- материјал- функционисање локалних установа културе. Доказ 11. Табела обавеза по апропријацијама за Народну библиотеку „Ресавска школа“. Доказ 12. Табела обавеза по рачунима за индиректног корисника Туристичко спортска организација за конта: 421- стални трошкови- Функционисање локалних спортских установа; 423-услуге по уговору- функционисање локалних спортских установа; 423- услуге по уговору –промоција туристичке понуде; 425-текуће поправке и одржавање- функционисање локалних спортских установа;426- материјал- функционисање локалних спортских установа; 426-материјал- промоција туристичке понуде; 426- материјал- спровођење омладинске политике. Доказ 13.Табела обавеза по апропријацијама за Туристичко-спортску организацију. Доказ 14.Табела обавеза по рачунима за индиректне кориснике Месне заједнице за конта: 421- стални трошкови- функционисање месних заједница; 423- услуге по уговору- функционисање месних заједница;*



424- специјализоване услуге- функционисање месних заједница; 425- текуће поправке и одржавање- функционисање месних заједница; 426- материјал- функционисање месних заједница; 483-новчане казне и пенали по решењу судова- функционисање месних заједница.

15. Табеле обавеза по апропријацијама за сваку месну заједницу посебно. Уз побројане доказе достављени су и рачуни. Доказ 16. Одлука о буџету општине за 2018. годину. Доказ 17. Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету за 2018. годину. Доказ 18. Финансијски планови директних и индиректних корисника за 2018. годину. Доказ 19. Образац 5 – Извршење буџета за Општинску управу и индиректне кориснике. Доказ

20. Закључни лист за директне и индиректне кориснике.

### **2.1.1.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.1.2. Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације из осталих извора**

### **2.1.2.1. Опис неправилности**

Индиректни корисници буџетских средстава општине Деспотовац у 2017. години преузели су обавезе изнад апропријације из осталих извора, а да нису поднели захтев за повећање апропријације у износу од 7 милиона динара.

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

Индиректни корисници буџетских средстава ПУ „ Рада Миљковић“ Деспотовац и Туристичко спортска организација Деспотовац су током 2018. године редовно подносили захтеве Одељењу за привреду, јавне делатности, финансије и буџетске фондове Општинске управе за промену апропријација из осталих извора финансирања и након добијене сагласности мењали своје финансијске планове за 2018. годину.

Доказ 1. Захтев за сагласност за промену апропријације из осталих извора финансирања ПУ „Рада Миљковић“, бр.1413 од 24.12.2018.год. Доказ 2. Захтев за сагласност за промену апропријације из осталих извора финансирања ПУ „Рада Миљковић“, бр.1414 од 24.12.2018. године. Доказ 3. Сагласност Одељења за привреду и финансије за промену апропријације за ПУ „Рада Миљковић“. Доказ 4. Захтев за сагласност за промену апропријације из осталих извора финансирања Туристичко спортске организације бр.1588 од 27.12.2018. године. Доказ 5. Сагласност Одељења за привреду и финансије за промену апропријације за Туристичко спортску организацију.

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

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.1.3. Преузете обавезе и извршени расходи без поштовања законских прописа у области јавних набавки**

### **2.1.3.1. Опис неправилности**

Општина Деспотовац је у 2017. години, у поступцима јавних набавки, закључила уговоре укупне вредности преко 3 милиона динара који нису у складу са Законом о јавним набавкама.

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

Фонд за прихват и смештај избеглица, Фонд за пољопривреду и Фонд за заштиту животне средине, у 2018. години нису доносили планове јавних набавки и нису спроводили поступак јавних набавки, већ су јавне набавке за активности из области прихвата и смештаја избеглица, пољопривреде и заштите животне средине, планиране у плану јавних набавки општинске управе па је и поступак јавне набавке спроводила општинска управа.

Општинска управа општине Деспотовац је, одмах након указивања на неправилност од стране Државне ревизорске институције, свим буџетским корисницима сугерисала да лица која

спроводе поступак јавне набавке, након окончања поступка, приликом достављања уговора на потпис изабраном понуђачу, траже да се потписан примерак уговора, у примереном року од 3 дана врати наручиоцу, како би он могао да поступи у складу са Законом о јавним набавкама, односно да обавештење о закљученом уговору објави у року од 5 дана од закључења уговора. Ова неправилност се у будуће неће понављати.

