



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТИНЕ ОПОВО**

**Број: 400-284/2018-04
Београд, 21. децембар 2018. године**

САДРЖАЈ:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
2.1 Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја	5
2.1.1 Више исказана вредност земљишта у Билансу стања	5
2.1.2 Потцењена вредност нематеријалне имовине и капитала	5
2.1.3 Потцењена новчана средства	5
2.1.4 Неправилно исказана новчана средства на девизном рачуну	5
2.1.5 Потцењена вредност потраживања	6
2.1.6 Више исказана активна и пасивна временска разграничења.....	6
2.1.7 Евидентиране обавезе нису потврђене конфирмацијом	7
2.1.8 Неправилна буџетска класификација.....	7
2.1.9 Неправилно исказан суфицит	9
2.1.10 Неуспостављена помоћна књига основних средстава у Предшколској установи „Бамби“	10
2.1.12 Неевидентирани промет залиха.....	10
2.1.13 Неуспостављена помоћна евиденција залиха	10
2.1.14 Неисказане обавезе буџетских корисника према буџету Општине.....	11
2.1.15 Неусаглашеност потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.....	11
2.1.16 Непотпуно исказани подаци у обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета.....	11
2.1.17 Неусаглашен износ учешћа у капиталу и капитала јавних предузећа.....	12
2.2 Резиме налаза у ревизији правилности пословања	12
2.2.1 Неправилности у обрачуну и исплати плата и накнада	12
2.2.2. Преузимање обавеза и извршавање расхода без правног основа.....	14
2.2.3 Преузимање обавеза изнад апропријација-извор 01	20
2.2.4 Преузимање обавеза изнад апропријација - остали извори финансирања.....	22
2.2.5 Неправилности у области јавних набавки	23
2.2.6. Преузимање обавеза и извршавање расхода супротно Закону о удружењима и Закону о спорту	27
2.2.7 Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без валидне документације	29
2.2.8 Неправилности приликом остварења прихода	30
2.2.9 Неправилности у поступку припреме и доношења буџета.....	36
2.2.10 Није извршен повраћај неутрошених буџетских средстава од стране индиректних буџетских корисника	38
2.2.11 Неправилности приликом спровођења пописа	39
2.2.12 Неправилности у успостављању система интерних контрола	40
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	52

1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Опово број: 400-284/2018-04 од 6.9.2018. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) издала је мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна и мишљење са резервом о правилности пословања.

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.

У Одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које је предузео субјект ревизије веродостојне.

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 ПРИОРИТЕТ 1

2.1.1 Више исказана вредност земљишта у Билансу стања

2.1.1.1 Опис неправилности

Вредност земљишта у консолидованом Билансу стања више је исказана за износ од 7.951 хиљаде динара.

2.1.1.2 Мере исправљања

Субјект ревизије је у 2018. години извршио одговарајућа евидентирања у Главној књизи и искњижио грађевинско земљиште процењене вредности 7.951 хиљаду динара које је у претходном периоду продато (*Докази: Налог за књижење „попис“ од 7.6.2018. године; Кумулативни преглед по контима - стање по књигама из помоћне књиге основних средстава за 2018. годину од 18.10.2018.; Кумулативни преглед по контима – стање по књигама - неотписано*).

2.1.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Потцењена вредност нематеријалне имовине и капитала

2.1.2.1 Опис неправилности

Нематеријална имовина у активи и капитал у пасиви потцењени су за износ од 508 хиљада динара.

2.1.2.2 Мере исправљања

У 2018. години субјект ревизије је извршио евидентирање нематеријалне имовине на конту 016161 – Остала нематеријална основна средства и евидентирање капитала на конту 311161 – нематеријална имовина, за износ од 508 хиљада динара (*Докази: Налог за књижење „000“ на дан 1.1.2018. године; Кумулативни преглед по контима – стање по књигама из помоћне књиге основних средстава од 16.10.2018. године*).

2.1.2.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 Потцењена новчана средства

2.1.3.1 Опис неправилности

Износ новчаних средстава исказан у пословним књигама и Билансу стања Предшколске установе “Бамби” је потцењен за износ од 14 хиљада динара.

2.1.3.2 Мере исправљања

Предшколска установа „Бамби“ је извршила повраћај новчаних средстава у износу од 14 хиљада на рачун извршења буџета општине Опово, те је на тај начин престала потреба за књиговодственим исказивањем наведених средстава у пословним књигама Предшколске установе „Бамби“ (*Докази: Извод рачуна извршења буџета број 201 од 18.10.2018. године; СВС образац*).

2.1.3.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4 Неправилно исказана новчана средства на девизном рачуну

2.1.4.1 Опис неправилности

Износ новчаних средстава евидентиран у пословним књигама Општинске управе и исказан у Билансу стања на ОП 1054 - Девизни рачун је прецењен за износ од 73 хиљаде динара.

2.1.4.2 Мере исправљања

У 2018. години субјект ревизије је извршио обрачун курсних разлика за девизна средства према курсној листи НБС, по средњем курсу на дан 29.12.2017. године, те је извршио корекцију почетног стања (Докази: Курсна листа бр. 252 на дан 29.12.2017. године; Налог за књижење „000“ на дан 1.1.2018. године; Финансијска картица конта 121411 на дан 1.1.2018. године).

2.1.4.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5 Потцењена вредност потраживања

2.1.5.1 Опис неправилности

Потраживања исказана у консолидованом Билансу стања потцењена су за износ од најмање 35.817 хиљада динара

2.1.5.2 Мере исправљања

Субјект ревизије је у 2018. години извршио евидентирање потраживања по основу изворних јавних прихода, и то: порез на земљиште у износу од 339 хиљада динара; порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге у износу од 28.441 хиљаде динара; порез за имовину обвезника који воде пословне књиге у износу од 2.790 хиљада динара; комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору у износу од 4.201 хиљаде динара. Извршено је и евидентирање преплате по основу јавних прихода, и то: порез на земљиште у износу од 75 хиљаде динара; порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге у износу од 1.428 хиљада динара; порез за имовину обвезника који воде пословне књиге у износу од 256 хиљада динара; посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине три хиљаде динара; комунална такса за истицање фирме на пословном простору у износу од 230 хиљада динара и општинске административне таксе хиљаду динара.

Месна заједница Сакуле у 2018. години извршила је евидентирање потраживања по основу пресуде број 658/10 из 2012. године од Стаменковић Градња д.о.о. и то: на име закупа у износу 1.467 хиљада динара; на име дуга за утрошену електричну енергију у износу од 334 хиљаде динара; на име трошкова поступка 234 хиљаде динара и на име затезне камате за период 25.8.2011. до 6.12.2018. износ од 1.915 хиљада динара (Докази: Налог за књижење „000“ на дан 1.1.2018. године; Извештај о стању на рачунима обвезника по рачунима на дан 1.1.2018. године; Налог за књижење број 100 од 6.12.2018. године; Пуномоћ број 41/2018 од 6.12.2018. године; Обрачун затезне камате на дан 6.12.2018. године).

2.1.5.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6 Више исказана активна и пасивна временска разграничења

2.1.6.1 Опис неправилности

Вредност обрачунатих неплаћених расхода и издатака у активи и осталих пасивних временских разграничења у пасиви више је исказана у укупном износу од 1.337 хиљада динара, и то:

- 1) Општинска управа у износу од 1.259 хиљада динара и
- 2) Предшколска установа „Бамби“ у износу од 78 хиљада динара.

2.1.6.2 Мере исправљања

- 1) Општинска управа Општине Опово је у 2018. години извршила сторнирање на субаналитичком конту 131212 – Обрачунати неплаћени издаци и на субаналитичком конту 291919 – Остала пасивна временска разграничења у износу од 1.261 хиљаде динара (Докази: Налог за књижење „000“ од 1.1.2018. године);

2) Предшколска установа „Бамби“ је у 2018. години извршила сторнирање на субаналитичком конту 131212 – Обрачунати неплаћени издаци и на субаналитичком конту 291919 – Остала пасивна временска разграничења у износу од 78 хиљада динара (*Докази: Налог за књижење број N1 од 30.10.2018. године; Рачуноводствена картица 291 од 30.10.2018. године*).

2.1.6.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.7 Евидентиране обавезе нису потврђене конфирмацијом

2.1.7.1 Опис неправилности

У Билансу стања општине Опово исказан је износ обавеза од 50.373 хиљаде динара према „Ратко Митровић“ у стечају који није потврђен конфирмацијом. Наведена обавеза настала је по основу тројног уговора који су са наведеним повериоцем потписале општина Опово као инвеститор и Фонд за капитална улагања АП Војводина као финансијер извођења радова на изградњи пута Опово-Дебељача.

2.1.7.2 Мере исправљања

Субјект ревизије у Одазивном извештају навео да је дана 25. октобра 2018. године по други пут послао конфирмацију предузећу „Ратко Митровић“ Дедиње, али да по основу исте није добио одговор. Такође наводи да се Општина Опово током 2018. године обраћала Управи за капитална улагања тражећи информације везане за поступања у вези са евидентираним потраживањем које предузеће „Ратко Митровић“ Дедиње има према општини Опово, односно Фонду за капитална улагања, као правном претходнику Управе за капитална улагања, а на основу Уговора о извођењу радова на изградњи пута Опово-Дебељача број 404-1/2010-III/2008. У Одазивном извештају је наведено да од стране Управе за капитална улагања нису добијене информације на основу којих би се могла преиспитати основаност евидентирања наведене обавезе у пословним књигама општине (*Докази: Конфирмација број 400-сл/2018 од 25.10.2018. године; Пријемна књига - лист ЕРК ID: 2624074 од 25.10.2018. године*).

2.1.7.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, обзиром да је субјект ревизије иницирао отклањање неправилности, уз напомену да је потребно да Општина Опово и даље предузима активности ради коначног утврђивања основаности евидентирања наведене обавезе.

2.1.8 Неправилна буџетска класификација

2.1.8.1 Опис неправилности

Економска класификација:

Приходи су у финансијским извештајима исказани у мањем износу за 31 хиљаду динара.

Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у вишем износу од 15.505 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 15.505 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања;

Организациона класификација:

Део расхода није правилно планиран и извршен у укупном износу од 284 хиљаде динара, и то: (1) износ од 186 хиљада динара евидентиран је на разделу Председника општине уместо на разделу Општинске управе за извршене расходе на основу Уговора о обављању привремених и повремених послова и (2) износ од 98 хиљада динара евидентиран је на разделу Председника општине уместо на разделу Општинске управе за набавку опреме за опремање Канцеларије за младе.

2.1.8.2 Мере исправљања

Економска класификација:

Општина Опово је у својим пословним књигама извршила одговарајућа евидентирања на субаналитичким контима 772114 и 745151. Истовремено, извршено је прекњижавање износа од 13 хиљада динара са конта 311911 на конто 321712, обзиром да се ради о средствима која су пренета из ранијих година.

Расходи на име накнада за услуге ЦЕОП извршени су са економске класификације 482000 – Порези, таксе и пенали и евидентирани на истој економској класификацији.

Расходи на име финансирања програма и пројеката удружења грађана која су одобрена Удружењу „Иницијатива младих“ Опово на основу уговора број 401-201/2018 од 17.9.2018. год. извршени су и евидентирани на економској класификацији 481000 – Дотације невладиним организацијама.

Издаци за куповину рачунарске опреме извршени са економске класификације 512000 – Машине и опрема, где су и евидентирани.

На основу Одлуке о буџету општине Опово за 2018. годину расходи за услуге одржавања јавних зелених површина, гробаља, јавне расвете планирани су, извршени и евидентирани са економске класификације 425000 – Текуће поправке и одржавање.

Расходи на име социјалне заштите које се исплаћује преко Центра за социјални рад планирају се, извршавају и евидентирају на економској класификацији 463000 – Трансфери осталим нивоима власти.

Издаци који се односи на уградњу видео надзора у ОШ „Доситеј Обрадовић“ Опово су извршени са економске класификације 512000 – Машине и опрема, где су и евидентирани.

(Докази: Финансијска картица 772114 од 3.12.2018. године; Извод број 202 од 19.10.2018. године; Финансијска картица 745151; Извод број 201 од 18.10.2018. године; СВС образац; Налог за књижење 01 од 1.1.2018. године; Финансијска картица 421919 од 6.12.2018. године; Финансијска картица 482211 од 6.12.2018. године; Налог за књижење 149 од 7.8.2018. године; Захтев за плаћање и трансфер средстава број 142F2; Налог за уплату; Извод УТ број 149 од 7.8.2018. године; Решење о додели средстава из буџета општине Опово за финансирање програма и пројеката удружења грађана број 401-201/2018 од 12.9.2018. године; Уговор о финансирању пројеката 401-201/2018 од 17.9.2018. године; Захтев за плаћање и трансфер средстава број 179R од 18.9.2018. године; Налог за књижење 179 од 18.9.2018. године; Извод УТ број 179 од 18.9.2018. године; Финансијска картица 426913 од 6.12.2018. године; Финансијска картица 512221 од 6.12.2018. године; Рачун-отпремница 793/2018-VP од 24.9.2018. године; Уговор о испоруци добара број 404-6/2018 од 23.1.2018. године; Налог за књижење 189 од 2.10.2018. године; Захтев за плаћање и трансфер средстава бр. 189 F 2.10.2018. године; Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Опово за 2018. годину (Ребаланс II) број 011-2/18 од 19.9.2018. године; Фактура ЈП „Младост“ Опово број 36-579003-0051-18 од 30.4.2018. године; Радни налог број 83/2018 од 19.4.2018. године; Налог за књижење број 084 од 8.5.2018. године; Извод УТ број 84 од 8.5.2018. године; Захтев за плаћање и трансфер средстава број 084F од 8.5.2018. године; фактура ЈП „Младост“ Опово број 22-579003-0128-18 од 24.9.2018. године; Радни налог број 147/2018 од 18.9.2018. године; радни налог број 146/2018 од 4.9.2018. године; Захтев за плаћање и трансфер средстава број 192 F од 5.10.2018. године; Налог за књижење број 192 од 5.10.2018. године; Извод број 192 од 5.10.2018. године; Финансијска картица 472931 од 6.12.2018. године; Финансијска картице 463141 од 6.12.2018. године; Захтев за пренос средства Центра за социјални рад број фин-41/18 од 17.10.2018. године и пратећа документација; Извод број 120 од 1.10.2018. године; Решење бр. 55330-1388/2018 од

17.10.2018. године; Решење број 55330-134172018 од 17.10.2018. године; Решење бр. 55333-671/2018 од 20.8.2018. године; Решење број 55330-1387/2018 од 17.10.2018. године; Решење број 55330-1353/2018 од 17.10.2018. године; Решење број 55330-1352/2018 од 17.10.2018. године; Решење број 55330-1355/2018 од 17.10.2018. године; Решење број 55330-1354/2018 од 17.10.2018. године; Решење број 55330-1358/2018 од 17.10.2018. године; Захтев за плаћање и трансфер средстава број 202Z1 од 19.10.2018. године; Налог за књижење 202 од 19.10.2018. године; Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету (ребаланс 2); Финансијска картица 512221 од 28.11.2018. године; Предрачун број 02/18 од 11.10.2018. године; Уговор о извођењу радова број 404-56/2018 од 10.10.2018. године; Налог за књижење 201 од 18.10.2018. године).

Организациона класификација

Расходи Канцеларије за младе планирани су на разделу Општинске управе, а извршени расходи на основу уговора о обављању привремених и повремених послова евидентирани су такође на разделу Општинске управе (Докази: Решење о отварању апропријације за наменски добијене трансфере број 400-13/2018-19 од 9.10.2018. године; Уговор о делу број 112-57/2018 од 6.9.2018. године; Захтев за плаћање и трансфер средстава број x210U од 31.10.2018. године; Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД од 31.10.2018. године; Извештај о раду од 31.10.2018. године; Налог за књижење број 210 од 31.10.2018. године; Картица позиције плана 423599 од 6.12.2018. године).

2.1.8.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2

Више је исказана вредност осталих сопствених извора, а мање исказан суфицит за износ од 31 хиљаде динара.

2.1.9 Неправилно исказан суфицит

2.1.9.1 Опис неправилности

Више је исказана вредност осталих сопствених извора, а мање исказан суфицит за износ од 31 хиљаде динара.

2.1.9.2 Исказане мере исправљања

Општина Опово је у својим пословним књигама извршила одговарајућа евидентирања на субаналитичким контима 772114 и 745151. Истовремено, извршено је прекњижавање износа од 13 хиљада динара са конта 311911 на конто 321712, обзиром да се ради о средствима која су пренета из ранијих година (Докази: Финансијска картица 772114 од 03.12.2018. године; Извод број 202 од 19.10.2018. године; Финансијска картица 745151; Извод број 201 од 18.10.2018. године; СВС образац; Налог за књижење 01 од 1.1.2018. године).

2.1.9.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу, обзиром да је субјект ревизије иницирано отклањање наведене неправилности. У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да ће наведену неправилност у потпуности отклонити приликом израде завршног рачуна у марту 2019. године и о томе доставити доказе.

2.1.10 Неустављена помоћна књига основних средстава у Предшколској установи „Бамби“

2.1.10.1 Опис неправилности

Предшколска установа „Бамби“ није успоставила помоћну књигу основних средстава.

2.1.10.2 Мере исправљања

Предшколска установа „Бамби“ навела је у Одазивном извештају да је помоћна Еxcel табела прилагођена како би обезбедила детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и на тај начин отпочела мере исправљања неправилности која се односи на не успостављање помоћне књиге основних средстава. Према изјави одговорног лица Предшколске установе период у којем се планира окончање исправљања неправилности је децембар 2018. године.

2.1.10.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.11 Неустављена помоћна књига основних средстава у Општинској народној библиотеци

2.1.11.1 Опис неправилности

Општинска народна библиотека није успоставила помоћну књигу основних средстава.

2.1.11.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да је у циљу отклањања неправилности и поступајућу у складу са извештајем Државне ревизорске институције уведена помоћна књига основних средстава, те да ће у наредном периоду бити унети потребни подаци о основним средствима. На овај начин Општинска народна библиотека отпочела је са предузимањем мера исправљања. Према изјави одговорног лица предшколске установе период у којем се планира окончање поступка исправљања неправилности је јануар 2019. године.

2.1.11.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.12 Невидентирани промет залиха

2.1.12.1 Опис неправилности

Предшколска установа „Бамби“ у својим пословним књигама није вршила евидентирање оствареног промета залиха у износу од 3.075 хиљада динара.

2.1.12.2 Мере исправљања

Субјекат ревизије навео је у одазивном извештају да ће у 2019. години обезбедити програм материјално књиговодство добављача „Завод за унапређење пословања“ Београд, којим ће се отклонити ризик неправилне евиденције залиха. Према изјави одговорног лица предшколске установе период у којем се планира предузимање мере исправљања је јануар-јун 2019. године.

2.1.12.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.13 Неустављена помоћна евиденција залиха

2.1.13.1 Опис неправилности

Предшколска установа „Бамби“ не води робно материјално књиговодство и није устројила помоћну евиденцију залиха.

2.1.13.2 Мере исправљања

Субјекат ревизије навео је у одазивном извештају да ће у 2019. години обезбедити програм материјално књиговодство добављача „Завод за унапређење пословања“ Београд, којим ће се отклонити ризик неправилне евиденције залиха. Према изјави одговорног лица предшколске установе период у којем се планира предузимање мере исправљања је јануар-јун 2019. године.

2.1.13.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.14 Неисказане обавезе буџетских корисника према буџету Општине

2.1.14.1 Опис неправилности

У пословним књигама Предшколске установе „Бамби“ нису исказане обавезе према буџету у износу од 193 хиљаде динара

2.1.14.2 Мере исправљања

Предшколска установа „Бамби“ је у току 2018. године извршила повраћај дела неутрошених буџетских средстава из 2017. године у износу од 66 хиљада динара. Преостали износ потиче од средстава на име рефундација трошкова мобилних телефона запослених и накнаде по основу осигурања, те за тај износ Општина и нема потраживања према Предшколској установи (*Докази: Картица конта 321121 – Вишак прихода и примања - суфицит; СВС образац за неутрошена средства опредељена буџетом Општине Опово за 2017. годину број 361 од 20.7.2018. године; Извод 91 од 23.7.2018. године*).

2.1.14.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.15 Неусаглашеност потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима

2.1.15.1 Опис неправилности

Потраживања и обавезе исказани у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава нису у потпуности усаглашена са износом исказаним у пословним књигама дужника, односно поверилаца.

2.1.15.2 Мере исправљања

Општина Опово је у 2018. години вршила усаглашавање стања у својим пословним књигама са повериоцима путем достављених извода отворених ставки (*Докази: Изводи отворених ставки за: „Параграф лекс“ д.о.о. од 30.9.2018. године; ЈП „Завод за урбанизам Војводине“ од 31.10.2018. године и Институт „Михајло Пупин“ од 30.9.2018. године са субаналитичким картицима 252111 – Добављачи у земљи*).

2.1.15.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.16 Непотпуно исказани подаци у обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета

2.1.16.1 Опис неправилности

У консолидованом обрасцу 5 износ планираних средстава није исказан за све изворе финансирања, док је Предшколска установа „Бамби“ нетачно исказала износе извршених расхода по изворима финансирања на групи 411000 и 412000.

2.1.16.2 Мере исправљања

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Опово за 2018. годину (Ребаланс II) извршено је планирање по изворима финансирања.

Предшколска установа „Бамби“ је у Одазивном извештају навела да ће наведену неправилност отклонити приликом израде завршног рачуна у фебруару 2019. године.

2.1.16.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу, обзиром да је иницирано отклањање неправилности. Субјекти ревизије ће наведену неправилност у потпуности отклонити приликом израде завршног рачуна у фебруару, односно марту 2019. године и о томе доставити доказе.

2.1.17 Неусаглашен износ учешћа у капиталу и капитала јавних предузећа

2.1.17.1 Опис неправилности

Подаци о уписаном капиталу који је регистрован код Агенције за привредне регистре и износа учешћа у капиталу који је евидентиран у пословним књигама Општине неусаглашени су за износ од 807 хиљада динара.

2.1.17.2 Мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да ће у наредном периоду предузети мере ради усаглашавања износа капитала регистрованог у Агенцији за привредне регистре.

2.1.17.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу, обзиром да је иницирано отклањање неправилности. Субјект ревизије ће наведену неправилност у потпуности отклонити у фебруару 2019. године и о томе доставити доказе.

2.2 Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

2.2.1 Неправилности у обрачуну и исплати плата и накнада

2.2.1.1 Опис неправилности

За расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 2.457 хиљада динара, због више обрачунатих и исплаћених расхода за запослене у односу на законски прописане, и то:

- 1) *Општинско веће* у износу од 119 хиљада динара на име увећане накнаде за посебне активности члана већа;
- 2) *Општинска управа* у укупном износу од 1.043 хиљаде динара, и то:
 - (1) на име више обрачунатих и исплаћених личних примања запослених у износу од 964 хиљаде динара и
 - (2) на име неправилно обрачунатих и исплаћених накнада за превоз на посао и са посла у износу од 79 хиљада динара;
- 3) *Предшколска установа „Бамби“* у износу од 1.176 хиљада динара на име више обрачунатих и исплаћених личних примања запослених;
- 4) *Општинска народна библиотека* у износу од 119 хиљада динара на име више обрачунатих и исплаћених личних примања запослених.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

- 1) У Одазивно извештају субјект ревизије је навео да је на предлог Председника Општине Опово, Комисија за кадровска, административна питања и радне односе донела Решење број 02-38/2018 од 19.9.2018. године, којим члану Општинског већа општине Опово, престаје право на посебну накнаду за посебно ангажовање за обављање послова из надлежности Општинског већа за које је задужен, која је утврђена решењима Комисије за кадровска, административна питања и радне односе број 02-2/2017 од 30.1.2017. године, број 02-6/2017 од 1.3.2017. године и број 02-6/2017 од 17.11.2017. године (*Докази: Предлог Председника општине број 120-2/2018 од 12.9.2018. године, Решење Комисије за кадровска, административна питања и радне односе број 02-38/2018 од 19.9.2018. године, Картица аналитике за*

2018. годину од 06.12.2018. године, Извод број 191 од 4.10.2018. године, Извод број 2012 од 2.11.2018. године, Захтев за плаћање и трансфер средстава број 212 КЗ од 2.11.2018. године, Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави од 2.11.2018. године).

2)

- (1) Субјекат ревизије је у Одазивном извештају навео да су Председник општине Опово и Начелник општинске управе донели Закључак бр. 401-185/2018 од 14.06.2018 којим се налаже Одељењу за привреду и финансије, да у складу са чланом 17. Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину¹, не врши обрачун и исплату поклона у новцу, божићних и годишњих и других врста награда и бонуса, осим јубиларних награда за запослене. Такође, у предлогу Финансијског плана Општинске управе општине Опово за 2019. годину нису планирана средства за исплату поклона у новцу, божићних и годишњих и других врста награда и бонуса (Докази: закључак бр. 401-185/2018 од 14.06.2018, Предлог Финансијског плана Општинске управе општине Опово за 2019. годину бр. 402-5/18 од 31.08.2018, Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави од 19.10.2018. године).
- (2) Субјекат ревизије је у Одазивном извештају навео да се обрачун и исплата накнада за превоз на посао и са посла почев од јула месеца 2018. године, врше у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника² (Докази: Обрачун накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада за јул, август, септембар и октобар 2018. године, Одлука о исплати накнада трошкова за долазак и одлазак са рада за месец јул, од дана 06.08.2018. године, Рекапитулација обрачуна за јули 2018. године од 06.08.2018. године, Списак накнада за превоз у јавном саобраћају од 03.08.018. године, Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави од 06.08.2018. године, Извод број 148 од 06.08.2018. године).
- 3) Управни одбор Предшколске установе „Бамби“ на седници број 94 од 28.8.2018. године донео је Одлуку о стављању ван снаге Одлуке Управног одбора број 22/3 од 13.2.2013. године, те се више не извршавају расходи на име стимулације на зараду директора Предшколске установе. Уз то се наводи и да у 2018. години нису извршени расходе на име рада на нерадни дан. Запосленом лицу на радном месту психолог додељен је ментор како би након тога имао услов за полагање стручног испита и како би се задовољили услови за обављање послова прописаних Правилником о систематизацији. Субјекат ревизије навео је и да у 2018. години није вршен обрачун и исплата божићних, годишњих и других врста награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима. У току 2018. године нису се стекли услови за исплату јубиларних награда (Докази: Одлука УО Предшколске установе број 421/3 од 28.8.2018. године; Платни листић (зарада без стимулације) за Митић Јелену од 28.9.2018. године; Решење број 350 о додели ментора стручном сараднику - психологу од 13.7.2018. године; Уверење о стеченом високом образовању - мастер психолог број 02/1740 од 12.7.2018. године; Правилник о раду ПУ „Бамби“ број 294 од 22.6.2018. године; Спецификација конта 414 збирно од 7.12.2018. године; Спецификација конта 411 збирно од 7.12.2018. године; Спецификација конта 412 збирно од 7.12.2018. године; Закључни лист за 2018. годину).

¹ „Службени гласник РС“ бр. 113/17

² „Службени гласник РС бр. 98/2007 – пречишћен текст, 84/2014 и 84/2015

- 4) Одговорно лице Општинске народне библиотеке навело је у Одазивном извештају, да у току 2018. године нису извршени расходи за обрачун и исплату поклона у новцу, осмомартовских, божићних и годишњих и других врста награда и бонуса, као и других примања. Такође, у коригованом предлогу Финансијског плана Општинске народне библиотеке Опово за 2019. годину нису планирана средства за исплату поклона у новцу, божићних и годишњих и других врста награда и бонуса, као и других примања (*Докази: Кориговани предлог финансијског плана Општинске народне библиотеке Опово за 2019. годину број 191 од 26.11.2018. године*).

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.2. Преузимање обавеза и извршавање расхода без правног основа

2.2.2.1 Опис неправилности

Преузела обавезу и извршио расходе и издатке у износу од 18.749 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима и то:

- 1) *Скупштина општине* у укупном износу од 2.180 хиљада динара за исплаћене накнаде за рад члановима комисија супротно законским прописима;
- 2) *Председник општине* у укупном износу од 462 хиљаде динара за расходе на име поклона без дефинисаних критеријума за доделу истих;
- 3) Општинска управа у укупном износу од 16.107 хиљада динара, и то:
 - (1) на име исплаћених субвенција супротно законским прописима у износу од 6.751 хиљаде динара;
 - (2) на име исплаћеног зајма за набавку огрева запосленом у Црвеном Крсту у износу од 64 хиљаде динара;
 - (3) за додељене награде без дефинисаних критеријума у износу од 166 хиљада динара;
 - (4) за извршене расходе изнад уговорене вредности у износу од 195 хиљада динара;
 - (5) на име спроведене активне политике запошљавања са Националном службом запошљавања без отварања буџетског фонда у износу од 500 хиљада динара;
 - (6) на име расхода по основу привремено повремених послова који су трајали дуже од 120 дана у износу од 725 хиљада динара;
 - (7) на име поклона без дефинисаних критеријума за доделу истих у износу од 174 хиљаде динара;
 - (8) на име извршених расхода за вршење контроле пословања од стране ненадлежног правног лица у износу од 210 хиљада динара;
 - (9) за исплату аванса који није предвиђен уговором у износу од 257 хиљада динара;
 - (10) за расходе превоза ученика средњих школа и студената без Скупштинске одлуке у износу од 4.508 хиљада динара;
 - (11) за доделу средстава на име социјалних давања по претходно прибављеном мишљењу Председника општине и Комисије у износу од 2.117 хиљада динара;
 - (12) за услуге видео презентације и промоције општине у износу од 440 хиљада динара без спроведеног јавног конкурса у области информисања.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

- 1) Решењем председника општине број 02-21/18 од 6.6.2018. године стављено је ван снаге Решење о именовању Комисије за оцену оправданости захтева грађана за доделу помоћи број 04-45/17 од 14.11.2017. године и Решење о измени и допуни решења о именовању Комисије за оцену оправданости захтева грађана за доделу помоћи број 02-2/18 од 26.2.2018. године, Решење о именовању комисије за утврђивање оправданости за доделу помоћи у огревном дрвету број 02-44/17 од 8.11.2017.

године и Решење о накнадама за рад члановима комисије за јавне набавке општине Опово број 401-330/17 од 1.9.2017. године.

Закључком Општинског већа број 06-27/2018 од 8.5.2018. године стављен је ван снаге Закључак Општинског већа општине Опово број 06-12/13 од 22.1.2013. године, којим је било утврђено је право на дневнице за рад из буџета општине, члановима Школског одбора ОШ „Доситеј Обрадовић“ Опово и Управног одбора Предшколске установе „Бамби“ Опово.

Решењем број 461-1/2018-34 од 2.7.2018. године стављено је ван снаге решење број 461-1/2014 од 29.9.2016. године и решење бр. 461-1/2014 од 17.11.2016. године којима су одређена лица за обављање рачуноводствених и техничких послова у поступку комасације КО Баранда и којима је одређена накнада за рад.

Скупштина општине је усвојила Правилник о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања³, којим је ближе уређено питање формирања Комисије за оцену пројеката као и право на накнаду за рад ове комисије.

Скупштина општине је усвојила Правилник о поступку и начину решавања захтева грађана за накнаду штете настале услед уједа паса и мачака луталица⁴, којим је ближе уређено питање формирања Комисије за оцену пројеката као и право на накнаду за рад ове комисије.

Комисија за попис незаконито изграђених објеката на територији општине Опово је обавила посао за који је била формирана и надаље се не врше исплате накнада за рад члановима ове комисије.

Општина Опово је у Одазивном извештају навела да ће, поштујући препоруку Државне ревизорске институције, комисије и друга стална и привремена радна тела формирати искључиво у складу са посебним законом, односно другим прописом и да њихов задатак не може бити обављање текућих и послова из делокруга рада буџетског корисника. Такође је наведено да ће Општина вршити процену оправданости формирања комисија и других радних тела у сваком појединачном случају (*Докази: Решење председника општине број 02-21/18 од 06.06.2018. године; Закључак Општинског већа број 06-27/2018 од 8.5.2018. године; Решење председника Комисије за комасацију КО Баранда број 461-1/2018-34 од 2.7.2018. године; Правилник о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања; Правилник о поступку и начину решавања захтева грађана за накнаду штете настале услед уједа паса и мачака луталица; Картица позиције плана за конто 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија за период 1.1.2018-31.12.2018. године; Изјава број 038-16/18-6 од 28.11.2018. године; Решење о образовању комисије за утврђивање основаности захтева и висине накнаде штете настале услед уједа напуштених животиња бр. 0248/2018 од 26.11.2018. године; Картица аналитике – конто 237311 – Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору: Картица аналитике – конто 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија).*

- 2) У сврху нормативног уређења питања доделе поклона од стране Општине, Скупштина општине усвојила је Правилник о коришћењу средстава репрезентације у општини Опово, Правилник о поклонима функционера⁵ и Правилник о додели награда и признања Општине Опово⁶.

³ „Општински службени гласник општине Опово“ бр. 8/18

⁴ „Општински службени гласник општине Опово“ бр. 8/18

⁵ „Општински службени гласник општине Опово“ бр. 6/18

Решењем Општинског већа формирана је Комисија за избор добитника награда поводом Дана Општине, број 20-14/18 од 8.5.2018. године. Поменути решењем дати су критеријуми за рад Комисије. Комисија за избор добитника је дана 10.5.2018. утврдила Предлог добитника и доставила исти Општинском већу. Општинско веће је Закључком број 06-33/18 од 15.5.2018. године утврдило добитнике „Мајске награде“ поводом Дана општине.

Питање куповине поклона за ученике 8. разреда основне школе регулисано је Правилником о коришћењу средстава репрезентације у општини Опово и Правилником о додели награда и признања општине Опово.

У циљу отклањања недостатака за доделу пригодних поклона деци која полазе у први разред основне школе, сходно Правилнику о коришћењу средстава репрезентације у општини Опово, председник општине је донео Одлуку број 610-13/2018 од 15.8.2018. године, о набавци пригодних поклона за децу уписану у први разред основне школе.

Општинско веће је закључком број 06-77/18 од 24.10.2018. године ставило ван снаге закључак број 06-2/12 од 26.1.2018. године којим је дата сагласност на употребу средстава текуће буџетске резерве за финансирање акције „Полицајац месеца на територији општине Опово“ (Докази: Правилник о коришћењу средстава репрезентације у општини Опово; Правилник о поклонима функционера; Правилник о додели награда и признања општине Опово; Решење Општинског већа о именовану Комисије за избор добитника, број 2-14/18 од 8.5.2018. године; Одлука број 610-13/2018 од 15.8.2018. године; Закључак број 6-77/2018 од 24.10.2018. године).

- 3) Одлуком о буџету општине Опово за 2018. годину расходи за услуге одржавања јавних зелених површина, гробалја, јавне расвете и саобраћајне инфраструктуре планирани су на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, на којој је и извршено евидентирање. Расходи за извршене услуге одржавања јавних зелених површина и гробалја врши се на основу испостављених фактура са пратећом документацијом о стварно извршеној услузи.

ЈП „Младост“ као вршилац комуналне делатности одржавања путева, донело је План зимског одржавања путева на који је сагласност дало Општинско веће. Планом зимског одржавања путева предвиђено је да ће путеве који су у надлежности општине Опово, у зимском периоду одржавати Јавно предузеће „Младост“ као вршилац комуналне делатности, без поверавања послова трећем лицу. Субјект ревизије у Одазивном извештају навео да ће се плаћање за извршене услуге одржавања путева вршити на основу испостављене фактуре Јавног предузећа са пратећом документацијом, уз адекватан надзор Општинске управе, сходно Одлуци о обављању комуналне делатности.

Општина Опово је на основу Програма субвенција за водоснабдевање ЈП „Младост“ Опово⁷ и Решења о давању сагласности на програм субвенција за водоснабдевање⁸ закључила Уговор о додели бесповратних средстава за суфинансирање замене софтвера у фабрици воде⁹. Чланом 5. наведеног уговора дефинисано је да Јавно предузеће активности на замени софтвера у фабрици воде реализује до 15.12.2018. године. Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности између ЈП „Младост“ и „CVG Balkan“ д.о.о. Београд и „ВИТ електроника“ д.о.о. Нови Београд закључен је Уговор о набавци софтвера за фабрику воде број 2798/18 од 19.07.2018.

⁷ број 3382/2017 од 14.12.2017. године

⁸ број 02-57/17 од 18.12.2017. године

⁹ број 401-174/2018 од 26.06.2018. године

године. Уговор је закључен на период од годину дана, вредност уговора износи 5.868 хиљада динара са ПДВ. Уговором о додели бесповратних средстава за суфинансирање набавке оптичког кабла за потребе фабрике воде¹⁰ који је закључен између Општине Опово и ЈП „Младост“ дефинисана је обавеза корисника средстава да спроведе поступак набавке оптичког кабла за потребе фабрике воде. Рок за спровођење активности је 15.12.2018. године. Након спроведеног поступка набавке закључен је Уговор број 2281/18 од 23.05.2018. године са „Термомонтелектро“ д.о.о. Панчево. Вредност уговора 478 хиљада динара са ПДВ.