*Доказ 1. План јавних набавки Општинске управе за 2018. годину. Доказ 2. План јавних набавки Општинске управе за 2019. годину. Доказ 3. Обавештење о закљученом уговору за набавку грађевинског материјала за побољшање услова становања за интерно расељена лица по програму Комесеријата за избеглице и расељена лица бр.404-112-7/18-03 од 06.06.2018.године.*

*4.Обавештење о закљученом уговору за услуге хватања и збрињавања паса луталица са територије општине Деспотовац бр. 404-21-7/208-03 од 08.03.2018.године. Доказ 5. Обавештење о закљученом уговору за услугу извођења геодетско- техничких радова на уређењу пољопривредног земљишта комасацијом у општини Деспотовац бр.404-281-7/18-03 од 12.12.2018.год.*

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

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

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

#### **2.1.4.1. Опис неправилности**

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Деспотовац су у 2017. години извршили расходе и издатке у износу од најмање 11,8 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке.

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

Одлуком о буџету општине Деспотовац за 2019.годину, програмска активност - Управљање ванредном ситуацијом планирана је у оквиру програма Опште услуге локалне самоуправе, кога спроводи директни корисник буџетских средстава Општинска управа, тако да ће све активности око планирања и спровођења јавних набавки за послове који се изводе по налогу Штаба за ванредне ситуације, спроводити Општинска управа, тако да се ова неправилност убудуће неће понављати. У вези утврђене неправилности у извештају Државне ревизорске институције да је Скупштина општине у 2017.години преузела обавезе и извршила расходе у износу од 1.624.000 динара без спроведеног поступка јавне набавке, у току 2018.године није било ванредних ситуација на територији општине Деспотовац и извршења расхода по овом основу

Директни корисник буџетских средстава Општинска управа је својим планом јавних набавки за 2018. годину планирала и спровела јавну набавку за израду пројектне документације. Такође и планом набавки за 2019.годину планирана је набавка за израду пројектне документације, тако да се ова неправилност у будуће неће понављати.

Индиректни корисник буџетских средстава Центар за културу „ Свети Стефан, деспот српски“ је у 2018. години својим планом јавних набавки планирао и спровео јавне набавке за угоститељске услуге, монтажу и демонтажу бине, хонорар за организатора и за музички програм. Планом јавних набавки за 2019. годину код овог индиректног корисника планиране су набавке за угоститељске услуге, монтажу и демонтажу бине, хонорар за организатора и за музички програм, па се ова неправилност у будуће неће понављати.

Скупштина општине Деспотовац је 28.12.2018.године донела Одлуку о измени и допуни Одлуке о оснивању установе за туризам и физичку културу општине Деспотовац, којом су из делатности Туристичко -спортске организације избачене делатности из области турзима, а остале су само активности из области спорта под називом Спортска организација. Сходно томе у Одлуци о буџету општине Деспотовац за 2019.годину, као индиректни корисник буџетских

средстава, планирана је установа Спортска организација, док су све активности везане за туризам, промоција туристичке понуде, планиране у програму Развој туризма, које ће спроводити директни корисник буџетских средстава Општинска управа. Све активности везане за послове јавних набавки за област туризма у 2019. години спроводиће Општинска управа, па се ова неправилност у будуће неће понављати.

*Доказ 1. План јавних набавки Општинске управе за 2018. годину. Доказ 2. План јавних набавки Општинске управе за 2019. годину. Доказ 3.Обавештење о закљученом уговору за јавну набавку-Израда пројектне документације за реконструкцију и изградњу саобраћајних површина и комуналне инфраструктуре на делу улице „ Деспоте Стефана Лазаревића“ у деспотовцу бр.404-113-12/18-03 од 02.08.2018. годину. Доказ 4.План јавних набавки Центра за културу,, Свети Стефан, деспот српски“ за 2018. годину. Доказ 5. План јавних набавки Центра за културу „Свети Стефан, деспот српски“ за 2019. годину. Доказ 6.Обавештење о закљученом уговору за јавну набавку угоститељске услуге Центра за културу,, Свети Стефан, деспот српски“. Доказ 7. Обавештење о закљученом уговору за јавну набавку агенцијске услуге (монтажа,демонтиража бине, хонорар за организатора) Центра за културу „Свети Стефан, деспот српски“. Доказ 8.Обавештење о закљученом уговору за јавну набавку музички програм Центра за културу,, Свети Стефан, деспот српски“. Доказ 9.Одлука о измени и допуни одлуке о оснивању установе за туризам и физичку културу бр.02-146/2018-01 од 28.12.2018. године.*

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

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **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