ЈП „Младост“ је дана 4.4.2018. године након спроведеног поступка јавне набавке, закључило Уговор о набавци радова на санацији потисног вода између изворишта и фабрике воде у Опову уговорене вредности 496 хиљада динара без ПДВ, односно 595 хиљада динара са ПДВ. У циљу правдања средстава која су ЈП „Младост“ пренета на основу захтева у 2017. години у износу од 600 хиљада динара, Јавно предузеће „Младост“ је доставило фотокопију рачуна број 18037-243 од 20.4.2018. године о извршеним радовима са пратећом документацијом (грађевинским дневником и грађевинским књигама).

Одлуком о обављању комуналних делатности ЈП „Младост“ дефинисано је да вршилац комуналне делатности не може за послове који су му поверени, ангажовати треће лице под условом да испуњава услове за обављање те комуналне делатности. У случајевима у којима ЈП „Младост“ не испуњава услове за обављање комуналне делатности Одлуком о обављању комуналних делатности је дефинисано да општина може те комуналне делатности поверити другом правном лицу.

Скупштина општине Опово донела је Одлуку¹¹ којом је утврђено да се Правилник о субвенционисању цена комуналних услуга ставља ван снаге, а у изради је нацрт новог правилника о субвенционисању цена комуналних услуга који ће бити усклађен са Законом о обављању комуналне делатности (Докази: Програм субвенција за водоснабдевање ЈП „Младост“ Опово број 3382/2017 од 14.12.2017. године; Решење о давању сагласности ЈП „Младост“ Опово на програм субвенција за водоснабдевање број 02-57/17 од 18.12.2017. године; Измене и допуне Програма субвенција број 3601/18 од 6.11.2018. године; Решење о давању сагласности ЈП „Младост“ Опово на Измене и допуне програма субвенција за водоснабдевање број 02-50/18 од 30.11.2018. године; Уговори о додели бесповратних средстава број 401-174/2018 од 26.6.2018. године; Уговор о додели бесповратних средстава број 401-141/2018 од 7.5.2018. године; Одлука о покретању поступка набавке број 1168-2/18 од 15.5.2018. године; Захтев за понуду број 1168-3/2018 од 15.5.2018. године; Понуда број 1196/18 од 17.5.2018. године; Уговор о набавци оптичког кабла и опреме бој 2281/18 од 23.5.2018. године; Рачун-отпремница ИФВП-2234 од 15.6.2018. године; Извод текућег рачуна број 135 од 17.7.2018. године; Извод текућег рачуна број 138 од 20.7.2018. године; Извод текућег рачуна број 141 од 25.7.2018. године; Извод текућег рачуна број 150 од 7.8.2018. године; Извод текућег рачуна број 158 од 17.8.2018. године; Извод текућег рачуна број 160 од 21.8.2018. године; Рачун-отпремница ИФВП-3528 од 5.9.2018. године; Извод текућег рачуна број 223 од 16.11.2018. године; Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 2581-1/18 од 3.7.2018. године; Записник о отварању понуда број 2581-5/2018 од 12.7.2018. године; Извештај о стручној оцени понуда број 2581-5/2018 од 12.7.2018. године; Одлука о додели уговора број 2581-5/2018 ОДУ од 12.7.2018. године; Уговор о набавци софтвера за фабрику воде број 2798/18 од

¹⁰ број 401-141/2018 од 07.05.2018. године

¹¹ број 011-28/18 од 31.10.2018. године

19.7.2018. године; Уговор о набавци радова на санацији потисног вода између изворишта и фабрике воде у Опову број 741/18 од 04.04.2018. године; Рачун број 18037-243 од 20.04.2018. године; Извод текућег рачуна број 82 од 04.05.2018. године; Интерни обрачун пдв-а број сл/2018 од 20.04.2018. године; Финансијски налог СТА број 21 од 20.04.2018. године; Одлука Скупштине општине број 011-28/18 од 31.10.2018. године; Одлука о обављању комуналне делатности на територији општине Опово¹²; План организације одржавања локалних путева у зимском периоду 2018/2019 године за путеве које одржава ЈП „Младост“ Опово од 14.11.2018. године; Одлука о усвајању Плана организације одржавања локалних путева у зимском периоду 2018/2019 године за путеве које одржава ЈП „Младост“ Опово број 3640-2/18 од 14.11. 2018. године; Закључак Општинског већа број 06-87/18 од 26.11.2018. године; Рачун услуга број 36-579003-0051-18 од 30.04.2018. године; Радни налог број 83/2018 од 19.0.2018. године; Рачун услуга број 22-579003-0128-18 од 24.09.2018. године; Радни налог број 146/2018 од 04.09.2018. године; Радни налог број 147/2018 од 18.09.2018. године).

- (2) Средства утрошена за исплату зајма за набавку грева запосленом у Црвеном крсту враћена су од стране запосленог на рачун Црвеног крста, а са рачуна Црвеног крста на рачун буџета општине (Докази: Извод број 108 од 11.6.2018. године; Извод број 176 од 13.09.2018. године; Извештај о променама и стању средстава на дан 13.09.2018. године, 11.06.2018. године, 27.02.2018. године, 29.03.2018. године, 27.04.2018. године, 29.05.2018. године, 27.06. 2018. године и 30.07.2018. године).
- (3) Скупштина општине Опово је усвојила Правилник о додели награда и признања општине Опово (Доказ: Правилник о додели награда и признања општине Опово („Општински службени гласник општине Опово бр. 11/18)).
- (4) Општина Опово се обратила извршиоцу услуге по уговору бр. 404-30/17 од 17.04.2017. године, за повраћај преплаћеног износа од 195 хиљада динара. Пружалац услуга „Аеросистем“ д.о.о. је дана 4.4.2018. године извршио повраћај наведеног износа на рачун за извршење буџета Општине Опово (Доказ: Захтев за повраћај средстава број 404-30/18; Извод број 64 од 4.4.2018. године; Картица анализе 252111 – Добављачи у земљи од 13.09.2018. године – Аналитика 274 – „Аеросистем“ д.о.о).
- (5) У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да у току 2018. године Општини нису дозначена средства за спровођење активне политике запошљавања од стране Националне службе за запошљавање, нити су спровођени јавни радови који се финансирају из буџета општине. На функцији 090 – Социјална заштита Одлуком о буџету Општине Опово за 2018. годину нису планирана средства за ове намене (Доказ: Извод из Одлуке о буџету Општине Опово за 2018. годину (Ребаланс); Одлука о буџету Општине Опово за 2018. годину).
- (6) У Одазивном извештају Општине наведено је да је Захтев за мишљење број 112-63/2018 од 1.10.2018. године упућен Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, те да је истим затражена инструкција за даље поступање у вези ангажовања лица на пословима озакоњења. У Одазивном извештају субјект ревизије је објаснио да је Општинска управа првобитно поднела захтев за ангажовање лица на пословима озакоњења као запослених на одређено време због повећаног обима посла. Међутим, надлежно министарство је захтевало да се у ПРМ образцима као основ за ангажовање не наводи радно ангажовање на

¹² „Општински службени гласник општине Опово“ бр. 11/18

- одређено време због повећаног обима посла, већ радно ангажовање лица по основу уговора о привремено повременим пословима (Докази: Допис Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре број Службено од 26.12.2016. године; Допис Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре број Службено од 05.09.2017. године; ПРМ образци (основни и кориговани) број 112-61/2016 од 07.12.2016. године; Захтев за мишљење број 112-63/2018 од 01.10.2018. године, упућен Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре).
- (7) У сврху нормативног уређења питања доделе поклона од стране Општине, Скупштина општине усвојила је Правилник о коришћењу средстава репрезентације у општини Опово, Правилник о поклонима функционера и Правилник о додели награда и признања Општине Опово (Доказ: Правилник о коришћењу средстава репрезентације у општини Опово, Правилник о поклонима функционера и Правилник о додели награда и признања Општине Опово).
- (8) Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да ову врсту расхода Општина Опово није планирала нити у 2018. години, нити ће исти бити планирани Одлуком о буџету за 2019. годину (Докази: Буџет општине Опово за 2018. годину; Предлог Финансијског плана за 2019. годину).
- (9) У 2018. години са „Глас-видео“, Опово закључен је уговор о пружању услуга. Чланом 3. наведеног уговора утврђено је да ће Општина за извршене услуге исплатити износ од 499 хиљада динара, у року од 45 дана од дана предаје и прегледа видео материјала. Испоручилац услуга је испоставио фактуру број 1/2018 од 19.6.2018. године, која је плаћена дана 20.6.2018. године, из чега следи да није било исплате аванса који није уговорен (Докази: Уговор број 404-42/2018 од 13.06.2018. године; Фактура бр. 1/2018 од 19.06.2018. године; Извештај о реализованом пројекту 404-42/2018; Захтев за плаћање број 115F од 20.06.2018. године; Налог за књижење број 115 од 20.06.2018. године; Извод број 115 од 20.06.2018. године; Аналитичка картица од 06.12.2018. године).
- (10) Скупштина општине усвојила је Правилник о условима и начину регресирања дела трошкова превоза студената и ученика средњих школа¹³, након чега су закључени Уговори са јавним превозницима ЈКП „АТП“ Панчево на релацији Панчево - Сефкерин - Опово и СП „Ласта“ Београд на релацијама Сакуле – Баранда - Опово - Београд.
- За релације Сефкерин – Опово – Баранда – Сакуле - Ковачица и Сакуле - Баранда - Опово спроведен је поступак јавне набавке и закључени уговори са изабраним понуђачима.
- Општинско веће донело је закључак бр. 6-77/18 од 24.10.2018. године о стављању ван снаге закључка о регресирању превозне карте за одређене категорије ученика средњих школа, бр. бр. 06-28/12 од 21.09.2012. године.
- (Докази: Правилник о условима и начину регресирања дела трошкова превоза студената и ученика средњих школа; Уговор бр. 404-2/2018 од 01.02.2018. године; Уговор бр. 404-21/2018 од 31.01.2018. године; Уговор бр. 344-39/2018 од 05.09.2018. године; Уговор бр. 344-38/2018 од 05.09.2018. године; Закључак Општинског већа бр. 6-77/18 од 24.10.2018. године; Копије фактура (бр. 940 од 25.09.2018. године, 928 од 20.09.2018. године, бр. 929 од 20.09.2018. године и 919 од 18.09.2018. године), Спискови ученика уз наведене фактуре).

¹³ „Општински службени гласник општине Опово“ бр. 8 /18

- (11) Скупштина општине Опово је усвојила Одлуку о изменама и допунама одлуке о социјалној заштити грађана општине Опово¹⁴. Решењем председника општине број 02-21/18 од 6.6.2018. године стављено је ван снаге Решење о именовању Комисије за оцену оправданости захтева грађана за доделу помоћи број 04-45/17 од 14.11.2017. године. Центар за социјални рад приликом одлучивања о додели једнократне новчане помоћи самостално одлучује поштујући одредбе Закона о социјалној заштити и Одлуке о социјалној заштити грађана општине Опово (*Докази: Одлука о изменама и допунама одлуке о социјалној заштити грађана општине Опово; Решење председника општине број 02-21/18 од 06.06.2018. године; Решења о праву на једнократну новчану помоћ, Центра за социјални рад Опово бр. 55330-1334/18 од 09.10.2018. године, 55330-1393/18 од 18.10.2018. године, 55330-1355/18 од 17.10.2018. године, 55330-1432/18 од 19.10.2018. године, 55330-1387/18 од 17.10.2018. године*).
- (12) Општина Опово је дана 31.1.2018. године са Агенцијом за маркетинг и промоцију „Видеостудио“ Панчево дана 31.1.2018. године закључила Уговор о пружању услуга. Наведени уговор је престао да важи дана 1.3.2018. године, потписивањем споразума о раскиду уговора број 404-9/2018. године (*Докази: Уговор о пружању услуга број 404-9/18 од 31.1.2018. године; Споразум о раскиду уговора број 404-9/2018 од 01.03.2018. године; Субаналитичка картица конта 252111 – Додатаци у земљи, за аналитику 228*).

2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће, уз скретање пажње да се ангажовање лица по основу обављања послова озакоњења објеката врши путем уговора о привремено повременим пословима, иако се ради о пословима који су по својој природи такви да трају дуже од 120 дана у календарској години.

2.2.3 Преузимање обавеза изнад апропријација-извор 01

2.2.3.1 Опис неправилности

Преузете су веће обавезе у односу на висину одобрених апропријација из извора 01 – Приходи из буџета на дан 31.12.2017. године у укупном износу од 15.552 хиљаде динара код следећих корисника буџетских средстава:

- 1) *Општинска управа* 15.179 хиљада динара, и то: на позицији 58 у износу од 443 хиљаде динара; на позицији 59 у износу од 14.217 хиљада динара и на позицији 83 у износу од 519 хиљада динара;
- 2) *Предшколска установа „Бамби“* у износу од 14 хиљада динара на позицији 98;
- 3) *Општинска народна библиотека* у износу од 251 хиљаде динара на позицији 119;
- 4) *Месна заједница Опово* у укупном износу од 102 хиљаде динара, и то: у износу од 13 хиљада на позицији 124 и у износу од 89 хиљада на позицији 126;
- 5) *Месна заједница Сакуле* у износу четири хиљаде динара на позицији 130 и
- 6) *Месна заједница Баранда* у износу од две хиљаде динара на позицији 136.

¹⁴ „Општински службени гласник општине Опово“ бр. 6/18

2.2.3.2 Исказане мере исправљања

- 1) Субјекат ревизије је навео у одазивном извештају да су изменама и допунама Одлуке о буџету за 2018. годину (ребаланс 2) на позицији 62 економска класификација 423 – услуге по уговору, планирана средства за измирење обавеза преузетих у 2017. години. Закључно са 07.12.2018. године измирене су обавезе за услуге стручног надзора на пословима комасације у КО Баранда преузете по рачунима бр. 46/17, 69/17 и 92/17 (Докази: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2018. годину, Рекапитулација трошкова извођења радова и надзорног органа за комасацију КО Баранда за период од 01.01.2017. – 07.12.2018. године, бр. 038-16/2018-7 од 06.12.2018. године, Картица аналитике од 07.12.2018. године.); На позицији 176, економска класификација 424 – специјализоване услуге, планирана су средства за измирење обавеза преузетих у 2017. години. Закључно са 7.12.2018. године измирене су обавезе за извођење геодетско техничких радова на комасацији КО Баранда по рачунима бр. 64/17, 51/17 и 33/17, а на основу уговора о извршењу услуга бр. 404-2/2015 од 17.4.2015. године по уговору бр. 404-11/2013 од 22.1.2015 и анекса уговора бр. 404-11/2013 од 22.1.2018. године. (Докази: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2018. годину (ребаланс 2), Рекапитулација трошкова извођења радова и надзорног органа за комасацију КО Баранда за период од 1.1.2017. – 7.12.2018. године, бр. 03 16/2018-7 од 6.12.2018. године, Картица аналитике од 7.12.2018. године, Уговор о додели бесповратних средстава за суфинансирање радова на наставку поступка комасације бр. 401-136/2018 од 15.6.2018. године, Анекс I уговор о додели бесповратних средстава за суфинансирање раније започетог поступка комасације бр. 401-389/2016-1 од 9.3.2018. године); У одазивном извештају такође се наводи да су Одлуком о буџету за 2018. годину предвиђена средства и измирене су обавезе преузете у 2017. години на позицији 83 економска класификација 472 – социјална заштита (Докази: Одлука о буџету за 2018. годину, Захтев за плаћање од 11.01.2018. године, Рачун бр. 20172900021 од 11.12.2017. године, Рачун бр. 1020701 од 30.11.2017. године, Извод бр. 7 од 11.01.2018. године);
- 2) Предшколска установа „Бамби“ је навела у одазивном извештају да су у току финансијске 2018. године усклађене преузете обавезе са расположивим апропријацијама. (Докази: Извод број 3 Управе за трезор од 12.01.2018. године; Рачун број 429-17 од 21.12.2017. године; Налог за књижење број 003 од 12.01.2018. године; Закључни лист за економску класификацију 4, 5, 6 за период 01.01.2018-31.12.2018. године; Усвојен финансијски план усаглашен са буџетом Општине Опово- ребаланс 2 који је достављен надлежном органу за финансије број 588 од 05.10.2018. године; Одлука о усвајању финансијског плана усаглашеног са буџетом Општине Опово- ребаланс 2 броју 549/3 од 27.09.2018. године);
- 3) Општинска народна библиотека навела је у одазивном извештају да су Финансијским планом Општинске народне библиотеке и Одлуком о буџету за 2018. годину предвиђена средства и измирена обавеза преузета у 2017. години у износу од 251 хиљаде динара, које се односе на Уговор бр. 3394 закључен са Позориштем Атеље 212. (Докази: Финансијски план Општинске народне библиотеке Опово за 2018. годину број 5/18 од 17.1.2018. године Налог за књижење бр. 1 од 4.1.2018. године Извод бр.1 од 4.1.2018. године Изјава бр. 199/18 од 4.12.2018. година, Финансијски план од 27.9.2018.године бр.167/18, Закључни лист на дан 7.12.2018.године, Табела – Списак неизмирених обавеза и Уговора на дан 7.12.2018.године);

- 4) Одговорно лице Месне заједнице Опово навело је у одазивном извештају да се ради о обавезама које су настале у периоду 2010, 2012. и 2013. године и да је Месна заједница накнадно извршила усклађивање стања са добављачима „Образовни информатор“, Марјановић Лазаром и СЗР „Зелене плочице“. Усклађивањем стања са добављачима „Образовни информатор“ и Марјановић Лазар је установљено да не постоје обавезе месне заједнице према поменутиим добављачима, док је СЗР „Зелене плочице“ престала са радом 25.12.2017. године и Решењем АПР од 30.03.2018. године је избрисана из Регистра. МЗ Опово је на основу усклађивања и Решења искњижила обавезе. У 2018. години преузимају се обавезе у складу са одобреним апропријацијама. (Докази: Конфирмација бр. 42/2018 од 31.10.2018. са Марјановић Лазаром, Конфирмација бр. 26/2018 са „Образовним информатором“ од 31.10.2018. године, Решење из АПР за СЗР „Зелене плочице“, Изјава бр. 39/2018 од 31.10.2018. године, Налог за књижење м1 од 3.12.2018 године, Налог за књижење м2 од 3.12.2018. године, Налог за књижење м3 од 3.12.2018. године);
- 5) Одговорно лице Месне заједнице Сакуле навело је у одазивном извештају да се ради о обавезама које су настале у 2013. години и да је Месна заједница накнадно извршила усклађивање стања са добављачем СТР „Даша и Нена“ из Сакула. Усклађивањем стања је установљено да Месна заједница нема обавезе према поменутом добављачу и на основу потврде салда искњижила обавезу. У 2018. години преузимају се обавезе у складу са одобреним апропријацијама из извора 01. (Докази: Конфирмација бр. 38/2018 од 31.10.2018. са СТР „Даша и Нена“ Сакуле, Налог за књижење м1 од 3.12.2018. године, Изјава бр. 40/2018 од 3.12.2018. године);
- 6) Одговорно лице Месне заједнице Баранда навело је у одазивном извештају да се ради о обавезама које су настале у 2013. години и да је Месна заједница накнадно извршила усклађивање стања са добављачем доо „Лав“ Баранда. Усклађивањем стања је установљено да Месна заједница нема обавезе према поменутом добављачу и на основу потврде салда искњижила обавезу. У 2018. години преузимају се обавезе у складу са одобреним апропријацијама из извора 01. (Докази: Конфирмација бр. 38/2018 од 31.10.2018. год., Налог за књижење м1 од 3.12.2018. године, Изјава бр. 40/2018 од 3.12.2018. године).

2.2.3.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.4 Преузимање обавеза изнад апропријација - остали извори финансирања

2.2.4.1 Опис неправилности

Преузете су веће обавезе у односу на висину одобрених апропријација из осталих извора финансирања у укупном износу од 1.624 хиљаде динара код следећих буџетских корисника:

- 1) *Предшколска установа „Бамби“* у износу од 1.364 хиљаде динара, и то: на позицији 89 у износу од 251 хиљаде динара; на позицији 90 у износу од 35 хиљада динара; на позицији 94 у износу од 14 хиљада динара; на позицији 96 у износу од 215 хиљада динара; на позицији 97 у износу од 25 хиљада динара; на позицији 98 у износу од 18 хиљада динара; на позицији 99 у износу од 785 хиљада динара; на позицији 103 у износу од 21 хиљаде динара;
- 2) *Општинска народна библиотека* у износу од 260 хиљада динара, и то: на позицији 109 у износу од две хиљаде динара; на позицији 112 у износу од шест хиљада динара; на позицији 113 у износу од 13 хиљада динара и на позицији 119 у износу од 239 хиљада динара.

2.2.4.2 Исказане мере исправљања

- 1) Предшколска установа „Бамби“ навела је у одазивном извештају да је установа у 2018. години подносила локалном органу надлежном за финансије Захтев за повећање апропријације из осталих извора. (Докази: Захтев за повећање апропријација број 355/2 од 24.07.2018. године са предлогом финансијског плана прихода и расхода; Усвојен финансијски план усаглашен са буџетом Општине Опово - ребаланс 2 који је достављен надлежном органу за финансије број 588 од 05.10.2018. године; Одлука о усвајању финансијског плана усаглашеног са буџетом Општине Опово - ребаланс 2 броју 549/3 од 27.09.2018. године);
- 2) Општинска народна библиотека навела је у одазивном извештају да су Финансијским планом и Одлуком о буџету општине Опово за 2018. годину отворене апропријације из осталих извора, као и да су у текућој години органу управе надлежном за финансије подносили захтеве за повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора средстава. (Докази: Финансијски план Општинске народне библиотеке Опово за 2018. годину бр. 5/2018 од 17.1.2018. године, Одлука буџета Општине Опово за 2018. годину, Финансијски план Општинске народне библиотеке од 27.9.2017. године, Допис Општини Опово за преумеравања средстава из сопствених извора бр.167-1/18 од 1.10.2018. године)

2.2.4.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.5 Неправилности у области јавних набавки

2.2.5.1 Опис неправилности

Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 24.416 хиљада динара без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то:

А) Без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 8.815 хиљаде динара преузете су обавезе и извршена плаћања код следећих корисника буџетских средстава:

- 1) Општинска управа у износу од 7.946 хиљада динара, и то:
 - (1) за услуге одржавања софтвера у износу од 765 хиљада динара;
 - (2) за услуге репрезентације у износу од 722 хиљаде динара;
 - (3) за услуге стручног надзора у износу од 1.785 хиљада динара;
 - (4) за извођење музичког програма поводом Дана општине у износу од 591 хиљаде динара;
 - (5) на име набављеног канцеларијског материјала у износу од 548 хиљада динара;
 - (6) за услуге одржавања путног појаса у износу од 865 хиљада динара;
 - (7) за радове на санацији дивљих депонија у износу од 770 хиљада динара;
 - (8) на име израде оградe на спортском терену у износу од 1.065 хиљада динара и
 - (9) за радове на зимском одржавању путева у износу од 835 хиљада динара;
- 2) Предшколска установа „Бамби“ у износу од 42 хиљаде динара на име извршења расхода изнад уговорене вредности;
- 3) Општинска народна библиотека у износу од 827 хиљада динара на име извођења позоришних представа.

Б) Преузете су обавезе у износу од 12.601 хиљаде динара, а да при том нису поштовани законски прописи у области јавних набавки, и то код следећих корисника буџетских средстава:

- 1) Општинска управа у износу од 8.500 хиљада динара, и то:
 - (1) на име услуга сузбијања комараца у износу од 6.000 хиљада динара и
 - (2) за услуге пољочувара у износу од 2.500 хиљада динара;

- 2) Предшколска установа „Бамби“ укупном износу од 4.101 хиљаде динара за:
- (1) набавку хране у износу од 3.190 хиљада динара без дефинисаних количина артикала који се набављају;
 - (2) набавку хемијских средстава у износу од 790 хиљада динара са неадекватно прописаним додатним условом и
 - (3) расходе настале као последица повећања цена артикала на начин који није уговорен у износу од 121 хиљаде динара.

2.2.5.2 Исказане мере исправљања

А)

1)

- (1) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је у 2018. спроведен преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда у складу са чланом 36. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама за услуге одржавања софтвера Локалне пореске администрације, након чега је закључен уговор са институтом „Михајло Пупин“ д.о.о. број 404-17/2018 од 29.03.2018. године. (Докази: Мишљење Управе за јавне набавке број 404-02-844/18 од 6.3.2018. године; Одлука о покретању преговарачког поступка јавне набавке број 404-17/2018 од 14.3.2018; Одлука о додели уговора број 404-17/2018 од 23.3.2018. године; Уговор број 404-17/2018 од 29.03.2018. године);
- (2) Општина Опово је у 2018. години је за потребе репрезентације спровела поступак јавне набавке на коју се закон не примењује у складу са чланом 39. став 2. Закона о јавним набавкама. Добра за потребе репрезентације су искључиво набављана од добављача СТР „Избор“ Опово са којим је закључен Уговор број 404-4/2018 од 23.1.2018. године. На дан 6.12.2018. године на овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 404 хиљаде динара (Докази: Записник о испитивању и истраживању тржишта број 404-4/2018 од 19.1.2018. године; Налог за спровођење набавке 404-4/2018 од 22.1.2018. године; Записник о прикупљању понуда 404-4/2018 од 22.1.2018. године; Уговор број 404-4/2018 од 23.1.2018. године; Картица позиције плана 22, конто 423711 на дан 6.12.2018. године; Картица добављача СТР „Избор“ Опово на дан 6.12.2018. године);
- (3) Уз Одазивни извештај одговорно лице субјекта ревизије доставило је Изјаву¹⁵ којом под пуном материјалном и кривичном одговорношћу изјављује да се од дана пријема Предлога Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Опово за 2017. годину ангажовање надзорног органа врши у складу са Законом о јавним набавкама. Током 2018. године. спроведен је поступак јавне набавке за: Услуге вршења стручног надзора над извођењем радова на изградњи локалног пута Опово – Дебелача фаза I и II и фаза III и IV; Услуге стручног надзора над извођењем радова на асфалтирању улица у насељеном месту Сефкерин; Услуге вршења стручног надзора над извођењем радова на изградњи локалног пута Опово – Дебелача фаза V и VI. (Доказ: Изјава број 038-16/2018-05 од 6.12.2018. године);
- (4) Уз Одазивни извештај одговорно лице субјекта ревизије доставило је Изјаву¹⁶ којом под пуном материјалном и кривичном одговорношћу изјављује да од 1.1.2018. године до дана подношења Одазивног извештаја није било расхода са Општинске управе за извођење музичког програма поводом Дана општине и за сличне намене. (Доказ: Изјава број 038-16/2018-01 од 6.12.2018. године);

¹⁵ број 038-16/2018-5 од 6.12.2018. године

¹⁶ број 038-16/2018-1 од 6.12.2018. године

- (5) У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да је у 2018. години спроведен поступак набавке на коју се закон не примењује у складу са чланом 39. став 2. Закона о јавним набавкама. Након извршеног истраживања тржишта и прикупљених понуда, закључен је Уговор¹⁷ између Општинске управе и СТР „Симб“ књижара. Уговор је закључен на период до 31.12.2018. године. Вредност уговора износи 600 хиљада динара са ПДВ. Увидом у картицу добављача до дана израде Одазивног извештаја утврђена је реализована вредност уговора од 517 хиљада динара (Докази: Записник о истраживању тржишта број 404-13/2018 од 19.2.2018. године; Налог за спровођење набавке број 404-13/2018 од 20.2.2018. године; Понуда понуђача број 3 од 21.2.2018. године; Записник о прикупљању понуда број 404-13/2018 од 22.2.2018. године; Уговор број 404-13/2018 од 26.2.2018. године; Картица аналитике добављача СТР „Симб“ од 6.12.2018. године; Картон Уговора СТР „Симб“ од 5.12.2018. године; Образложење број сл/2018 од 18.12.2018. године);
- (6) Уз Одазивни извештај одговорно лице субјекта ревизије доставило је Изјаву¹⁸ којом под пуном материјалном и кривичном одговорношћу изјављује да од 1.1.2018. године до дана подношења Одазивног извештаја није било расхода за одржавање путног појаса на позицији Општинске управе. Одлуком о обављању комуналне делатности¹⁹ ова комунална делатност је поверена ЈП „Младост“ Опово. (Доказ: Изјава број 038-16/2018-02 од 6.12.2018. године; Одлука о обављању комуналне делатности број 011-33/18 од 30.11.2018. године);
- (7) Током 2018. године укупна вредност радова на санацији дивљих депонија износи 229 хиљада динара, из чега следи да није било потребно спровести јавну набавку. Општина Опово је приликом спровођења набавки ових радова обезбедила конкуренцију позвавши три потенцијална понуђача. (Докази: Записник о инспекцијском надзору број 501-94/2018 од 27.6.2018. године; Налог за спровођење набавке број 404-48/2018 од 6.7.2018. године; Позиви за подношење понуда од 9.7.2018. године; Понуде број 18/2018 од 11.7.2018. године и број 134/2018 од 11.7.2018. године; Записник о прикупљању понуда број 404-48/2018 од 11.7.2018. године; Уговор број 404-48/2018 од 12.7.2018. године; Радни налози број 1 - 4 од 13.7.2018. до 17.7.2018. године; Записник о примопредаји радова број 404-48/2018 од 18.7.2018. године; Уговор број 404-55/2018 од 13.8.2018. године; Рачун број ФАНП-212-1001/18 од 31.8.2018. године; Записник о извршеном раду број 1/2018 од 31.8.2018. године; Записник о примопредаји завршених радова број 404-55/2018 од 16.8.2018. године; Картица позиције плана 64 од 6.12.2018. године);
- (8) Уз Одазивни извештај одговорно лице субјекта ревизије доставило је Изјаву²⁰ којом под пуном материјалном и кривичном одговорношћу изјављује да од 1.1.2018. године до дана подношења Одазивног извештаја није било расхода са позиције Општинске управе за израду оgrade на спортском терену, нити да је било сличних радова (Доказ: Изјава број 038-16/2018-3 од 6.12.2018. године);
- (9) У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да је за зимску сезону 2018/2019, у складу са Одлуком о обављању комуналних делатности, ЈП „Младост“ као вршилац комуналне делатности одржавања путева донело план зимског одржавања путева. Планом је предвиђено да ће путеве који су у

¹⁷ број 404-13/2018 од 26.02.2018. године

¹⁸ број 038-16/2018-2 од 6.12.2018. године

¹⁹ број 011-33/18 од 30.11.2018. године

²⁰ број 038-16/2018-3 од 6.12.2018. године

надлежности општине Опово у зимском периоду одржавати ЈП „Младост“, без поверавања послова трећем лицу. Општинско веће је на седници дана 26.11.2018. године донело Закључак о давању сагласности ЈП „Младост“ на план организације одржавања локалних путева у зимском периоду 2018/2019. (Докази: План организације одржавања локалних путева у зимском периоду 2018/2019 за путеве које одржава ЈП „Младост“ Опово од 14.11.2018. године; Одлука о усвајању Плана организације одржавања локалних путева у зимском периоду број 3640-2/18 од 14.11.2018. године; Одлука о обављању комуналних делатности на територији општине Опово; Закључак Општинског већа број 06-87/2018 од 26.11.2018. године).

- 2) У 2018. години спроведен је поступак јавне набавке мале вредности за набавку хране – партија 1 Млеко и млечни производи. Увидом у аналитичку картицу добављача утврђено је да до дана подношења Одазивног извештаја у извршењу није било прекорачења уговорене вредности за наведену партију (Докази: Одлука о покретању поступка број 32-2/2018 од 02.02.2018. године; Одлука о додели уговора број 32-2/2018 од 19.02.2018. године; Уговор број 32-2/2018 од 01.03.2018. године; Аналитичка картица добављача за партију 1-млеко и млечни производи).
- 3) Општинска народна библиотека је у Одазивном извештају навела да је у 2018. години усвојила план набавки и након спроведених преговарачких поступака без објављивања позива закључила више уговора за извођење позоришних представа. Ова неправилност је отклоњена у поступку ревизије (тачка 21 – Мере предузете у поступку ревизије) (Докази: План јавних набавки Општинске народне библиотеке за 2018. годину; Уговор број 157/18 од 5.10.2018. године; Мишљење Управе за јавне набавке број 404-02-3883/18 од 19.9.2018. године; Уговор 154/18 од 1.10.2018. године; Мишљење Управе за јавне набавке број 404-02-3884/18 од 19.9.2018. године; Уговор 160/18 од 31.10.2018. године; Мишљење Управе за јавне набавке број 404-02-3943/18 од 21.9.2018. године).

Б)

1)

- (1) Општина Опово је у 2018. години спровела поступак јавне набавке за услуге сузбијања одраслих форми комараца на територији општине Опово. Конкурсном документацијом су детаљније објашњене карактеристике тражених услуга. У погледу додатних услова који се односе на технички капацитет захтевано је да Понуђач поседује или у закупу има најмање два авиона и једно возило са монтираним УЛВ уређајем за третман са земље, уместо раније захтеваних авиона који могу бити искључиво у власништву понуђача. Закључен је Уговор о извршењу услуга број 404-28/2018 од 27.4.2018. године по коме су плаћања вршена до уговореног износа, по испостављеним ситуацијама. (Докази: Одлука о покретању поступка јавне набавке број 404-28/2018 од 10.4.2018. године; Доказ о објављивању конкурсне документације на Порталу јавних набавки; Извод из конкурсне документације за јавну набавку – Услуге сузбијања одраслих форми комараца број 404-28/2018; картица аналитике АЕРОСИСТЕМ“ од 6.12.2018.године; Одлука о додели уговора број 404-28/2018 од 26.4.2018. године; Уговор број 404-28/2018 од 27.4.2018. године);
- (2) У току 2018. године општина Опово спровела је поступак јавне набавке за услуге организовања пољочуварске службе на територији општине Опово. Конкурсном документацијом је као додатни услов који се односи на технички капацитет предвиђено да Понуђач у власништву или закупу располаже са четири теренска возила за превоз пољочувара, док је за додатни услов који се односи на кадровски капацитет предвиђено да Понуђач има најмање пет радника у радном односу на

пословима физичко – техничког обезбеђења, који поседују лиценцу за вршење специјалистичких послова службеника обезбеђења. (Докази: Одлука о покретању поступка јавне набавке број 404-29/2018 од 25.4.2018. године; Доказ о објављвању конкурсне документације на Порталу јавних набавки; Извод из конкурсне документације за јавну набавку – Услуге организовања пољочуварске службе на територији општине Опово број 404-29/2018).

2)

- (1) Уз Одазивни извештај одговорно лице субјекта ревизије доставило Изјаву²¹ којом под пуном материјалном и кривичном одговорношћу изјављује да ће у 2019. години у конкурсној документацији за набавку хране дефинисати оквирне количине артикала (Доказ: Изјава број 694 од 30.11.2018. године).
- (2) Уз Одазивни извештај одговорно лице субјекта ревизије доставило је Изјаву²² којом под пуном материјалном и кривичном одговорношћу изјављује да ће у 2019. години у конкурсној документацији за набавку хемијских средстава адекватно прописати додатне услове у складу са Законом о јавним набавкама (Доказ: Изјава број 695 од 30.11.2018. године).
- (3) У 2018. години промена цена артикала вршена је на основу дате сагласности од стране наручиоца и закљученог Анекса уговора (Докази: Одлука о покретању јавне набавке број 32-2/2018 од 2.2.2018. године; Одлука о додели Уговора број 32-2/2018 од 19.2.2018. године; Уговор број 32-2/2018 од 23.2.2018. године; Захтев добављача за промену цена број 448 од 1.6.2018. године, број 595 од 13.7.2018. године, број 657 од 8.8.2018. године; Допис - цене на тржишту број 32-2/2018 од 10.7.2018. године, 17.7.2018. године, 17.8.2018. године; Одговор на Захтев за промену цена број 32-2/2018 од 11.7.2018. године, 17.7.2018. године, 13.8.2018. године; Анекс Уговора број 32-2/2018 године од 12.7.2018. године, 17.7.2018. године, 13.8.2018. године; Одлука о измени Уговора број 32-2/2018 од 12.7.2018. године, 17.7.2018. године, 13.8.2018. године; Извештај ДРИ о измени уговора број 32-2/2018 од 17.7.2018. године, 23.7.2018. године, 04.9.2018. године; Извештај УЈН о измени уговора број 32-2/2018 од 17.7.2018. године, 23.7.2018. године, 4.9.2018. године).

2.2.5.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.6. Преузимање обавеза и извршавање расхода супротно Закону о удружењима и Закону о спорту

2.2.6.1 Опис неправилности

Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 5.423 хиљаде динара, супротно Закону о удружењима и Закону о спорту, и то Општинска управа за:

- (1) исплаћене дотације спортским клубовима без закључених уговора и без спроведене адекватне процедуре за доделу средстава 3.889 хиљада динара;;
- (2) исплаћене дотације удружењима без спроведеног конкурса, без закључених уговора и без поднетих извештаја о реализацији програма 1.534 хиљаде динара.

2.2.6.2. Исказане мере исправљања

- (1) Скупштина општине усвојила је Правилник о финансирању потреба и интереса грађана у области спорта из буџета општине Опово број 110-7/18 од 27.4.2018. године. Након усвајања наведеног правилника Општинско веће расписало је

²¹ број 694 од 30.11.2018. године

²² број 695 од 30.11.2018. године

Јавни позив²³ и донело Решење о формирању Комисије за оцену пројеката²⁴. На основу Предлога комисије²⁵ Општинско веће је донело Решење о одобравању годишњих програма и додели средстава за задовољавање потреба и интереса грађана у области спорта из буџета општине Опово за 2018. годину²⁶. Између председник Општине и корисника средстава закључени су уговори о финансирању/суфинансирању пројеката. На основу Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Опово Спортски савез општине Опово доставио је Општинском већу обједињени предлог годишњих Програма за 2019. годину од 19.7.2018. године. Општинско веће донело је Решење о образовању стручне комисије за оцену годишњих програма у области спорта број 02-30/18 од 22.8.2018. године и Решење о образовању комисије за категоризацију спортских организација број 02-33/18 од 12.9.2018. године. На Предлог Комисије за категоризацију спортских организација Општинско веће је донело Одлуку о категоризацији спортских организација на територији општине Опово²⁷. У 2018. години, исплате спортским организацијама вршене су након спроведеног јавног позива и закључених уговора са корисницима средстава (Докази: Правилник о финансирању потреба и интереса грађана у области спорта из буџета општине Опово 110-7/18 од 27.4.2018. године; Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потреба и интереса грађана у области спорта у општини Опово број 110-8/18 од 15.5.2018. године; Правилник о категоризацији, критеријумима и поступку рангирања спортских организација у општини Опово број 110-14/18 од 26.7.2018. године; Правилник о процени квалитета годишњих програма категорисаних спортских организација број 110-20/2018 од 12.9.2018. године; Јавни конкурс број 401-135/2018 од 27.4.2018. године; Решење о формирању Комисије за оцену пројеката број 02-15/2018 од 15.5.2018. године; Предлог Ранг листе за доделу средстава број 30/18-01 од 30.5.2018. године; Решење о одобравању годишњих програма и додели средстава за задовољавање потреба и интереса грађана у области спорта из буџета општине Опово за 2018. годину број 02-23/2018 од 13.6.2018. године; Записник Комисије за доделу средстава у области спорта од 22.5.2018. године; Записник Комисије за доделу средстава у области спорта од 30.5.2018. године; 13 уговора са носиоцима одобрених програма број 401-135/18-1 до 13; Решење општинског већа број 02-33/18 од 12.9.2018. године; Решење Општинског већа број 02-30/18 од 22.8.2018. године; Преглед носилаца годишњих програма и укупно предложених средстава за 2019. годину, број 50/18 од 12.7.2018. године; Закључак Општинског већа број 06-58/2018 од 22.8.2018. године; Извод са позиције текућа буџетска резерва од 6.12.2018. године; Правилник о процени квалитета годишњих програма категорисаних спортских организација број 110-20/18 од 12.9.2018. године; Решење о образовању комисије за категоризацију спортских организација број 02-33/2018 од 12.9.2018. године; Одлука о категоризацији спортских организација на територији општине Опово које су чланице Спортског савеза општине Опово број 011-32/2018 од 26.11.2018. године; Допис Комисије за оцену пројеката од 29.10.2018. године о обавези правдања средстава).

²³ број 401-135/2018 од 27.04.2018. године

²⁴ број 02-15/2018 од 15.05.2018. године

²⁵ број 30/18-01 од 30.05.2018. године

²⁶ број 02-23/2018 од 13.06.2018. године

²⁷ број 011-32/18 од 26.11.2018. године

- (2) Увидом у документацију достављену уз Одазивни извештај утврђено је да су у 2018. години, у периоду од 26.4.2018-7.12.2018. године, исплате удружењима грађана вршене на основу спроведеног јавног конкурса и закључених уговора са корисницима средстава (*Докази: Извод са позиције текућа буџетска резерва од 6.12.2018. године; Картица конта 481941 – Дотације осталим удружењима грађана; Јавни конкурс за финансирање програма и пројеката удружења грађана број 401-236/2018 од 24.10.2018. године; Извештај комисије број 401-236/2018 од 7.11.2018. године; Решења о додели средстава из буџета општине Опово за финансирање програма и пројеката удружења грађана број 401-236/2018 од 16.11.2018. године, 401-201/2018 од 12.9.2018. године, 401-96/2018 од 27.6.2018. године, 15.5.2018. године и 2.4.2018. године; Уговор о финансирању пројеката број 401-236/2018 од 27.11.2018. године.*)

2.2.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.7 Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без валидне документације

2.2.7.1 Опис неправилности

Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 3.771 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени код следећих корисника буџетских средстава:

- 1) *Председник општине* у износу од 894 хиљаде динара, и то:

- (1) за расходе набавке и монтаже новогодишње расвете у износу од 726 хиљада динара и
- (2) за расходе по уговорима о привремено повременим пословима без извештаја о извршеном послу у износу од 168 хиљада динара;

- 2) *Општинска управа* у износу од 2.877 хиљада динара, и то:

- (1) за расходе израде снимака и фотографија без доказа о извршеној услузи у износу од 366 хиљада динара;
- (2) за адвокатске услуге у износу од 840 хиљада динара;
- (3) за услуге израде дигиталног формата билборда у износу од 100 хиљада динара;
- (4) за изведене радове изградњи и монтажи електроприкључка у радној зони Сакуле у износу од 513 хиљада динара;
- (5) за расходе по уговорима о делу у износу од 873 хиљаде динара;
- (6) за угоститељске услуге у износу од 185 хиљада динара без приложене пратеће документације која доказује да су услуге извршене, односно радови изведени.

2.2.7.2 Исказане мере исправљања

- 1)

- (1) Општина Опово је у Одазивном извештају навела да је набавка новогодишње расвете извршена током 2017. године, те да набавка исте није планирана Одлуком о буџету за 2018. годину. Начелник Општинске управе општине Опово дао је изјаву да почев од 1.1.2018. године до дана подношења Одазивног извештаја није било расхода за набавку и монтажу новогодишње расвете (*Докази: Одлука о буџету општине за 2018. годину; Изјава број 038-16/2018-4 од 06.12.2018. године.*)
- (2) Општина Опово је у Одазивном извештају навела да је током 2018. године по основу привремено повремених послова ангажовано једно лице, у оквиру пројекта „Канцеларија за младе“, који је финансиран од стране Покрајинског секретаријата. Ангажовано лице доставља месечне извештаје о реализацији активности које су предмет уговора (*Докази: Решење о отварању апропријације*

за реализацију наменског трансфера бр. 400-13/2018-19 од 09.10.2018. године; Извештаји о извршеном послу за септембар бр. 112-57/2018 од 30.09.2018 године и октобар 2018. године бр. 112-57/2018 од 31.10.2018. године).

2)

- (1) Приликом спровођења уговора број 404-16/2018 од 9.3.2018. године, испоручилац услуге „Wolfson“ Опово, уз фактуру прилаже и доказ о снимљеном материјалу у DVD формату (Докази: уговор бр. 404-16/2018 од 09.03.2018. године; доставнице за месец март и за месец јуни);
- (2) Уз испостављене фактуре, почев од маја месеца 2018. године, ангажовани адвокат по основу уговора број 404-7/2018 од 31.1.2018. године доставља и извештај о извршеном послу (Докази: уговор број 404-7/2018 од 31.1.2018. године; Фактуре број 62 и 68 са месечним извештајима о раду; Захтеви за плаћање.
- (3) У Одазивном извештају је наведено да средства за ове намене нису планирана буџетом општине Опово, те да у 2018. години, до дана подношења Одазивног извештаја, није било расхода за израду дигиталног формата билборда (Доказ: Изјава број 038-16/2018-8 од 06.12.2018. године).
- (4) У Одазивном извештају је наведено да током 2018. године нису извођени радови на изградњи и монтажи електро прикључка, као ни радови за сличне намене (Докази: Изјава број 038-16/2018-9 од 6.12.2018. године).
- (5) Ангажована лица по основу уговора о делу достављају месечне извештаје о обављеном послу (Докази: Извештаји о раду по Уговору о делу број 112-40/2018; 112-29/2018 и др.)
- (6) Током 2018. године рачуноводствена документација о набављеним угоститељским услугама садржи податке о корисницима и сврси коришћених услуга (Докази: Рачун бр. ФАХ-296-7010/18; Рачун бр. ФАХ-303-7010/18; Рачун бр. ФАХ-289-7010/18; Захтеви за плаћање и остала пратећа документација).

2.2.7.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.8 Неправилности приликом остварења прихода

2.2.8.1 Опис неправилности

Код прихода су утврђене следеће неправилности:

- 1) нису предузете адекватне мере за наплату потраживања за порез на имовину у износу од 31.570 хиљада динара и наплату комуналне таксе за истицање фирме у износу од најмање 4.201 хиљаде динара;
- 2) није по службеној дужности стављено ван снаге решење о одложеном плаћању дугованог пореза на земљиште у износу од најмање 2.897 хиљада динара;
- 3) просечне цене непокретности за обрачун пореза на имовину нису утврђене у складу са законским прописима;
- 4) осам јединица пословног простора површине 1.730 m² дато је на коришћење удружењима грађана и привредним друштвима без обавезе плаћања закупа;
- 5) Општина Опово издала је Ватрогасни дом на основу закључка Општинског већа, односно, на основу акта органа који за то нема надлежност;
- 6) месне заједнице издају пословни простор без поступка јавног надметања, без поштовања законских процедура и без сагласности оснивача;
- 7) нису покренуте адекватне мере за наплату потраживања од закупа пословног простора који издају месне заједнице и то потраживања: месне заједница Опово 708 хиљада динара, месне заједница Сефкерин 521 хиљаду динара, месне заједница Сакуле 377 хиљада динара и месне заједница Баранда 91 хиљаду динара;

- 8) општина није доставила податке о рочности потраживања до пет години, од пет до 10 година и преко 10 година и
- 9) општина није доставила или није на адекватан начин попунила обрасце прописане Правилником о пореском рачуноводству.

2.2.8.2 Исказане мере исправљања

- 1) Одсек локалне пореске администрације је започео поступак принудне наплате. Одсек је извршио слање опомена за обвезнике који не воде пословне књиге, а чија су дуговања у распону од 25 хиљада динара до тристапедесет хиљада динара. За одређени број обвезника покренут је поступак принудне наплате. За дуговани износ по основу комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору упућене су опомене лицима која имају дуг по основу исте (*Докази: Опомена бр. 433-4/11/2018 од 20.06.2018. (порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге); Опомена бр. 433-4/322/2018 од 04.09.2018. (порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге); Опомена бр. 433-4/368/2018 од 07.09.2018. (порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге); Опомена бр. 433-4/413/2018 од 26.09.2018. (комунална такса за истицање фирме на пословном простору); Опомена бр. 433-4/492/2018 од 26.09.2018. (комунална такса за истицање фирме на пословном простору); Решење о принудној наплати пореске обавезе из новчаног потраживања – зараде, број 433-5/1/2018 од 28.09.2018. године; Решење о принудној наплати пореске обавезе из новчаног потраживања – зараде, број 433-5/25/2018 од 23.10.2018. године; Решење о принудној наплати пореске обавезе из новчаног потраживања – зараде, број 433-5/12/2018 од 18.10.2018. године; Опомена бр. 433-4/341/2018 од 04.09.2018. године (порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге); Извод бр. 178 од 18.09.2018. године; Доказ о уплати са извода бр. 178 од 18.09.2018. године; Преглед стања на рачунима обвезника од 19.09.2018. године; Опомена бр. 433-4/145/2018 од 20.07.2018. године (порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге); Извод бр. 140 од 26.07.2018. године; Доказ о уплати са извода бр. 140 од 26.07.2018. године; Преглед стања на рачунима обвезника од 27.07.2018. године; Опомена бр. 433-4/139/2018 од 20.07.2018. (порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге); Извод бр. 142 од 30.07.2018. године; Доказ о уплати са извода бр. 142 од 30.07.2018. године; Преглед стања на рачунима обвезника од 31.07.2018. године; Решење о принудној наплати пореске обавезе из новчаног потраживања – зараде, број 433-5/2/2018 од 04.10.2018. године; Извод бр. 205 од 25.10.2018. године; Доказ о уплати са извода бр. 205 од 25.10.2018. године; Извод бр. 225 од 23.11.2018. године; Доказ о уплати са извода бр. 225 од 23.11.2018. године; Преглед стања на рачунима обвезника од 26.11.2018; Решење о принудној наплати пореске обавезе из новчаног потраживања – зараде, број 433-5/8/2018 од 17.10.2018. године; Извод бр. 225 од 23.11.2018. године; Доказ о уплати са извода бр. 225 од 23.11.2018. године; Преглед стања на рачунима обвезника од 03.12.2018; Решење о принудној наплати пореске обавезе из новчаног потраживања – зараде, број 433-5/23/2018 од 22.10.2018. године; Извод бр. 225 од 23.11.2018. године; Доказ о уплати са извода бр. 225 од 23.11.2018. године; Преглед стања на рачунима обвезника од 03.12.2018. године.*
- 2) Од стране Општине Опово донето је решење број 439-1/51-1/2016 од 26.9.2018. године о укидању решења о одложеном плаћању дугованог пореза на земљиште 33 „ДЕБЕЉАЧА“ број 439-1/51/16 од 01.7.2016. године. Одсек локалне пореске администрације је дана 16.11.2018. године упутио опомене по основу дуга за порез на земљиште у износу од 2.559 хиљада динара, број 433-4/963/2018 као и опомену по основу дуга за порез на имовину у износу од 1.350 хиљада динара, број 433-4/953/2018.

Дана 26.11.2018. године од 33 „ДЕБЕЉАЧА“ је примљен Захтев за одлагање плаћања пореског дуга заведен под бројем 433-6/1/18. Одсек локалне пореске администрације је размотрио поднети захтев и дана 06.12.2018. године, упутио 33 „ДЕБЕЉАЧИ“ позив на допуну захтева за одлагање пореског дуга (*Докази: фотокопија Решења о укидању репрограма број 439-1/51-1/16 од 26.09.2018. године; Опомена број 433-4/963/2018 од 16.11.2018. године; Опомена број 433-4/953/2018 од 16.11.2018. године; Захтев 33 „ДЕБЕЉАЧА“ за одлагање плаћања пореског дуга, број 433-6/1/18 од 26.11.2018. године; Позив на допуну захтева за одлагање пореског дуга број 433-6/1/2018 од 06.12.2018. године*).

3) Одсек локалне пореске администрације је извршио унос уговора по категоријама и зонама (пољопривредно земљиште, грађевинско земљиште, шумско земљиште, пословни простори, куће, станови и гараже) преузетих из података јавних бележника, за период од 01.01.2018. године закључно са 30.09.2018. године, у складу са Законом о пореском поступку и пореској администрацији. Како у наведеном периоду није било најмање три промета по зонама за поменуте непокретности на њиховој територији, Општина Опово се обратила граничним општинама за доставу података о њиховим просечним ценама на основу којих су добијене просечне цене за Општину Опово (*Доказ: Одлука о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2019. годину на територији општине Опово, бр. 011-36/2018 од 30.11.2018. године*).

4) Скупштина општине Опово је усвојила Одлуку о прибављању, управљању и располагању стварима у јавној својини општине Опово²⁸ у циљу примене Закона о јавној својини и важећих подзаконских аката. Општина Опово је закључила Споразуме о раскиду уговора о закупу пословних простора са закупцима који су користили пословне просторе без обавезе плаћања закупа и то:

- Споразум о раскиду уговора о давању у закуп без накнаде пословног простора бр.361-3/2018 од 07.11.2018.године, закључен између Општине Опово и Баранда - Филм Студија доо Баранда;
- Споразум о раскиду уговора о закупу пословног простора бр.361-4/2018 од 07.11.2018.године, закључен између Општине Опово и Удружења грађана „Актив жена општине Опово“;
- Споразум о раскиду уговора о закупу пословних просторија бр.361-5/2018 од 07.11.2018.године, закључен између Општине Опово и Општинског удружења пензионера Опово, Месне организације пензионера Сакуле;
- Споразум о раскиду уговора о закупу пословног простора бр.361-6/2018 од 07.11.2018.године, закључен између Општине Опово и Општинског удружења пензионера Опово, Месне организације пензионера Сефкерин.

Одељење за имовинско-правне, стамбено-комуналне послове, урбанизам, грађевинарство и заштиту животне средине је послало обавештење о раскиду уговора о закупу пословног простора бр.360-44/2018 од 07.11.2018.године Општинском удружењу пензионера Опово, обзиром да је Уговор о закупу пословног простора истекао дана 04.03.2018.године. Одељење за имовинско-правне, стамбено-комуналне послове, урбанизам, грађевинарство и заштиту животне средине је послало обавештење о раскиду уговора о закупу пословних просторија бр.360-45/2018 од 26.11.2018.године Удружењу сточара „Овчар“ Сакуле, с обзиром да је Уговор о закупу пословног простора истекао дана 24.11.2018.године. Одељење за

²⁸ „Општински службени гласник општине Опово“ бр. 10/2018

имовинско-правне, стамбено-комуналне послове, урбанизам, грађевинарство и заштиту животне средине је послало обавештење о раскиду уговора о закупу пословног простора бр.360-45/2018 од 28.11.2018.године КУД „СМ Чигра“ Панчево, с обзиром да је Уговор о закупу пословног простора истекао дана 31.12.2014.године. Одељење за имовинско-правне, стамбено-комуналне послове, урбанизам, грађевинарство и заштиту животне средине је послало обавештење бр.360-47/2018 од 28-11-2018-године о истеку Уговора Падини Комерц, с обзиром да Уговор о закупу пословних просторија истиче 11.05.2019.године.

Општинско веће је донело Одлуку о покретању поступка давања у закуп пословног простора-ватрогасни дом Баранда путем прикупљања понуда јавним огласом бр.011-30/2018 од 16.11.2018.године и Решење о именовању Комисије за спровођење поступка прикупљања понуда за давање у закуп наведеног пословног простора бр.02-46/2018 од 16.11.2018.године. Оглас за давање у закуп наведеног пословног простора објављен је у дневном листу „Дневник“ дана 23.11.2018.године (Докази: Одлука о прибављању, управљању и располагању стварима у јавној својини општине Опово бр.011-26/18 од 31.10.2018.године; Споразум о раскиду уговора о давању у закуп без накнаде пословног простора бр.361-3/2018 од 07.11.2018.године, закључен између Општине Опово и Баранда -Филм Студија доо Баранда; Споразум о раскиду уговора о закупу пословног простора бр.361-4/2018 од 07.11.2018.године, закључен између Општине Опово и Удружења грађана „Актив жена општине Опово“; Споразум о раскиду уговора о закупу пословних просторија бр.361-5/2018 од 07.11.2018. године, закључен између Општине Опово и Општинског удружења пензионера Опово, Месне организације пензионера Сакуле; Споразум о раскиду уговора о закупу пословног простора бр.361-6/2018 од 07.11.2018.године, закључен између Општине Опово и Општинског удружења пензионера Опово, Месне организације пензионера Сефкерин; Обавештење 360-44/2018 од 07.11.2018.године; Обавештење 360-45/2018 од 26.11.2018.године; Обавештење 360-46/2018 од 28.11.2018.године; Обавештење 360-47/2018 од 28.11.2018.године; Одлука о покретању поступка давања у закуп пословног простора-ватрогасни дом Баранда путем прикупљања понуда јавним огласом бр.011-30/2018; Решење о именовању Комисије за спровођење поступка прикупљања понуда за давање у закуп пословног простора ватрогасни дом Баранда - бр.02-46/2018 од 16.11.2018.године; Оглас за давање у закуп наведеног пословног простора објављен у дневном листу „Дневник“ дана 23.11.2018.године).

- 5) Скупштина општине Опово је усвојила Одлуку о прибављању, управљању и располагању стварима у јавној својини општине Опово бр.011-26/18 од 31.10.2018. у циљу примене Закона о јавној својини и важећих подзаконских аката.

Општина Опово је закључила Споразум о раскиду уговора о закупу пословног простора број 361-3/2018 од 07.11.2018.године са Баранда -Филм Студијом доо Баранда.

Општинско веће је донело Одлуку о покретању поступка давања у закуп пословног простора - Ватрогасни дом Баранда путем прикупљања понуда јавним огласом бр.011-30/2018 од 16.11.2018.године и Решење о именовању Комисије за спровођење поступка прикупљања понуда за давање у закуп наведеног пословног простора бр.02-46/2018 од 16.11.2018.године. Оглас за давање у закуп наведеног пословног простора објављен је у дневном листу „Дневник“ дана 23.11.2018.године (Докази: Одлука о прибављању, управљању и располагању стварима у јавној својини општине Опово; Споразум о раскиду уговора о закупу пословног простора бр.361-3/2018 од 07.11.2018.године са Баранда - Филм Студијом доо Баранда; Одлука о покретању поступка давања у закуп пословног простора-ватрогасни дом Баранда

путем прикупљања понуда јавним огласом бр.011-30/2018; Решење о именовану Комисије за спровођење поступка прикупљања понуда за давање у закуп пословног простора ватрогасни дом Баранда - бр.02-46/2018 од 16.11.2018.године; Оглас за давање у закуп наведеног пословног простора објављен у дневном листу „Дневник“ дана 23.11.2018.године).

- б) Скупштина општине Опово је усвојила Одлуку о измени уговора о закупу пословних простора закључених између месних заједница као закуподаваца и физичких и правних лица као купаца бр.011-9/2018 од 15.05.2018. године, ради усаглашавања уговора о давању у закуп пословног простора које су закључиле месне заједнице као закуподавци са физичким и правним лицима као закупцима са истим. Како је у претходном периоду на објектима у којима се налазе наведени пословни простори била уписана као корисник Месна заједница и како су након тога наведени објекти уписани као јавна својина општине Опово, Општина је закључила анексе Уговора о закупу пословних простора, као носилац јавне својине на наведеним објектима.

У складу са наведеном Одлуком, израђени су елаборати геодетских радова за етажну деобу, те је на основу њих Одељење за имовинско-правне, стамбено-комуналне послове, урбанизам, грађевинарство и заштиту животне средине поднело захтеве РГЗ, СКН Опово за спровођење промене, односно за упис посебних делова објеката и то:

- Захтев за спровођење промене, односно за упис посебних делова објеката број 46-29/2018 од 14.09.2018.године

- Захтев за спровођење промене, односно за упис посебних делова објеката број 46-29/2018 од 04.10.2018.године

(Докази: Одлука о измени уговора о закупу пословних простора закључених између месних заједница као закуподаваца и физичких и правних лица као купаца бр.011-9/2018 од 15.05.2018.године; Анекс уговора о давању у закуп пословног простора од 05.04.2017.године, закључен дана 27.06.2018.године између Општине Опово и доо „Кми“ Сефкерин; Анекс уговора о закупу пословних просторија од 24.11.2008.године, закључен дана 05.07.2018.године између Општине Опово и Удружења сточара „Овчар“ Сакуле; Анекс уговора о закупу пословних просторија од 01.11.2013.године, закључен дана 03.07.2018.године између Општине Опово и Општинског удружења пензионера Опово, Месна организација пензионера Сакуле; Анекс уговора о закупу од 02.07.2013.године, закључен дана 27.06.2018.године између Општине Опово и Гомекс доо Зрењанин; Анекс уговора о закупу пословних просторија од 08.08.2014.године, закључен дана 14.09.2018.године између Општине Опово и Андреић Горана из Сакула; Анекс уговора о закупу пословног простора бр.19/17 од 24.10.2017.године, закључен дана 13.08.2018.године између Општине Опово и Михајловић Бранка из Опова; Анекс уговора о закупу пословног простора бр.34/16 од 01.03.2016.године, закључен дана 19.06.2018.године између Општине Опово и Радојчић Снежане из Панчева; Анекс уговора о закупу пословног простора бр.54/10 од 15.09.2010.године, закључен дана 18.06.2018.године између Општине Опово и Поповић Илије из Опова; Анекс уговора о закупу пословног простора бр.84/14 од 30.09.2014.године, закључен дана 18.06.2018.године између Општине Опово и Млађеновић Зорана из Опова; Анекс уговора о закупу пословног простора бр.21/16 од 15.06.2016.године, закључен дана 18.06.2018.године између Општине Опово и Социјалистичке партије Србије; Анекс уговора о закупу пословног простора бр.32/16 од 01.06.2016.године, закључен дана 19.06.2018.године између Општине Опово и Партије уједињених пензионера Србије; Анекс уговора о давању у закуп пословног простора бр.23/17 од 04.12.2017.године, закључен дана

- 03.07.2018.године између Општине Опово и Инжењерске делатности и техничко саветовање АС пут инжењеринг Опово; Анекс уговора о давању у закуп пословног простора бр.86/14 од 30.09.2014.године, закључен дана 29.08.2018.године између Општине Опово и ЛСВ Опово; Анекс уговора о закупу пословног простора од 25.07.2013.године, закључен дана 22.06.2018.године између Општине Опово и Општинског удружења пензионера Опово, Месна организација пензионера Сефкерин; Захтев за спровођење промене, односно за упис посебних делова објеката бр.46-29/2018 од 14.09.2018.године; Захтев за спровођење промене, односно за упис посебних делова објеката број 46-29/2018 од 04.10.2018.године).
- 7) Одељење за имовинско-правне, стамбено-комуналне послове, урбанизам, грађевинарство и заштиту животне средине је током 2018. године послало више обавештења закупцима пословног простора који своја дуговања нису измирили у року. Део закупаца је након приспелих обавештења извршио измирење дуга по основу закупнине и режијских трошкова. Месне заједнице су такође упутила обавештења и захтеве за раскид уговора закупцима пословног простора који нису извршили измирење дуга по основу закупнине. Део закупаца је измирио наведена дуговања, а за оне који то нису учинили поднете су тужбе надлежном суду (Докази: Изјава о раскиду бр.360-34/2018 од 27.06.2018.године и доказ о уплати дуга по основу закупнине и по основу електричне енергије; Изјава о раскиду бр.360-33/2018 од 27.06.2018.године и доказ о уплати дуга по основу закупнине; Обавештење бр.360-30/2018 од 13.06.2018. године и доказ о уплати дуга по основу закупнине и по основу електричне енергије; Изјава о раскиду уговора бр.360-35/2018 од 27.06.2018.године; Захтев за продужење рока плаћања доспелих обавеза од 17.09.2018.године, по основу Уговора о закупу пословних просторија од 08.08.2014.године; Споразум о продужења рока плаћања на бр.360-35/2018 од 20.09.2018.године, по основу Уговора о закупу пословних просторија од 08.08.2014.године; Обавештење бр.360-31/2018 од 13.06.2018.године и Тужба од 17.10.2018.године Основном суду у Панчеву-тужилац Месна заједница Сефкерин; Тужба од 05.02.2018. године Основном суду у Панчеву-тужилац Месна заједница Сефкерин; Изјаве о раскиду број 34/2018 од 24.08.2018. године; Обавештење број 34/2018 од 19.11.2018. године).
- 8) У Одазивном извештају је наведено да Одсек локалне пореске администрације користи програм Института „Михајло Пупин“ чији систем не дозвољава аутоматску проверу и увид тражених података о рачности потраживања. Покретањем поступка принудна наплате односно слањем опомена прекинута је застарелост потраживања по основу дуговања за порез на имовину, чиме се стиче могућност и стварају услови за утврђивање рачности потраживања. (Докази: Одазивни извештај: Опомена бр. 433-4/11/2018 од 20.06.2018. (порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге); Опомена бр. 433-4/322/2018 од 04.09.2018. (порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге); Опомена бр. 433-4/368/2018 од 07.09.2018. (порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге); Опомена бр. 433-4/413/2018 од 26.09.2018. (комунална такса за истицање фирме на пословном простору); Опомена бр. 433-4/492/2018 од 26.09.2018. (комунална такса за истицање фирме на пословном простору); Опомена бр. 433-4/341/2018 од 04.09.2018. године (порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге); Опомена бр. 433-4/139/2018 од 20.07.2018. (порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге)).
- 9) У Одазивном извештају је наведено да је Одсек локалне пореске администрације доставио у току поступка ревизије следеће образце: ГО-1 порески бруто годишњи извештај за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године; ГО-2 порески нето

годишњи извештај за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године; ГО-3/1 преглед стања на рачунима за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године; ЕПР евиденција о одобреном одлагању плаћања на почек или на рате за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године; ЕНР евиденција о неурученим решењима о утврђеном порезу до 31.12.2017. године (локална пореска администрација је уручила све решења о утврђивању пореза на имовину) и ИПД образац – извештај о стањима на рачунима обвезника по рачунима за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године.

Субјект ревизије је такође навео да образац ЕСДПО, образац ЕЗПО и образац ЕОПО није у могућности да достави јер софтвер Института „Михајло Пупин“ не садржи извештаје о спорним и дубиозним обавезама, застарелим обавезама као и о отпису пореских обавеза (*Доказ: ГО-1 порески бруто годишњи извештај за период од 1.1.2017. до 31.12.2017. године; ГО-2 порески нето годишњи извештај за период од 1.1.2017. до 31.12.2017. године; ГО-3/1 преглед стања на рачунима за период од 1.1.2017. до 31.12.2017. године; ЕПР евиденција о одобреном одлагању плаћања на почек или на рате за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године; ЕНР евиденција о неурученим решењима о утврђеном порезу до 31.12.2017. године; ИПД образац – извештај о стањима на рачунима обвезника по рачунима за период од 1.1.2017. до 31.12.2017. године; Преписка са Институтом Михајло Пупин од 11.9.2018. године*).

2.2.8.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, обзиром да Општина није обезбедила податке о рочности потраживања до пет години, од пет до 10 година и преко 10 година и није попунила све обрасце прописане Правилником о пореском рачуноводству.

2.2.9 Неправилности у поступку припреме и доношења буџета

2.2.9.1 Опис неправилности

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

- 1) локални орган управе надлежан за финансије није сачинио и доставио Упутство за припрему нацрта буџета;
- 2) директни корисници буџетских средстава нису доставили предлоге финансијских планова, док су индиректни корисници исте доставили са закашњењем;
- 3) директни корисници буџетских средстава нису донели финансијске планове;
- 4) локални орган управе надлежан за финансије није утврдио квоте;
- 5) приходи и примања и расходи и издаци нису планирани по свим изворима финансирања;
- 6) маса средстава за плате запослених планирана је у износу који је за 672 хиљаде динара већи од законски прописаног;
- 7) планирање средстава за накнаде за социјалну заштиту извршено је у супротности са законским прописима;
- 8) Посебан део Одлуке о буџету општине Опово за 2017. годину није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације.

2.2.9.2 Исказане мере исправљања

- 1) Одељење за привреду и финансије Општинске управе Опово је у складу са одредбама члана 31 и члана 40. Закона о буџетском систему, сачинило Упутство за припрему буџета општине Опово за 2019. годину и доставило га буџетским корисницима у прописаном року. Након доношења Упутства од стране Министарства финансија, корисницима је достављена измена Упутства (*Докази: Упутство за припрему буџета општине Опово за 2019. годину са пројекцијама за 2020. и 2021. годину број 400-32/2018 од 31.7.2018. године са доказом о достављању;*

- Измене Упутства–допис број 400-32/2018-1 од 14.11.2018. са доказом о достављању).
- 2) Директни и индиректни корисници су сачинили и доставили предлоге финансијских планова за 2019. годину у законском року (Доказ: Предлог ФП Скупштине општине за 2019. годину број 402-2/2018 од 24.8.2018. године; Предлог ФП председника Општине за 2019. годину број 402-4/2018 од 24.8.2018. године; Предлог ФП Општинског већа за 2019. годину број 402-3/2018 од 24.8.2018. године; Предлог ФП Општинске управе за 2019. годину број 402-5/2018 од 31.8.2018. године; Предлог ФП Предшколске установе „Бамби“ за 2019. годину број 392/2 од 23.8.2018. године; Предлог ФП Општинске народне библиотеке за 2019. годину број 152/18 од 22.8.2018. године; Предлог ФП Месне заједнице Опово за 2019. годину број сл/2018 од 21.8.2018. године; Предлог ФП Месне заједнице Сакуле за 2019. годину број сл/2018 од 17.8.2018. године; Предлог ФП Месне заједнице Баранда за 2019. годину број сл/2018 од 21.8.2018. године; Предлог ФП Месне заједнице Сефкерин за 2019. годину број сл/2018 од 23.8.2018. године; Предлог ФП Основне школе “Доситеј Обрадовић“ Опово за 2019. годину број 2133/1 од 24.8.2018. године; Предлог ФП Дома здравља Опово за 2019. годину број 821 од 24.08.2018. године; Предлог ФП Центра за социјални рад „Опово“ за 2019. годину број сл/18 од 23.8.2018. године; Кориговани предлог ФП Месне заједнице Опово за 2019. годину број сл/2018 од 27.11.2018. године; Кориговани предлог ФП Предшколске установе „Бамби“ за 2019. годину број 392/3 од 28.11.2018. године; Кориговани предлог ФП Општинске народне библиотеке за 2019. годину број 193 од 26.11.2018. године; Кориговани предлог ФП Општинске управе за 2019. годину број 402-5/2018-1 од 3.12.2018. године).
 - 3) Директни корисници буџетских средстава општине Опово донели су финансијске планове за 2018. годину на основу одобрених апропријација у буџету и током године вршили су усклађивање планова са усвојеним ребалансима буџета. (Докази: ФП Скупштине општине за 2018. годину број 402-1/2018 од 6.2.2018. године; ФП Општинског већа за 2018. годину број 402-1/2018 од 6.2.2018. године; ФП председника Општине за 2018. годину број 402-1/2018 од 6.2.2018. године; ФП Општинске управе за 2018. годину број 402-1/2018 од 6.2.2018. године; Усклађени ФП Скупштине општине – први ребаланс 2018. године број 402-1/2018-1 од 25.6.2018. године; Усклађени ФП Општинске управе – први ребаланс 2018. године број 402-1/2018-1 од 25.6.2018. године; Усклађени ФП председника Општине – други ребаланс 2018. године број 402-1/2018-2 од 5.10.2018. године; Усклађени ФП Општинске управе – други ребаланс 2018. године).
 - 4) Почев од другог квартала 2018. године, Одељење за привреду и финансије утврђује квоте потрошње за буџетске кориснике, у складу са чланом 53. Закона о буџетском систему (Докази: Решење о квотама потрошње за буџетске кориснике за период 01.04-30.06.2018. године број 401-112/2018 од 16.3.2018. године; Решење о квотама потрошње за буџетске кориснике за период 1.7-30.9.2018. године, број 401-112/2018-1 од 22.6.2018. године; Решење о квотама потрошње за буџетске кориснике за период 1.10-31.12.2018. године, број 401-112/2018-3 од 17.9.2018. године).
 - 5) Одељење за привреду и финансије је у оквиру буџета општине Опово за 2018. годину (други ребаланс) исказало приходе и примања и расходе и издатке по свим изворима финансирања (Докази: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Опово за 2018. годину - Ребаланс II број 011-22/18 од 19.9.2018. године; Извршење по изворима финансирања на дан 7.12.2018. године).
 - 6) Одговорно лице општине Опово навело је у Одазивном извештају, да се износ од 672 хиљаде динара односи се на исплату накнаде плате за разрешене функционере у 2016. години, као и да је исти било потребно изузети приликом планирања масе за

плате у 2017. години. У 2017. години средства за плате у износу од 663 хиљаде динара остала су неутрошена, а приликом планирања зарада за 2018. годину планирана је маса за плате само за постојећи број запослених (*Докази: Одлука о завршном рачуну буџета општине Опово за 2017. годину број 011-12/18 од 1.6.2018. године - страна 3. табела 2; Преглед планираних и исплаћених зарада 2015-2018*).

- 7) Одлуком о буџету општине Опово за 2018. годину (други ребаланс) средства за накнаде за социјалну заштиту које се исплаћују преко Центра за социјални рад, планирана су на економској класификацији 463000 - Трансфери осталим нивоима власти. Исплата на наведени начин врши се почев од 23.8.2018. године (*Докази: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Опово за 2018. годину - Ребаланс II број 011-22/18 од 19.9.2018. године - Прилог 1, страна 10; Картице позиције плана 89 и 90*).
- 8) Приликом планирања буџета општине Опово за 2018. годину расходи и издаци за услуге одржавања јавних зелених површина и гробаља планиране су на економској класификацији 425000 - Текуће поправке и одржавање; пренос средстава Центру за социјални рад за исплату накнада за социјалну заштиту планиран је на економској класификацији 463000 - Трансфери осталим нивоима власти; расходи у оквиру функције 360 Јавни ред и безбедност планирани су на основу Финансијског плана Комитета за безбедност саобраћаја, на одговарајућим економским класификацијама. У 2018. години расходи за активности Канцеларије за младе планирани су у оквиру раздела Општинска управа (*Докази: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Опово за 2018. годину - Ребаланс II број 011-22/18 од 19.9.2018. године; Решење о отварању апропријације за наменски добијене трансфере број 400-13/2018-19 од 9.10.2018. године*).

2.2.9.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.10 Није извршен повраћај неутрошених буџетских средстава од стране индиректних буџетских корисника

2.2.10.1 Опис неправилности

Индиректни корисници буџетских средстава нису извршили повраћај неутрошених буџетских средстава на дан 31.12.2017. године у износу од 245 хиљада динара, и то:

- 1) *Предшколска установа „Бамби“* у износу од 193 хиљаде динара;
- 2) *Општинска народна библиотека* у износу од две хиљаде динара;
- 3) *Месне заједнице* 50 хиљада динара.

2.2.10.2 Исказане мере исправљања

- 1-3) Одговорно лице Општине Опово навело је у Одазивном извештају, да је у току 2018. године извршен повраћај неутрошених буџетских средстава из 2017. године од стране индиректних корисника буџета, који је евидентиран на конту 745151. (*Докази: Финансијска картица 745151; Извод бр. 138 од 23.7.2018. године; СВС образац Предшколске установе „Бамби“ број 361 од 20.7.2018. године; Извод бр. 40 од 3.1.2018. године; СВС образац Општинске народне библиотеке Опово број 85/2017; Извод бр. 83 од 5.7.2018. године; СВС образац МЗ Сефкерин; СВС образац МЗ Сакуле; Извод бр. 40 од 3.1.2018. године; СВС образац МЗ Опово број 44/2017; Извод бр. 82 од 5.4.2018. године; СВС образац МЗ Баранда број 29/2017*).

2.2.10.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2

2.2.11 Неправилности приликом спровођења пописа

2.2.11.1 Опис неправилности

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

1) Општинска управа

- (1) како извештај пописне комисије о извршеном није протоколисан, односно на прописан начин заведен, није могуће прецизно утврдити да ли је комисија поступила у складу са предвиђеним роковима;
- (2) комисија није извршила попис меница и банкарских гаранција прибављених као средство обезбеђења у поступцима јавних набавки;

2) Предшколска установа „Бамби“

- (1) надлежни орган Предшколске установе „Бамби“ није донео акт о формирању комисија за попис новчаних средстава, потраживања и обавеза;
- (2) комисија није извршила попис новчаних средстава у благајни и на подручјима, као ни попис потраживања и обавеза;
- (3) комисија за попис новчаних средстава и хартија од вредности није пописала менице и банкарске гаранције примљене у поступцима јавних набавки;

3) Општинска народна библиотека Опово

- (1) не постоји интерни акт којим је регулисано питање вршења пописа, односно ревизије библиотечке грађе;
- (2) пре почетка пописа није донет План рада пописне комисије;
- (3) није извршена редовна ревизија библиотечке грађе и извора у роковима предвиђеним законом.

2.2.11.2 Исказане мере исправљања

1) Општинска управа

- (1) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да ће Пописне комисије у оквиру пописа имовине и обавеза за 2018. годину поступати у складу са законским роковима и у том контексту ће њихови извештаји бити протоколисани и на прописан начин заведени. Активности на отклањању неправилности ће бити предузете у јануару 2019. године од стране Општинске управе (*Доказ: Одазивни извештај број 400-10/2018 од 7.12.2018*);
- (2) Општинска управа, Одељење за привреду и финансије сачинило је евиденцију прибављених меница и банкарских гаранција у поступцима јавних набавки на дан 29.11.2018. године као предуслов за каснији попис меница и банкарских гаранција у оквиру пописа, имовине, потраживања и обавеза за 2018. годину (*Докази: Одазивни извештај број 400-10/2018 од 7.12.2018. године; Евиденција прибављених меница и банкарских гаранција у поступцима јавних набавки број 404-1/2018*).

2) Предшколска установа „Бамби“

- (1) У току 2018. године надлежни орган Предшколске установе донео је акт о попису и образовању пописне комисије као и Решење о именовању Комисије за попис. (*Докази: Одлука о попису и образовању пописне Комисије број 549/3 од 27.09.2018. године; Решење о именовању Комисије за попис број 666 од 14.11.2018. године*).
- (2) Субјект ревизије је навео у Одазивном извештају да ће у Комисија за попис извршити попис новчаних средстава у благајни и на подручјима, као и попис потраживања и обавеза. Наведене активности ће бити предузете у децембру 2018. године од стране Пописне комисије Предшколске установе „Бамби“ (*Доказ: Изјава Председника комисије број 696 од 30.11.2018. године*).

- (3) У Одазивном извештају субјекта ревизије је наведено да ће приликом спровођења пописа за 2018. годину извршити попис меница и банкарских гаранција примљене у поступцима јавних набавки. Наведене активности ће бити предузете у децембру 2018. године од стране Пописне комисије Предшколске установе „Бамби“ (Доказ: Изјава Председника комисије број 696 од 30.11.2018. године)

3) Општинска народна библиотека Опово

- (1) Управни одбор Општинске народне библиотеке је на седници 27.09.2018.године донео је Правилник о инвентарисању, ревизији и отпису библиотечке грађе и извора као и вођење евиденције о библиотечко-информационој грађи и изворима број 169 (Докази: Правилник о инвентарисању, обради, ревизији и отпису библиотечко-информационе грађе и извора, као и вођењу евиденције о библиотечко-информационој грађи и изворима број 169 од 27.09.2018. године);
- (2) Комисија за редован годишњи попис за 2018.годину Општинске народне библиотеке именовна од стране Управног одбора донела је План рада пописне комисије број 201 од 5.12.2018. године (Доказ: План рада комисије за попис број 201 од 5.12.2018. године);
- (3) Директор Општинске народне библиотеке је Решењем број 200/18 од 04.12.2018. године образовала Пописну комисију за редовну ревизију библиотечке грађе и извора. Пописна комисија која даје методе и редослед ревизије донела је План рада број 202 од 6.12.2018 и започела попис (Докази: Решење о образовању Комисије за делимичну ревизију и отпис библиотечко-информационе грађе и извора број 200/18 од 4.12.2018. године; План рада Комисије за ревизију библиотечко-информационе грађе и извора број 202 од 6.12.2018. године).

2.2.11.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће, обзиром да је субјект ревизије иницирано отклањање наведених неправилности. У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да ће неправилности у потпуности отклонити приликом спровођења пописа за 2018. годину.

2.2.12 Неправилности у успостављању система интерних контрола

2.2.12.1 Опис неправилности

Општина Опово 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, и то:

1) *Контролно окружење:*

- (1) Општина Опово није основала Општинско јавно правобранилаштво, супротно члану 2 и члановима 51-53. Закона о правобранилаштву²⁹;
- (2) Одлуком Скупштине општине Опово нису регулисана питања надлежности органа општине за одлучивање о прибављању, коришћењу, управљању и располагању стварима које користе органи Општине, иако је доношење ове одлуке предвиђено чланом 12. Статута општине Опово;
- (3) Одлуком о отуђењу и давању у закуп грађевинског земљишта уређен је начин и поступак отуђења и давања у закуп грађевинског земљишта, али не и начин одлучивања у вези са другим врстама покретне и непокретне имовине. У

²⁹ „Службени гласник РС“, бр. 55/2014

поступку ревизије утврдили смо да је Општинско веће одлучивало о давању других врста непокретности у закуп;

- (4) Општина Опово није донела акт о јавној својини;
- (5) како је Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама донет 29.12.2017. године, општина Опово током већег дела 2017. године није имала интерни акт који регулише питања вођења буџетског рачуноводства општине;
- (6) већина интерних аката донета је од стране Општинског већа као извршног органа, супротно члану 46. Закона о локалној самоуправи;
- (7) Од стране Председника општине потписан је уговор за набавку електричне енергије у име уговорне стране „друштвено политичке организације“, чиме је председник општине закључио уговор ван својих овлашћења и надлежности;
- (8) интерни акт о репрезентацији и поклонима недовољно прецизно дефинишу наведена питања;
- (9) Општина Опово и Предшколска установа „Бамби“ нису донеле нормативе потрошње горива за службена возила;
- (10) Одлука о буџету, као и касније измене и допуне исте нису донете по процедури која је у свим аспектима у складу са прописаном Законом о буџетском систему;
- (11) Одлуком о обављању комуналне делатности на територији општине Опово извршено је поверавање обављања комуналних делатности ЈП „Младост“, иако се ради о предузећу које нема потребан технички и кадровски потенцијал, те је у циљу извршења поверених комуналних делатности, ово предузеће ангажовало трећа лица да изврше наведене услуге и изведу наведене радове;
- (12) општина Опово није успоставила службу Буџетске инспекције, супротно члану 85. Закона о буџетском систему.

2) *Управљање ризицима:*

- (1) Општина Опово није донела Стратегију управљања ризиком, супротно члану 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- (2) иако су донети правилници о финансијском управљању и контроли, прописане процедуре се не примењују у адекватној мери, а листе ризика нису утврђене од стране надлежних органа;
- (3) нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

3) *Контролне активности:*

- (1) део рачуна не садржи заводни штамбиљ писарнице, те се не може утврдити тачан датум њиховог пријема;
- (2) отисак заводног штамбиља писарнице на рачунима не садржи заводни број;
- (3) оверу рачуна не врши лице које је одговорно за раздео са чијих позиција се врши исплата;
- (4) индиректни и остали корисници буџетских средстава приликом подношења захтева за плаћање не прилажу документацију у смислу потврде позиција за плаћање наведених у захтеву за плаћање. Као последица оваквог поступања често се врши пренос средстава корисницима у тзв. „заокруженим“ износима, што нужно доводи до одступања између дозначених средстава од стране буџета општине и износа извршених расхода и издатака код самих корисника буџетских средстава. У поступку ревизије Служба рачуноводства започела је поступак обавезног достављања документације од буџетских корисника уз достављени захтев за плаћање

- (5) индиректни корисници буџетских средстава не подносе захтев за преузимање обавеза;
- (6) директни и индиректни корисници буџетских средстава врше евидентирање обавеза према добављачима на основу предрачуна или авансних рачуна, што ствара ризик да исказани подаци о стању потраживања и обавеза неће бити објективно исказани, као и ризик од могућих губитка новчаних средстава;
- (7) у Регистар запослених се не врши унос података за сва ангажована лица;
- (8) део закључених уговора не садржи податак о уговореној вредности;
- (9) у појединим случајевима вршена су авансна плаћања иако уговором није био уговорен овакав начин плаћања;
- (10) нису јасно и прецизно утврђени мерила и начин бодовања за одабир пројеката за остваривања јавног интереса у области јавног информисања;
- (11) није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки (ИОС) или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза код директних корисника буџетских средстава у односу на извршене конфирмације са трећим лицима, о чему је шире објашњено у тачки 5.2 Биланс стања.
- (12) поједини корисници буџетских средстава нису до краја фискалне године извршили повраћај неутрошених средстава у буџет општине, супротно члану 59. Закона о буџетском систему;
- (13) додела средстава на име дотација спортским клубовима извршена је по процедури која није у складу са законским прописима и без да су са корисницима дотација закључени уговори;
- (14) додела дела средстава на име дотација удружењима грађана извршена је без претходно спроведеног јавног конкурса;
- (15) део додељених средстава на име дотација није оправдан;
- (16) месне заједнице су са закупцима пословног простора закључиле уговоре о закупу, без претходно прибављене сагласности оснивача, без спровођења адекватног поступка издавања у закуп непокретности и без утврђене почетне цене закупнине;
- (17) умањење закупнине закупцима пословног простора по основу извођење радова које имају карактер инвестиционог одржавања не врше се у складу са Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда;
- (18) Зграда Ватрогасног дома, зграда старе школе „Вила Хелена“, као и друге пословне просторије у власништву општине Опово издати су у закуп без накнаде привредним друштвима и удружењима грађана, на период до 10 година. У поступку ревизије утврдили смо да се поједини пословни простори користе и без правног основа, обзиром да је протекао временски период на који су закључени.
- (19) Општина Опово врши наплату накнаде за услуге општинске Управе, за које истовремено наплаћују републичку административну таксу. Приходи по основу наведене накнаде се остварују на основу Закључка председника општине Опово о висини накнаде за услуге Општинске управе, односно органа општине који нема надлежност за утврђивање изворних прихода Општине.
- (20) Општина Опово није обезбедила у потпуности поступање по одредбама Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке, што се посебно односи на начин утврђивања тржишне и процењене вредности приликом спровођења поступака јавних набавки;

- (21) Општина Опово је, у својству наручиоца, вршила одређивање процењене вредности набавке, односно делила истоврсне јавне набавке на више набавки с намером избегавања примене Закона о јавним набавкама. Увидом у предмете закључених уговора утврдили смо да се ради о набавци истоврсних услуга и радова, односно да су предмет набавке биле услуге или радови који имају исту или сличну намену, при чему исти понуђачи у односу на природу делатности коју обављају могу да је испуне. На овај начин извршене су набавке услуга стручног надзора, санирања дивљих депонија, итд;
- (22) конкурсна документација за део спроведених јавних набавки у делу техничких спецификација није састављена у складу са одредбама Закона о јавним набавкама;
- (23) део социјалних давања корисницима исплаћен је на основу решења које доноси Центар за социјални рад, али уз претходно прибављено мишљење Председника општине које се издаје на основу мишљења Комисије формиране решењем Председника општине. На овај начин Председник општине и Комисија непосредно утичу на давање мишљења о стањима социјалне потребе потенцијалних корисника социјалне помоћи, решавајући о питањима социјалног карактера који нису у њиховој надлежности;
- (24) општина Опово није у потпуности поштовала рокове измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, прописане Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама³⁰, што је резултирало привременом обуставом преноса припадајућег дела пореза на зараде;
- (25) Јавно предузеће „Младост“ које је током 2017. године користило субвенције из буџета општине није донело Посебан програм коришћења субвенција, на начин предвиђен Законом о јавним предузећима.
- 4) *Информације и комуникације:*
- (1) пословне промене нису евидентирани у свим случајевима хронолошки, уредно и ажурно;
 - (2) не постоји аутоматизам у додели бројева налозима за књижење, већ се бројеви налога одређују ручно;
 - (3) датум налога се одређује ручно од стране лица које врши унос података.
- 5) *Праћење процеса система:*
- (1) У општини Опово није успостављена служба интерне ревизије.

2.2.12.2 Исказане мере исправљања

- 1)
 - (1) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је утврђен нацрт Статута општине Опово којим је предвиђено оснивање Општинског јавног правобранилаштва. Планирано је да ова мера буде предузета у 2020. години од стране Скупштине општине Опово;
 - (2) Скупштина општине Опово је усвојила Одлуку о прибављању, управљању и располагању стварима у јавној својини општине Опово број 011-26/18 од 31.10.2018. године³¹. Овом Одлуком одређен је надлежни орган за одлучивање о прибављању, коришћењу, управљању и располагању стварима које користе органи општине (*Доказ: Одлука о прибављању, управљању и располагању стварима у јавној својини општине Опово број 011-26/18 од 31.10.2018. године*);

³⁰ „Службени гласник РС“, бр. 119/2012, 68/2015

³¹ „Општински службени гласник општине Опово“ бр. 10/2018

- (3) Одлуком о прибављању, управљању и располагању стварима у јавној својини општине Опово број 011-26/18 од 31.10.2018. године³² регулисан је начин одлучивања у вези са другим врстама покретне и непокретне имовина (*Доказ: Одлука о прибављању, управљању и располагању стварима у јавној својини општине Опово број 011-26/18 од 31.10.2018. године*);
- (4) Скупштина општине Опово је усвојила Одлуку о прибављању, управљању и располагању стварима у јавној својини општине Опово број 011-26/18 од 31.10.2018. године³³ (*Доказ: Одлука о прибављању, управљању и располагању стварима у јавној својини општине Опово број 011-26/18 од 31.10.2018. године*);
- (5) Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да се током 2018. године примењивао Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама³⁴ (*Доказ: Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама број 1/2018 од 29.12.2018. године*);
- (6) Скупштина општине Опово усвојила је следеће акте: Правилник о коришћењу средстава репрезентације у општини Опово број 110-12/18 од 20.6.2018. године³⁵; Правилник о поклонима функционера број 110-11/2018 од 20.6.2018. године³⁶; Правилник о додели награда и признања општине Опово број 110-22/18 од 30.11.2018. године³⁷; Одлука о општинским административним таксама Општинске управе Опово број 011-15/18 од 20.6.2018. године³⁸; Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта из буџета општине Опово број 110-8/2018 од 15.5.2018. године³⁹; Правилник о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења број 110-9/18 од 15.5.2018. године⁴⁰; Правилник о условима и начину регресирања дела трошкова превоза студената и ученика средњих школа број 110-16/18 од 28.8.2018. године⁴¹; Правилник о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања број 110-15/18 од 28.8.2018. године⁴²; Правилник о поступку и начину решавања захтева грађана за накнаду штете настале услед уједа паса и мачака луталица број 110-19/18 од 28.8.2018. године⁴³; Правилник о условима и начину остваривања права на „пакет за бебе“ број 110-17/18 од 28.8.2018. године⁴⁴; Правилник о условима и начину финансирања боравка деце у предшколској установи број 110-18/18 од 28.8.2018. године⁴⁵. (*Докази: Правилник о коришћењу средстава репрезентације у општини Опово број 110-12/18 од 20.6.2018. године; Правилник о поклонима функционера број 110-11/2018 од 20.6.2018. године; Правилник о додели награда и признања општине Опово број 110-22/18 од 30.11.2018. године; Одлука о општинским административним таксама Општинске управе Опово број 011-15/18 од 20.6.2018. године; Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта из буџета општине*

³² „Општински службени гласник општине Опово“ бр. 10/2018

³³ „Општински службени гласник општине Опово“ бр. 10/2018

³⁴ број 1/2018 од 29.12.2017. године

³⁵ „Општински службени гласник општине Опово“ бр. 6/2018

³⁶ „Општински службени гласник општине Опово“ бр. 6/2018

³⁷ „Општински службени гласник општине Опово“ бр. 11/2018

³⁸ „Општински службени гласник општине Опово“ бр. 6/2018

³⁹ „Општински службени гласник општине Опово“ бр. 4/2018

⁴⁰ „Општински службени гласник општине Опово“ бр. 8/2018

⁴¹ „Општински службени гласник општине Опово“ бр. 8/2018

⁴² „Општински службени гласник општине Опово“ бр. 8/2018

⁴³ „Општински службени гласник општине Опово“ бр. 8/2018

⁴⁴ „Општински службени гласник општине Опово“ бр. 8/2018

⁴⁵ „Општински службени гласник општине Опово“ бр. 8/2018

- Опово број 110-8/2018 од 15.5.2018. године; Правилник о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења број 110-9/18 од 15.5.2018. године; Правилник о условима и начину регресирања дела трошкова превоза студената и ученика средњих школа број 110-16/18 од 28.8.2018. године; Правилник о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања број 110-15/18 од 28.8.2018. године; Правилник о поступку и начину решавања захтева грађана за накнаду штете настале услед уједа паса и мачака луталица број 110-19/18 од 28.8.2018. године; Правилник о условима и начину остваривања права на „пакет за бебе“ број 110-17/18 од 28.8.2018. године; Правилник о условима и начину финансирања боравка деце у предшколској установи број 110-18/18 од 28.8.2018. године);
- (7) Председник општине закључио је у име општине Опово Уговор о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем број 312-42/2018 од 29.12.2017. године и анексе истог број 312-42/2018 од 26.2.2018. године и број 312-42/2018 од 9.10.2018. године. (Докази: Уговор број 312-42/2018 од 29.12.2017. године; Анекс уговора број 312-42/2018 од 26.2.2018. године; Анекс уговора број 312-42/2018 од 9.10.2018. године);
- (8) Скупштина општине Опово донела је: Правилник о коришћењу средстава репрезентације у општини Опово број 110-12/18 од 20.6.2018. године⁴⁶, Правилник о поклонима функционера број 110-11/18 од 20.6.2018. године⁴⁷ и Правилник о додели награда и признања општине Опово број 110-22/18 од 30.11.2018⁴⁸. (Докази: Правилник о коришћењу средстава репрезентације у општини Опово број 110-12/18 од 20.6.2018. године; Правилник о поклонима функционера број 110-11/18 од 20.6.2018. године; Правилник о додели награда и признања општине Опово број 110-22/18 од 30.11.2018. године);
- (9) Општинска управа сачинила је нацрт Правилника о начину и условима коришћења службених возила органа општине Опово у оквиру кога су исказани и нормативи за потрошњу горива. У Одазивном извештају се наводи да ће ова мера бити окончана у 2019. години од стране Одељења за друштвене делатности, јавну управу и опште послове;
- (10) Приликом припреме Одлуке о буџету општине Опово за 2019. годину примењиване су процедуре које су у складу са Законом о буџетском систему *Шире објашњено у тачки 2.2.9 овог извештаја;*
- (11) Скупштина општине Опово донела је Одлуку о обављању комуналне делатности број 011-33/18 од 30.11.2018. године⁴⁹. Овом Одлуком је предвиђено да правно лице коме је поверено обављање комуналне делатности мора да испуњава услове у погледу техничке, кадровске и друге опремљености за обављање те комуналне делатности и да извршавање поверених послова не може пренети на трећа лица. (Доказ: Одлука о обављању комуналне делатности број 011-33/18 од 30.11.2018. године);
- (12) У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да је упознат са потребом формирања службе буџетске инспекције, те да је Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Опово број 110-

⁴⁶ „Општински службени гласник општине Опово“ бр. 6/2018

⁴⁷ „Општински службени гласник општине Опово“ бр. 6/2018

⁴⁸ „Општински службени гласник општине Опово“ бр. 11/2018

⁴⁹ „Општински службени гласник општине Опово“ бр. 11/2018

3/18 од 06.02.2018. године, број 110-10/2018 од 25.05.2018. године и број 110-13/2018 од 06.07.2018. године, као самостално извршилачко радно место предвиђено радно место буџетски инспектор. Због поштовања одредби Одлуке о максималном броју запослених у делу који се односи на Општинску управу као и због ограничења у маси зарада у протеклом периоду није било могуће ангажовати лице на обављању послова буџетске инспекције. У Одазивном извештају је такође наведено да ће ова мера исправљања бити предузета у току 2019. године (Доказ: Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи Општине Опово број 110-3/2018).

2)

- (1) У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да су предузете мере за израду и доношење Стратегије управљања ризиком у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. У ту сврху формирана је радна група за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у општини Опово, док је Одлуком број 011-40/2018 од 7.12.2018. године именован руководиоца који ће бити одговоран за финансијско управљање и контролу. У Одазивном извештају је такође наведено да ће ова мера исправљања бити спроведена до априла 2019. године. (Докази: Одлука о образовању радне групе број 011-39/2018 од 7.12.2018. године; Одлука о именовану руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу број 011-40/18 од 7.12.2018. године);
- (2) Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да се од јуна 2016. године у Општинској управи регистар ризика води дневно на основу обрасца регистар ризика и обрасца за обавештење о ризику. (Докази: Образац регистар ризика за дан 7.2.2017. године; Образац за обавештење о ризику за дан 7.2.2017. године; Образац регистар ризика за дан 17.2.2017. године; Образац за обавештење о ризику за дан 17.2.2017. године; Образац регистар ризика за дан 24.2.2017. године; Образац за обавештење о ризику за дан 24.2.2017. године; Образац регистар ризика за дан 7.3.2017. године; Образац за обавештење о ризику за дан 7.3.2017. године; Образац регистар ризика за дан 15.6.2017. године; Образац за обавештење о ризику за дан 15.6.2017. године; Образац регистар ризика за дан 22.6.2017. године; Образац за обавештење о ризику за дан 22.6.2017. године; Образац регистар ризика за дан 27.6.2017. године; Образац за обавештење о ризику за дан 27.6.2017. године).
- (3) Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да ће се спровођење контроле која служи за свођење ризика на прихватљив ниво као и њихово анализирање и ажурирање најмање једном годишње вршити по доношењу Стратегије управљања ризицима. За спровођење ове мере одговорна је Општинска управа, а иста ће бити спроведена у 2019. години;

3)

- (1) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да током 2018. године приликом пријема рачуна на писарници Општинске управе исти садрже заводни штампил на основу којег се јасно може утврдити датум њиховог пријема.
- (2) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да се у 2018. години рачуни, приликом пријема на писарници Општинске управе, заводе у књигу примљених рачуна и да сваки од рачуна садржи заводни број.
- (3) Субјект ревизије у Одазивном извештају наводи да ће захтеве за плаћање у наредном периоду потписивати одговорно лице за раздео са чије позиције се

- врши исплата. За спровођење ове мере одговорна је Општинска управа, а иста ће бити спроведена у 2019. години.
- (4) Током 2018. године индиректни и остали корисници буџетских средстава приликом подношења захтева за плаћање прилажу потребну документацију којом потврђују позиције за плаћање наведене у захтеву за плаћање, чиме се отклања могућност неадекватног евидентирања расхода на одговарајућим позицијама.
 - (5) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да ће приликом преузимања обавеза индиректни корисници бити у обавези да Општинској управи подносе захтев за преузимање обавеза. За спровођење ове мере одговорно је Одељење за привреду и финансије, а иста ће бити спроведена у 2019. години.
 - (6) Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да у 2018. години директни корисници буџетских средстава нису вршили евидентирање обавеза према добављачима на основу предрачуна или авансних рачуна, чиме се отклања ризик да исказани подаци о стању потраживања и обавеза неће објективно исказани, као и ризик од могућих губитака новчаних средстава.
 - (7) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да се од октобра 2018. године у Регистар запослених врши унос података за сва ангажована лица укључујући и лица која су ангажована на основу Уговора о привремено повременим пословима а раде на реализацији пројеката за чију реализацију су средства одобрена од стране покрајинског секретаријата као и за лице запослено у Црвеном крсту општине Опово. У том смислу измењена је Одлука о максималном броју запослених у општини Опово⁵⁰.
 - (8) Субјект ревизије у Одазивном извештају наводи да ће се приликом закључивања уговора водити рачуна да исти садрже и податак о уговореној вредности. За спровођење ове мере одговорно је Одељење за привреду и финансије, а иста ће бити спроведена у 2019. години.
 - (9) Одговорно лице општине Опово навело је у Одазивном извештају да су током 2018. године авансна плаћања вршена само уколико су предвиђена уговором. (Доказ: Извод 115 од 20.6.2018. године; Налог за књижење број 115 од 20.6.2018. године; Захтев за плаћање и трансфер средстава број 115Ф од 20.6.2018. године; Фактура број 1/2018 од 19.6.2018. године; Извештај о реализованом пројекту од 20.6.2018. године; Уговор број 404-42/2018 од 13.6.2018. године).
 - (10) Скупштина општине је усвојила Правилник о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања број 110-15/18 од 28.8.2018. године⁵¹. Овим Правилником ближе се уређује поступак доделе средстава у области јавног информисања па и мерила и начин бодовања предложених пројеката. (Доказ: Правилник о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања број 110-15/18 од 28.8.2018. године).
 - (11) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да ће буџетски корисници окончати упоређивање података из властите евиденције са подацима из других спољних извора, путем Извода отворених ставки (ИОС), приликом пописа новчаних средстава и финансијских пласмана и пописа потраживања и обавеза. За спровођење ове мере одговорно је Одељење за привреду и финансије, а иста ће бити спроведена у 2019. години.
 - (12) Одговорно лице општине Опово навело је у Одазивном извештају да су индиректни корисници буџетских средстава извршили повраћај неутрошених

⁵⁰ „Општински службени гласник општине Опово“ бр. 8/2018

⁵¹ „Општински службени гласник општине Опово“ бр. 8/2018

- средстава који су евидентирани на конту 745151. Током 2019. године ће се водити рачуна да сви корисници буџетских средстава до краја фискалне године изврше повраћај неутрошених средстава у буџет општине.
- (13) Додела средства на име дотација спортским клубовима у 2018. години је извршена на основу Правилника о финансирању потреба и интереса грађана у области спорта из буџета општине Опово број 110-7/18 од 27.4.2018. године⁵². Након спроведеног јавног конкурса закључени су уговори са корисницима средстава. *Шире објашњено у тачки 2.2.6.*
- (14) Средства на име дотација удружењима грађана додељивана су на основу Правилника о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења број 110-9/18 од 15.5.2018. године⁵³. У 2018. години исплате удружењима грађана вршене су на основу спроведеног јавног конкурса и закључених уговора *Шире објашњено у тачки 2.2.6.*
- (15) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је у циљу отклањања утврђене неправилности свим спортским организацијама и удружењима грађана који су добиле средства од стране општине Опово по конкурс у 2018. години упућен допис да су у обавези да изврше правдање додељених средстава у складу са одредбама уговора који су закључили са општином. Уколико неко од корисника додељених средстава у остављеном и уговором прецизираном року не оправда додељена средства биће предузете мере у складу са позитивним прописима и одредбама закључених уговора. За спровођење ове мере одговорна су Одељења за друштвене делатности, јавну управу и опште послове и Одељење за привреду и финансије, а иста ће бити спроведена у 2018. и 2019. години. (*Докази: Допис број сл/2018 од 29.10.2018. године; Потврда о пријему обрасца за наменски утрошена средства; Табела за правдање средстава; Упутство за попуњавање табеле за правдање средстава*).
- (16) Скупштина општине Опово је усвојила Одлуку о измени уговора о закупу пословних простора закључених између месних заједница као закуподаваца и физичких и правних лица као купаца број 011-9/2018 од 15.05.2018. године⁵⁴, у циљу примене Закона о јавној својини и важећих подзаконских аката, а ради усаглашавања уговора о давању у закуп пословног простора које су закључиле месне заједнице као закуподавци са физичким и правним лицима као закупцима са истим. *Шире објашњено у тачки 8.6.*
- Скупштина општине Опово је усвојила Одлуку о прибављању, управљању и располагању стварима у јавној својини општине Опово број 011-26/18 од 31.10.2018. године⁵⁵, којом је регулисан поступак издавања у закуп непокретности и почетни износ закупнине. *Шире објашњено у тачки 8.4.*
- (17) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да ће се поступци за издавање пословних простора у закуп уколико буде захтева за умањење закупа по основу инвестиционог одржавања спроводити у складу са Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом и давања у закуп ствари у јавној својини, односно прибављања и уступања искоришћавања других

⁵² „Општински службени гласник општине Опово“ бр. 4/2018

⁵³ „Општински службени гласник општине Опово“ бр. 4/2018

⁵⁴ „Општински службени гласник општине Опово“ бр. 4/2018

⁵⁵ „Општински службени гласник општине Опово“ бр. 10/2018

имовинских права, као и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда⁵⁶ и Одлуком о прибављању, управљању и располагању стварима у јавној својини општине Опово⁵⁷. За спровођење ове мере одговорно је Одељење за имовинско правне стамбено комуналне послове, урбанизам и грађевинарство и заштиту животне средине, а иста ће бити спроведена у 2019. години.

(18) Општина Опово је закључила Споразум о раскиду уговора о закупу пословног простора број 361-3/2018 од 07.11.2018. године са Баранда -Филм Студијом доо Баранда. Општинско веће је донело Одлуку о покретању поступка давања у закуп пословног простора-ватрогасни дом, Баранда путем прикупљања понуда јавним огласом број 011-30/2018 од 16.11.2018.године и Решење о именовању Комисије за спровођење поступка прикупљања понуда за давање у закуп наведеног пословног простора број 02-46/2018 од 16.11.2018.године. Оглас за давање у закуп наведеног пословног простора објављен је у дневном листу „Дневник“ дана 23.11.2018.године. Одељење за имовинско-правне, стамбено-комуналне послове, урбанизам, грађевинарство и заштиту животне средине је послало обавештење о раскиду уговора о закупу пословног простора број 360-44/2018 од 07.11.2018.године Општинском удружењу пензионера Опово, обзиром да је Уговор о закупу пословног простора истекао дана 04.03.2018.године.

Такође, послато је обавештење о раскиду уговора о закупу пословних просторија од 26.11.2018.године Удружењу сточара „Овчар“ Сакуле, обзиром да је Уговор о закупу пословног простора истекао дана 24.11.2018.године. Одељење за имовинско-правне, стамбено-комуналне послове, урбанизам, грађевинарство и заштиту животне средине је послало обавештење о раскиду уговора о закупу пословног простора бр.360-45/2018 од 28.11.2018.године КУД „СМ Чигра“ Панчево, обзиром да је Уговор о закупу пословног простора истекао дана 01.02.2014.године.

Одељење за имовинско-правне, стамбено-комуналне послове, урбанизам, грађевинарство и заштиту животне средине је послало обавештење бр.360-47/2018 о истеку Уговора Падини Комерц, обзиром да Уговор о закупу пословних просторија истиче 11.05.2019.године (*Докази: Споразум о раскиду уговора о давању у закуп без накнаде пословног простора бр.361-3/2018 од 07.11.2018.године, закључен између Општине Опово и Баранда -Филм Студија доо Баранда; Споразум о раскиду уговора о закупу пословног простора бр.361-4/2018 од 07.11.2018.године, закључен између Општине Опово и Удружења грађана „Актив жена општине Опово“; Споразум о раскиду уговора о закупу пословних просторија бр.361-5/2018 од 07.11.2018. године, закључен између Општине Опово и Општинског удружења пензионера Опово, Месне организације пензионера Сакуле; Споразум о раскиду уговора о закупу пословног простора бр.361-6/2018 од 07.11.2018.године, закључен између Општине Опово и Општинског удружења пензионера Опово, Месне организације пензионера Сефкерин; Обавештење 360-44/2018 од 07.11.2018.године; Обавештење 360-45/2018 од 26.11.2018.године; Одлука о покретању поступка давања у закуп пословног простора-ватрогасни дом Баранда путем прикупљања понуда јавним огласом бр.011-30/2018; Решење о именовању Комисије за спровођење поступка прикупљања понуда за давање у закуп пословног простора ватрогасни дом Баранда - бр.02-46/2018 од 16.11.2018.године; Оглас за давање у*

⁵⁶ „Службени гласник РС“ бр. 16/2018

⁵⁷ „Општински службени гласник општине Опово“ бр. 10/2018

закуп наведеног пословног простора објављен у дневном листу „Дневник“ дана 23.11.2018.године).

(19) Скупштина општине Опово донела је Одлуку о општинским административним таксама Општинске управе Опово број 011-6/18 од 20.06.2018. године којом је предвиђена наплата општинских административних такси за списе и радње које су у надлежности Општинске управе као изворне послове и за оне списе и радње за које није предвиђено плаћање републичке административне таксе. Наведеном одлуком је стављен ван снаге закључак председника општине о висини накнаде за услуге Општинске управе (Докази: Одлука о општинским административним таксама и накнада за услуге које врши Општинска управа Општине Опово⁵⁸; Одлука о општинским административним таксама Општинске управе Општине Опово⁵⁹).

(20) Општина Опово ће у 2019. години обезбедити поступање по одредбама Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке, за шта је надлежно Одељење за привреду и финансије.

(21) Субјект ревизије је навео да ће Општина Опово, у својству наручиоца, вршити одређивање процењене вредности набавке поштујући одредбе Закона о јавним набавкама. За спровођење ове препоруке надлежно је Одељење за привреду и финансије.

(22) У Одазивном извештају је наведено да се, након сугестија Државне ревизорске институције конкурсне документације у делу техничких спецификација састављене у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (Шире објашњено у тачки 5.Б.1 и 5.Б.2).

(23) У циљу отклањања неправилности Скупштина општине Опово је усвојила Одлуку о изменама и допунама одлуке о социјалној заштити грађана општине Опово и Решењем председника општине број 02-21/18 од 06.06.2018. године стављено је ван снаге Решење о именовању Комисије за оцену оправданости захтева грађана за доделу помоћи број 04-45/17 од 14.11.2017. године. Центар за социјални рад приликом одлучивања о додели једнократне новчане помоћи самостално одлучује поштујући одредбе Закона о социјалној заштити и Одлуке о социјалној заштити грађана општине Опово. (Шире објашњено у тачки 2.3.11)

(24) У Одазивном извештају је наведено да ће Општина Опово у будућем пословању поштовати рокове за измирење обавеза према добављачима. За спровођење ове мере одговорно је Одељење за привреду и финансије, а иста ће бити спроведена у 2019. години.

(25) Скупштина општине Опово је након усвајања буџета за 2018. годину дала сагласност на Програм субвенција за водоснабдевање ЈП „Младост“ Опово број 3382/2017 од 14.12.2017. године. ЈП „Младост“ је донело Измене и допуне Програма субвенција за водоснабдевање број 3601/18 од 06.11.2018. године на који је Скупштина општине дала сагласност. За 2019. годину нису планирани расходи на име субвенција Јавном предузећу „Младост“ (Докази: решење број 02-50/2018 од 30.11.2018. године; Измене и допуне Програма субвенција за водоснабдевање број 3601/18 од 06.11.2018. године; Програм субвенција за водоснабдевање ЈП „Младост“ Опово број 3382/2017 од 14.12.2017. године; решење бр. 02-56/2017 од 18.12.2017. године).

4)

⁵⁸ „Општински службени гласник Општине Опово“ бр. 3/18

⁵⁹ „Општински службени гласник Општине Опово“ бр. 6/18

(1) У Одазивном извештају је наведено да ће Општина Опово у будућем пословању евидентирати пословне промене хронолошки, уредно и ажурно. За спровођење ове мере одговорно је Одељење за привреду и финансије, а иста ће бити спроведена у 2019. години.

(2) У Одазивном извештају је наведено да ће Одељење за привреду и финансије предузети мере на отклањању ове неправилности током 2019. године.

(3) У Одазивном извештају је наведено да ће Одељење за привреду и финансије предузети мере на отклањању ове неправилности током 2019. године.

5) Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Опово број 110-3/18 од 06.02.2018. године, број 110-10/2018 од 25.05.2018. године и број 110-13/2018 од 06.07.2018. године, предвиђено је радно место интерног ревизора. Због ограничавајућих околности проузрокованих Одлуком о максималном броју запослених и ограничења у маси зарада, у протеклом периоду није било могуће ангажовати лице на обављању послова интерне ревизије. Напред наведеним активностима субјект ревизије је иницирао отклањање неправилности, а у Одазивном извештају је навео да ће наведену неправилност у потпуности отклонити током 2019. године (Докази: *Доказ: Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи Општине Опово број 110-3/2018*).

2.2.12.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, обзиром да је субјект ревизије иницирао отклањање неправилности.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднела Општина Опово. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Општине Опово, 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 поднела Општина Опово задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви