



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ОПШТИНЕ РАЖАЊ

**Број: 400-247/2018-04
Београд, 10. јануар 2019. године**

С а д р ж а ј:

1. Увод.....	5
2. Неправилности и мере исправљања.....	6
2.1.Неправилности у финансијским извештајима	6
2.1.1. Непоуздана евиденција потраживања.....	6
2.1.2. Неправилна економска класификација издатака.....	6
2.1.3. Неправилна економска класификација расхода и издатака.....	7
2.1.4. Неправилна консолидација Биланса стања.....	10
2.1.5. Неевидентирање нефинансијске имовине.....	11
2.2. Неправилности у ревизији правилности пословања.....	11
2.2.1. Преузимање обавеза и извршавање расхода за плате по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима.....	11
2.2.2. Преузимање обавеза и извршавање расхода по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима.....	14
2.2.3. Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без спроведеног поступка јавне набавке.....	16
2.2.4. Преузимање обавеза и извршавање расхода без валидне (веродостојне) документације...	17
2.2.5. Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без закључених уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене.....	20
2.2.6. Недостаци у систему финансијског управљања и контроле.....	25
2.2.7. Неправилности у припреми и доношењу буџета.....	29
2.2.8. Неуспостављање интерне ревизије.....	31
2.2.9. Неправилности у спровођењу пописа.....	31
3. Мишљење о исказаним мерама исправљања.....	34

1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ражањ за 2017. годину број: 400-247/2018-04 од 6. септембра 2018. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом.

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

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

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

У овом извештају:

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

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1

2.1. Неправилности у финансијским извештајима

2.1.1. Непоуздана евиденција потраживања

2.1.1.1. Опис неправилности

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

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности општина Ражањ је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ је у 2018. години отпочела са издавањем рачуна за услуге целодневног и полудневног боравка деце у предшколској установи, коју плаћају родитељи, као и са успостављањем поуздане евиденције за потраживања од родитеља, на основу успостављене рачуноводствене евиденције за издате рачуне и плаћене услуге целодневног и полудневног боравка деце у предшколској установи преко уплатног рачуна 840-742156843-52 – Приходи по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа општина (Докази: Списак деце број 360 од 1.10.2018. године за рефундацију трошкова боравка трећег и сваког наредног детета за месец септембар/2018. године, Рачуни број: 360/2-09 од 1.10.2018. године за 9/2018, 430/1-10 од 2.11.2018. године за октобар/2018. године, 193 од 5.11.2018. године, 199 од 5.11.2018. године, 234 од 5.11.2018. године за 11/2018. године и испостављени родитељима за услуге целодневног и полудневног боравка деце у предшколској установи; Налози за књижење број: 516 од 8.10.2018. године и 559 од 29.10.2018. године; Изводи број: 193 од 29.10.2018. године, 201 од 9.11.2018. године, 205 од 16.11.2018. године; Синтетичке картице конта 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања за евидентирање потраживања од родитеља; Изводи отворених ставки са стањем на дан 31.10.2018. године за усаглашавање потраживања од родитеља; Одлука о накнади трошкова боравка трећег и сваког наредног детета у вртићу број: 10-114/09-11 од 13.10.2009. године и Субаналитичка картица конта 122111 – Потраживања од купаца).

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Неправилна економска класификација издатака

2.1.2.1. Опис неправилности

Због погрешне економске класификације издатака као текућих расхода и неевидентирања издатака на прописаним контима класе 0 и класе 3, мање су исказани нефинансијска имовина и капитал у износу од 278 хиљада динара.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности општина Ражањ је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Општина Ражањ је у 2018. години приступила отклањању утврђене неправилности која се односи на погрешну економску класификацију издатака као текућих расхода, на тај начин што је правилно планирала, извршавала, евидентирала и исказала издатке за нефинансијску имовину (опрему), који су у 2017. години погрешно планирани, извршавани, евидентирани и исказани као текући расходи на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање (Докази: Извод из Одлуке о петој измени и допуни одлуке о буџету општине Ражањ за 2018. годину; Рачун – отпремница агенције НЕРІСЕНТАР РР Алексинац бр. 157/18 од 24.9.2018. године; Рачун – отпремница ВЕВЕСОМ ДОО Нови Сад бр. 67 R од 26.11.2018. године; Изводи Управе за трезор број: 193 од 8.10.2018. године и 231 од 30.11.2018. године; Субаналитичке картице конта 512221 – Рачунарска опрема, 512941 – Немоторизовани алати, 011222 – Рачунарска опрема, 011294 – Немоторна опрема и 311112 – Опрема).

Предузимајући мере за отклањање неправилности погрешне економске класификације издатака за машине и опрему као текућих расхода Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ је у 2018. години на основу додељених апропријација у буџету општине Ражањ и својим финансијским планом за 2018. годину обезбедила правилно планирање, извршавање, евидентирање и исказивање расхода и издатака у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Према појашњењу одговорних лица Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ приликом израде финансијских извештаја за 2018. годину алуминијумски комарници и металне капије биће евидентирани на одговарајућим контима класе 0 и класе 3 (Докази: Извод из Одлуке о буџету општине Ражањ за 2018. годину са апропријацијама Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ; Уговор за набавку душека број: 404-69/18 од 14.11.2018. године закључен између Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ и FIJOMI D.O.O. Beograd; Рачун – FIJOMI D.O.O. Beograd број: 18 – RN0010011326 од 22.11.2018. године; Изводи Управе за трезор број 141 од 21.12.2018. године; Извод Управе за трезор број 141 од 21.12.2018. године и број 143 од 25.12.2018. године; Налози за књижење број 647 од 21.12.2018. године и број 653 од 25.12.2018. године; Уговор за куповину завеса број: 404-99/18 од 24.12.2018. године закључен између Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ и ZR „ZAVESE SVETLANE VELJKOVIĆ“, Paraćin; Рачун ZR „ZAVESE SVETLANE VELJKOVIĆ“, Paraćin број: 21 од 24.12.2018. године; Уговор за набавку тепиха закључен између Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ и 9. septembar doo, Paraćin; Рачун – отпремница 9. septembar doo, Paraćin број: 132/18 од 24.12.2018. године и Субаналитичке картице конта: 425119 – Остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање опреме, 425219 – Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај, 425291 – Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме и 512611 – Опрема за образовање).

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Неправилна економска класификација расхода и издатака

2.1.3.1. Опис неправилности

Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 20.232 хиљаде динара и (2) у

мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 20.232 хиљаде динара, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања општине Ражањ.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности општина Ражањ је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Општина Ражањ је у 2018. години приступила отклањању утврђене неправилности која се односи на погрешну економску класификацију расхода и издатака, на тај начин што је правилно планирала, извршавала, евидентирала и исказивала расходе и издатке на економским класификацијама које су у 2017. години погрешно планиране, извршаване, евидентирани и исказане (Докази: Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету општине Ражањ број: 400-35/18-11 од 13.2.2018. године; Списак за исплату накнаде председнику и заменику председника Скупштине општине Ражањ за месец септембар 2018. године; Извод Управе за трезор о извршеној исплати накнаде председнику и заменику председника Скупштине општине Ражањ број 206 од 25.10.2018. године; Субаналитичка картица конта 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија; Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету општине Ражањ за 2018. годину број: 400-237/18-11 од 24.5.2018. године; Одлука о трећој измени Финансијског плана Општинске управе општине Ражањ за 2018. годину са пројекцијама за 2019. и 2020. годину; Рачун Јавног предузећа Путеви Ражањ број 17 од 27.9.2018. године за редовно одржавање уличне расвете општине Ражањ за 2018. годину по седмој привременој ситуацији; Рачун Јавног предузећа Путеви Ражањ број 18 од 27.9.2018. године за редовно одржавање уличне расвете општине Ражањ за 2018. годину по седмој привременој ситуацији; Извод Управе за трезор о извршеном плаћању за редовно одржавање уличне расвете општине Ражањ; Субаналитичке картице конта 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката и 425212 – Поправка електричне и електронске опреме; Рачун Инфраструктуре железнице Србије А.Д. Београд број: 184230/2018 од 31.10.2018. године за одржавање пружних прелаза; Извод Управе за трезор број 217 од 9.11.2018. године о извршеном плаћању за одржавање пружних прелаза; Субаналитичке картице конта 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката; Извод из пете измене Финансијског плана Општинске управе општине Ражањ за 2018, 2019. и 2020. годину; Рачун НЕРICENTAR PLUS PR, Алексинац бр. 260/18 од 13.11.2018. године за услуге уградње и сервисирање рачунара; Извод Управе за трезор број 220 од 15.11.2018. године о извршеном плаћању за услуге уградње и сервисирање рачунара; Субаналитичка картица конта 425222 – Рачунарска опрема; Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету општине Ражањ за 2018. годину број: 400-326/18-11 од 16.8.2018. године; Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету општине Ражањ за 2018. годину број: 400-402/18-11 од 13.10.2018. године; Одлука о петој измени Финансијског плана Општинске управе општине Ражањ за 2018. годину са пројекцијама за 2019. и 2020. годину број: 400-332/18-02 од 20.8.2018. године; Рачун удружења „Сунчев зрак“ Ражањ за реализацију пројекта: „Помоћ у кући“ број 5 од 8.6.2018. године; Извод Управе за трезор број 108 од 11.6.2018. године о извршеном плаћању по рачуну удружења „Сунчев зрак“ Ражањ за реализацију пројекта: „Помоћ у кући“ број 5 од 8.6.2018. године; Субаналитичка картица конта 472811 – Накнаде из буџета за становање и живот и Нацрт Одлуке о буџету општине Ражањ за 2019. годину).

Предузимајући мере за отклањање неправилности погрешне економске класификације расхода и издатака Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ је у 2018. години обезбедила правилно планирање, извршавање, евидентирање и исказивање расхода и издатака у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, на тај начин што расходе за службена путовања планира и евидентира на групи 422000 – Трошкови путовања а расходе за котизације за учешће на семинарима планира и евидентира на групи

конта 423000 – Услуге по уговору (Докази: Рачун ELDORADO TOURS D.O.O. Smederevo бр. 460/18 од 24.9.2018. године; Рачун ELDORADO TOURS D.O.O. Smederevo бр. 461/18 од 24.9.2018. године; Налог за књижење број 472 од 19.9.2018. године; Извод Управе за трезор број 104 од 21.9.2018. године о извршеном плаћању рачуна ELDORADO TOURS D.O.O. Smederevo бр. 460/18 од 24.9.2018. године и бр. 461/18 од 24.9.2018. године; Налог за књижење број 478 од 21.9.2018. године; Субаналитичка картица конта 422131 – Трошкови смештаја на службеном путу за период од 1.1.2018. до 30.11.2018. године; Субаналитичка картица конта 423321 – Котизација за семинаре за период од 1.1.2018. до 30.11.2018. године; Уверење о учешћу на стручном скупу број: 1579-4/2018/65 од 5.9.2018. године; Уверење о учешћу на стручном скупу број: 1579-4/2018/58 од 5.9.2018. године; Налог за службено путовање број: 379/2 од 2.10.2018. године; Налог за службено путовање број: 379/3 од 2.10.2018. године и Програм рада Стручне конференције медицинских сестара предшколских установа Србије са темом: Хоризонтална размена у функцији професионалног развоја медицинских сестара васпитача).

Предузимајући мере за отклањање неправилне економске класификације расхода Дома културе Ражањ је у 2018. години правилно планирао, извршавао, евидентирао и исказао расходе на групама конта 423000 – Услуге по уговору и 424000 – Специјализоване услуге (Докази: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Ражањ за 2018. годину број: 400-119/18-11 од 29.3.2018. године; Финансијски план Дома културе Ражањ за 2019. годину број: 179/18 од 16.11.2018. године; Уговор о гостовању представе за децу „Штрумфови и мајка природа“ број: 18-1/18 од 7.2.2018. године закључен између Дома културе Ражањ и Агенције за уметничке делатности ART ТЕМА, Београд; Рачун Агенције за уметничке делатности ART ТЕМА, Београд бр. 02/2018 од 9.2.2018. године; Извод Управе за трезор о извршеном плаћању рачуна Агенције за уметничке делатности ART ТЕМА, Београд бр. 02/2018 од 9.2.2018. године; Налог за књижење број: 019-5 од 12.3.2018. године; Уговор о вођењу послова безбедности и здравља на раду број: 90/17 од 27.10.2017. године закључен између Дома културе Ражањ и Привредног друштва за безбедност и здравље на раду, заштиту животне средине и заштиту од пожара „Сикстра безбедност“ ДОО, Ниш; Извештај о прегледу стања безбедности Привредног друштва за безбедност и здравље на раду, заштиту животне средине и заштиту од пожара „Сикстра безбедност“ ДОО, Ниш број: 227/8 од 14.12.2018. године; Рачун Привредног друштва за безбедност и здравље на раду, заштиту животне средине и заштиту од пожара „Сикстра безбедност“ ДОО, Ниш број: 642 од 30.11.2018. године; Наручбеница за контролу противпожарних апарата, хидраната и паник расвете број: 60/18 од 6.12.2018. године; Извештај PPZD & R Co D.O.O. Niš о провери исправности противпожарне расвете; Рачун PPZD & R Co D.O.O. Niš бр. 311/2018 од 6.12.2018. године; Извод Управе за трезор број 94 од 24.12.2018. године о плаћању рачуна PPZD & R Co D.O.O. Niš бр. 311/2018 од 6.12.2018. године; Налог за књижење број: 094-5 од 24.12.2018. године; Наручбеница за израду и монтажу сценографије за манифестацију „Дани Саве Јеремића“ број: 5/18 од 8.6.2018. године; Радни налог Агенције за издavanje reklamnog materijala MASS MEDIA PLUS, Параћин број: 0001/2018; Извештај о извршеним услугама Агенције за издavanje reklamnog materijala MASS MEDIA PLUS, Параћин; Рачун Агенције за издavanje reklamnog materijala MASS MEDIA PLUS, Параћин бр. 0009/2018 од 11.6.2018. године; Извод Управе за трезор број 45 од 15.6.2018. године о извршеном плаћању рачуна Агенције за издavanje reklamnog materijala MASS MEDIA PLUS, Параћин бр. 0009/2018 од 11.6.2018. године; Налог за књижење број: 045-5 од 15.6.2018. године; Наручбеница за набавку сликарског материјала број: 10/18 од 12.6.2018. године; Рачун и отпремница Stolarske radnje Radoš Marić PR, Ћаџак број: 363/2018 од 19.6.2018. године; Извод Управе за трезор број 50 од 26.6.2018. године о извршеном плаћању рачуна Stolarske radnje Radoš Marić PR, Ћаџак број: 363/2018 од 19.6.2018. године; Налог за књижење број: 050-5 од 26.6.2018. године; Наручбеница

за набавку услуга снимања, фотографисања, израду фотографија, снимања и рекламног материјала за потребе манифестације „Дани Саве Јеремића“ број: 29/18 од 27.6.2018. године; Извештај Foto video SLAĐA I NEŠA, Novi Bračin о извршеним услугама снимања, фотографисања, израду фотографија, снимања и рекламног материјала за потребе манифестације „Дани Саве Јеремића“ број: 33/18 од 5.7.2018. године; Рачун Foto video SLAĐA I NEŠA, Novi Bračin број: 3/16-2018 од 27.6.2018. године; Извод Управе за трезор број 52 од 28.6.2018. године о извршеном плаћању рачуна Foto video SLAĐA I NEŠA, Novi Bračin; Налог за књижење број: 052-5 од 28.6.2018. године; Наручбеница за набавку канцеларијског материјала број: 33-2/18 од 7.8.2018. године; Отпремница СТР Бебино ПР, Ражањ бр. 166 од 7.8.2018. године; Рачун СТР Бебино ПР, Ражањ бр. 166/1 од 7.8.2018. године; Извод Управе за трезор број 66 од 20.8.2018. године о плаћању рачуна СТР Бебино ПР, Ражањ бр. 166/1 од 7.8.2018. године; Налог за књижење број: 066-5 од 20.8.2018. године; Наручбеница за набавку средстава за хигијену број: 54/18 од 26.11.2018. године; Отпремнице Самосталне трговинске радње МГ ПР, Ражањ број: 1/18, 2/18 и 3/18 од 26.11.2018. године; Рачун Самосталне трговинске радње МГ ПР, Ражањ број: No 123632 од 26.11.2018. године; Наручбеница за набавку потрошног материјала број: 53/18 од 22.11.2018. године; Отпремница „TRGOMONT“ D.O.O. Ražanj бр. 21 од 23.11.2018. године; Рачун „TRGOMONT“ D.O.O. Ražanj број: 91/11 од 23.11.2018. године; Извод Управе за трезор број 89 од 30.11.2018. године о плаћању рачуна „TRGOMONT“ D.O.O. Ražanj број: 91/11 од 23.11.2018. године; Налог за књижење број: 089-5 од 30.11.2018. године и Субаналитичке картице конта: 423599 – Остале стручне услуге, 423612 – Хемијско чишћење, 423911 – Остале опште услуге, 424221 – Услуге културе, 426111 – Канцеларијски материјал, 426819 – Остали материјал за одржавање хигијене и 426911 – Потрошни материјал).

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

ПРИОРИТЕТ 2

2.1.4. Неправилна консолидација Биланса стања

2.1.4.1. Опис неправилности

Због неправилног укључивања позиција Биланса стања Фонда за изградњу регионалног водовода са акумулације „Бован“, као индиректног буџетског корисника, који није у 2017. години имао статус индиректног буџетског корисника, у консолидованом Билансу стања општине Ражањ са стањем на дан 31.12.2017. године више су исказани: зграде и грађевински објекти у износу од 35.434 хиљаде динара, разграничени расходи до једне године у износу од 256 хиљада динара, обавезе према добављачима у износу од 182 хиљаде динара, разграничени приходи и примања у износу од 3.392 хиљаде динара, потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 3.394 хиљаде динара и разграничени плаћени расходи и издаци у износу од 77 хиљада динара.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности општина Ражањ је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Нема доказа за отклањање ове неправилности, јер иста може бити отклоњена тек приликом сачињавања консолидованог Биланса стања општине Ражањ са стањем на дан 31.12.2018. године. Према појашњењу одговорних лица општине Ражањ, датом уз Одазивни извештај, ова

неправилност биће отклоњена приликом израде сета финансијских извештаја, који, између осталих, укључују и Консолидовани Биланс стања са стањем на дан 31.12.2018. године, са оквирним роком израде до средине јуна 2019. године.

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер ова неправилност може бити отклоњена тек приликом израде сета финансијских извештаја, који, између осталих, укључују и Консолидовани Биланс стања са стањем на дан 31.12.2018. године, са оквирним роком израде до средине јуна 2019. године.

ПРИОРИТЕТ 3

2.1.5. Невидентирање нефинансијске имовине

2.1.5.1. Опис неправилности

У пословним књигама општине Ражањ није евидентирано пољопривредно земљиште укупне површине 91.033м², шумско земљиште површине 17.194м² и грађевинско земљиште чија је површина 68.091м², за које нам у поступку ревизије вредност није презентована.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности општина Ражањ је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Ради идентификације неидентификоване имовине у јавној својини општине Ражањ Општинско веће општине Ражањ је дана 30.11.2018. године под бројем: 400-464/18-01 донело Решење о формирању комисије за попис непокретности у јавној својини општине Ражањ са задатком да усклади податке који су унети у Регистар непокретности у јавној својини, Републичке дирекције за имовину, податке из јавне књиге о евиденцији непокретности и правима на њима Републичког геодетског завода, Службе за катастар непокретности Ражањ и да изврши проверу стања на терену (Доказ: Решење о формирању комисије за попис непокретности у јавној својини општине Ражањ број: 400-464/18-01 од 30.11.2018. године).

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће.

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер је општина Ражањ отпочела активности на евидентирању земљишта у јавној својини општине Ражањ, али исте нису и окончане у потпуности.

2.2. Неправилности у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

2.2.1. Преузимање обавеза и извршавање расхода за плате по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима

2.2.1.1. Опис неправилности

Општина Ражањ је преузела обавезу и извршила расходе за: плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослене код директних и индиректних корисника

буџетских средстава и постављених лица у органима општине Ражањ у износу од 1.261 хиљаде динара супротно важећим законским и другим прописима, од чега за плате, додатке и накнаде у износу од 1.070 хиљада динара и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 191 хиљаде динара и то:

- *Скупштина општине* у износу од 98 хиљада динара, од чега за плате, додатке и накнаде у износу од 85 хиљада динара и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 13 хиљада динара, за обрачун и исплату плате секретару Скупштине општине по коефицијенту 28,25 уместо 19,25, супротно Одлуци о радноправном статусу и коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица,
- *Општинска управа* у износу од 1.134 хиљаде динара, од чега за плате, додатке и накнаде у износу од 962 хиљаде динара и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 172 хиљаде динара, због неправилног обрачуна и исплате плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца самосталном саветнику, комуналним контролорима и помоћнику председника општине и
- *Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ* у износу од 29 хиљада динара, од чега за плате, додатке и накнаде у износу од 25 хиљада динара и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од четири хиљаде динара, за обрачун и исплату плате запосленом на пословима возача, због неоснованог повећања коефицијента.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности општина Ражањ је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Општина Ражањ је у 2018. години приступила отклањању утврђених неправилности које се односе на неправилан обрачун и исплату плата код директних и индиректних буџетских корисника у 2017. години, супротно важећим законским и другим прописима.

За отклањање неправилности у обрачуну и исплати плате секретара Скупштине општине Ражањ по коефицијенту 28,25 уместо 19,25, супротно Одлуци о радноправном статусу и коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица, Скупштина општине Ражањ, на седници одржаној дана 29.3.2018. године, донела је Одлуку о радноправном статусу и коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица Број: 110-22/18-11. Овом одлуком, поред коефицијената за изабрана лица, прописан је и коефицијент за секретара Скупштине општине од 28,25, који је у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица у државним органима (Докази: Одлука о радноправном статусу и коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица Број: 110-22/18-11 од 29.3.2018. године; Решење Комисије за административна питања, представке и жалбе Скупштине општине Ражањ о коефицијенту за обрачун и исплату плате секретара Скупштине општине Ражањ Број: 112-68/17-11 од 12.9.2017. године; Исплатне листе за плату секретара Скупштине општине Ражањ за месец јануар 2018. године, мај 2018. године и октобар 2018. године и Изводи Управе за трезор број: 38 од 27.2.2018. године, 119 од 26.6.2018. године и 228 од 27.11.2018. године).

За отклањање неправилности у обрачуну и исплати плата запослених у Општинској управи општине Ражањ начелник Општинске управе општине Ражањ донео је Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи општине Ражањ Број: 1-6/18-01 од 30.11.2018. године, којим је број самосталних саветника усклађен са чланом 34. Уредбе о критеријумима за разврставање радних места и мерилима за опис радних места службеника у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе. За комуналне

контролоре запослене у Општинској управи општине Ражањ начелник Општинске управе општине Ражањ донео је дана 6.12.2018. године решења о коефицијенту за обрачун и исплату плата, којима је извршено усклађивање са чланом 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица у државним органима и чланом 4. Правилника о платама запослених у Општинској управи општине Ражањ број: 12-5/18-02 од 21.9.2018. године и на основу којих је извршен обрачун и исплата плате за месец новембар/2018. године. Начелник Општинске управе општине Ражањ донео је дана 25.9.2017. године решење о мировању права и обавеза помоћнику председника општине Ражањ, због именовања за директора Дома здравља „Др Милорад Михајловић“. На овај начин отклоњене су неправилности у обрачуну и исплати плата у Општинској управи општине Ражањ (Докази: Правилник о платама запослених у Општинској управи општине Ражањ број: 12-5/18-02 од 21.9.2018. године; Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи општине Ражањ Број: 1-6/18-01 од 30.11.2018. године; Решење начелника Општинске управе број: 112-117/18-02 од 6.12.2018. године; Решење начелника Општинске управе број: 112-118/18-02 од 6.12.2018. године; Решење начелника Општинске управе број: 112-66/17-02 од 25.9.2017. године; Исплатна листа за исплату плата за новембар/2018. године за два запослена у Општинској управи општине Ражањ и Извод Управе за трезор број 248 од 25.12.2018. године о извршеној коначној исплати плате за новембар 2018. године).

Отклањајући неправилности у преузимању обавеза и извршавању расхода за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослене Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ је донела: Правилник о организацији и систематизацији послова дана 23.3.2018. године под бројем: 78, којим су послови у предшколској установи систематизовани по групама, Правилник о платама запослених у Предшколској установи „Лептирићи“ Ражањ дана 4.6.2018. године под бројем: 188, којим је коефицијент за обављање послова возача усклађен са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Решење за утврђивање плате запосленом на радном месту возач број: 221/1 од 18.6.2018. године и отпочела обрачун и исплату плате запосленом на месту возача са прописаним коефицијентом (Докази: Правилник о организацији и систематизацији послова број 78 од 23.3.2018. године; Правилник о платама запослених у Предшколској установи „Лептирићи“ Ражањ број 188 од 4.6.2018. године; Решење за утврђивање плате запосленом на радном месту возач број: 221/1 од 18.6.2018. године; Обрачун за исплату зараде за возача за месец мај/2018. године; Рекапитулација зарада за месец август/2018. године (први део); Налози за књижење број 488 и 489 од 26.9.2018. године; Извод Управе за трезор број 107 од 26.9.2018. године за извршену исплату плате запослених у Предшколској установи „Лептирићи“ Ражањ; Субаналитичка картица конта 411111 – Плате по основу цене рада за период од 1.1.2018. до 29.11.2018. године; Субаналитичка картица конта 411115 – Додатак за време проведено на раду (минули рад) за период од 1.1.2018. до 29.11.2018. године; Субаналитичка картица конта 411117 – Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести за период од 1.1.2018. до 29.11.2018. године и Субаналитичка картица конта 411118 – Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа за период од 1.1.2018. до 29.11.2018. године).

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.2. Преузимање обавеза и извршавање расхода по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима

2.2.2.1. Опис неправилности

Општина Ражањ је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 7.199 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима и то:

- *Скупштина општине* у износу од 100 хиљада динара, од чега: 77 хиљада динара за исплату отпремнине због одласка у пензију секретара Скупштине општине и 23 хиљаде динара за исплату накнаде председнику и заменику председника Скупштине општине,
- *Општинска управа* у износу од 4.669 хиљада динара, од чега: 88 хиљада динара за исплату отпремнине због одласка у пензију запосленог у Општинској управи, 79 хиљада динара за исплате по уговору о делу из оквира делатности послодавца за послове службеника за јавне набавке, 2.500 хиљада динара за додељене субвенције јавном предузећу, чији је оснивач општина Ражањ, без предложеног посебног програма за доделу субвенције, 1.100 хиљада динара за дотације фудбалском клубу изнад максималног износа који се може доделити појединачној спортској организацији и 902 хиљаде динара за дотације Црвеном крсту Ражањ, без донетог годишњег програма рада и финансијског плана за 2017. годину,
- *Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ* у износу од 180 хиљада динара за исплату јубиларних награда запосленима за године рада код свих послодаваца и
- *Дом културе Ражањ* у износу од 2.250 хиљада динара за дотације удружењима грађана, за чију је доделу надлежна општина Ражањ.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности општина Ражањ је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Ради отклањања неправилности у исплати отпремнине секретару Скупштине општине Ражањ, као постављеном лицу, донет је дана 21.9.2018. године под бројем: 12-5/18-02 Правилник о платама запослених у Општинској управи општине Ражањ, којим су уређене плате, накнаде и друга примања, основе и мерила за обрачун плата постављених лица и запослених и где је у члану 11. утврђено право на отпремнину приликом одласка у пензију и начин њеног обрачунавања. У 2018. години није вршена исплата отпремнине постављеним лицима приликом одласка у пензију. Ради отклањања неправилности у обрачуну и исплати накнаде председнику и заменику председника Скупштине општине Ражањ приликом исплате накнаде напред наведеним лицима у 2018. години отпочело се са применом прописане основице од 10.194,88 динара за обрачун и исплату накнада ових изабраних лица, уместо раније погрешно примењиване основице од 10.788,23 динара (Докази: Правилник о платама запослених у Општинској управи општине Ражањ број: 12-5/18-02 од 21.9.2018. године; Субаналитичка картица конта 414311 – Отпремнина приликом одласка у пензију Скупштине општине Ражањ за 2018. годину; Субаналитичка картица конта 414311 – Отпремнина приликом одласка у пензију Општинске управе општине Ражањ за 2018. годину; Решење комисије за административна питања, представке и жалбе Скупштине општине Ражањ Број: 06-63-3/12-11 од 9.8.2012. године за председника Скупштине општине Ражањ; Решење комисије за административна питања, представке и жалбе Скупштине општине Ражањ Број: 06-25/15-11 од 9. јуна 2015. године; Списак за исплату накнаде председнику и заменика председника Скупштине општине Ражањ за месец март, август и октобар 2018. године; Изводи Управе за трезор број 78 од 26.4.2018.

године, 185 од 26.9.2018. године и 228 од 27.11.2018. године и Субаналитичка картица конта 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија).

У Општинској управи општине Ражањ у 2018. години отклоњена је неправилност у обрачуну и исплати отпремнине приликом одласка у пензију за запослене у Општинској управи у висини две просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике, у складу са чланом 42а Анекса посебног колективног уговора за државне органе и члана 11. став 1. Правилника о платама запослених у Општинској управи општине Ражањ. Општина Ражањ није у 2018. години закључивала уговоре о делу за обављање послова службеника за јавне набавке, који су систематизовани као послови који се обављају у оквиру Општинске управе општине Ражањ. У току ревизије Скупштина општине Ражањ на седници одржаној дана 29.3.2018. године под бројем: 400-121/18-11 донела је Решење о давању сагласности на Програм субвенција за 2018. годину JAVNOG PREDUZEĆA KOMUNALAC RAŽANJ, који је донео Надзорни одбор предузећа дана 16. марта 2018. године под бројем: 54 – 2018. У 2018. години дотације појединачним спортским организацијама додељују се у оквиру максималног износа прописаног Законом о спорту. Дотације Црвеном крсту Ражањ у 2018. години додељиване су на основу Програма пословања Црвеног крста Ражањ и финансијског плана (Докази: Правилник о платама запослених у Општинској управи општине Ражањ број: 12-5/18-02 од 21.9.2018. године; Решење о утврђивању права на отпремнину приликом одласка у пензију за запосленог у Општинској управи општине Ражањ број: 121-66/18-02 од 10.12.2018. године; Обрачун отпремнине приликом одласка у пензију за запосленог у Општинској управи општине Ражањ; Извод Управе за трезор број 240 од 13.12.2018. године о извршеној исплати отпремнине за запосленог у Општинској управи општине Ражањ; Субаналитичка картица конта 423599 – Остале стручне услуге; Програм субвенција за 2018. годину JAVNOG PREDUZEĆA KOMUNALAC RAŽANJ, који је донео Надзорни одбор предузећа дана 16. марта 2018. године под бројем: 54 – 2018; Решење Скупштине општине Ражањ Број: 400-121/18-11 од 29.3.2018. године о давању сагласности на Програм субвенција за 2018. годину JAVNOG PREDUZEĆA KOMUNALAC RAŽANJ, који је донео Надзорни одбор предузећа дана 16. марта 2018. године под бројем: 54 – 2018; Одлука о финансијском плану буџетских дотација за Спортски савез, спортске клубове и спортска удружења Број: 66-1/18-01 од 6.2.2018. године донета од стране Општинског већа општине Ражањ; Допуна Одлуке о финансијском плану буџетских дотација за Спортски савез, спортске клубове и спортска удружења Број: 400-302/18-01 од 27.7.2018. године донета од стране Општинског већа општине Ражањ и Програм пословања Црвеног крста Ражањ са финансијским планом за 2019. годину Број: сл. од 27.11.2018. године).

Ради отклањања неправилности у исплати јубиларних награда Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ је донела дана 5.4.2018. године под бројем 104 Правилник о раду, којим је у члану 43. прописано право запосленог на јубиларну награду за 10, 20, 30 и 35 година рада, у складу са Законом о раду и Посебним колективним уговором за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. У складу са напред наведеним Правилником Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ је у 2018. години отпочела обрачун и исплату јубиларних награда запосленима (Докази: Правилник о раду број 104 од 5.4.2018. године; Решење о признавању права на јубиларну награду запосленом у Предшколској установи „Лептирићи“ Ражањ број: 498/1 од 12.12.2018. године; Решење о признавању права на јубиларну награду запосленом у Предшколској установи „Лептирићи“ Ражањ број: 498/2 од 12.12.2018. године; Решење о признавању права на јубиларну награду запосленом у Предшколској установи „Лептирићи“ Ражањ број: 498/3 од 12.12.2018. године; Налог за књижење број 635 од 12.12.2018. године и

број 636 од 13.12.2018. године; Субаналитичка картица конта 416111 – Јубиларне награде и Фотокопије радних књижица за запослене у Предшколској установи „Лептирићи“ Ражањ, којима је утврђено право на јубиларну награду).

Дом културе Ражањ у 2018. години није планирао, нити додељивао средства за дотације удружењима грађана са територије општине Ражањ за суфинансирање пројеката у области културе. Средства за ове намене у буџету општине Ражањ за 2018. годину планирана су на апропријацијама Општинске управе општине Ражањ и додељивана на основу Правилника о начину, поступку и критеријумима за избор програма од јавног интереса за доделу средстава из буџета општине Ражањ и по спроведеном јавном конкурс (Докази: Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету општине Ражањ за 2018. годину Број: 400-119/18-11 од 29.3.2018. године и Одлука о финансијском плану буџетских дотација за програме од јавног интереса удружења грађана са територије општине Ражањ за 2018. годину Број: 400-137/18-01 од 13.4.2018. године).

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.3. Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без спроведеног поступка јавне набавке

2.2.3.1. Опис неправилности

Општина Ражањ је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 69.315 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то:

- без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 2.696 хиљада динара:
- *Општинска управа* у износу од 2.696 хиљада динара за испоручену електричну енергију и
 - без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки (покретање и спровођење поступка јавне набавке иако набавка није предвиђена у годишњем плану јавних набавки) у износу од 66.619 хиљада динара:
- *Општинска управа* у износу од 66.619 хиљада динара и то за: (1) извођење грађевинских радова на санацији Основне школе „Иван Вушовић“ у Ражњу у износу од 17.489 хиљада динара, (2) грађевинске радове на санацији објекта Дома здравља „Др Милорад Михајловић“ у Ражњу у износу од 25.829 хиљада динара, (3) грађевинске радове на изградњи моста на општинском путу ОП бр. 139-19 (Светопетарски пут) преко Пардичке реке и регулација дела Пардичке реке у износу од 10.597 хиљада динара, (4) грађевинске радове на регулацији дела корита Средње реке у Смиловцу у износу од 7.012 хиљада динара и (5) грађевинске радове на изградњи пропуста на Ражањској реци на некатегорисаном путу који води од општинског пута бр. 139-13 према Варници у износу од 5.692 хиљаде динара.

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности општина Ражањ је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Предузимајући мере на отклањању неправилности, која се односи на преузимање обавеза и извршавање расхода за испоручену електричну енергију, без спроведеног поступка јавне набавке, начелник Општинске управе општине Ражањ донео је дана 22.3.2017. године под бројем: 404-32/17-02 Одлуку о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку за набавку електричне енергије за уличну расвету. Уговор о јавној набавци додељен је ЈП „ЕПС“, Београд, као најповољнијем понуђачу. Општина Ражањ је у 2018. години спроводила јавне

набавке које су предвиђене у Плану јавних набавки (Докази: Одлука о покретању поступка јавне набавке – отворени поступак број: 404-32/17-02 од 22.3.2017. године за набавку електричне енергије за јавну расвету; Одлука о додели уговора ЈП „ЕПС“, Београд за набавку електричне енергије за јавну расвету број: 404-146/17-02 од 9.5.2017. године; Уговор о набавци добара број: 110-55/17-02 од 12.5.2017. године закључен између Општинске управе општине Ражањ и ЈП „ЕПС“, Београд; Одлука о покретању поступка јавне набавке – отворени поступак број: 404-125/18-02 од 17.5.2018. године за набавку електричне енергије за јавну расвету; Одлука о додели уговора ЈП „ЕПС“, Београд за набавку електричне енергије за јавну расвету број: 404-170/17-02 од 22.6.2018. године; Уговор о набавци добара за набавку електричне енергије за јавну расвету број: 110-99/18-02 од 4.7.2018. године закључен између Општинске управе општине Ражањ и ЈП „ЕПС“, Београд; План јавних набавки Општинске управе општине Ражањ за 2018. годину од 26.2.2018. године и Квартални извештаји о јавним набавкама (Обрасци: А, А1, А2, Б, В и Г).

2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.4. Преузимање обавеза и извршавање расхода без валидне (веродостојне) документације

2.2.4.1. Опис неправилности

Општина Ражањ је преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 2.191 хиљаде динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени и то:

- *Општинска управа* у износу од 2.123 хиљаде динара, од чега: 619 хиљада динара за одржавање рачунарске опреме, сервисирање рачунара и штампача, поправку даљинског надзора, услуге фото и видео монтаже, фотографисања на терену, услуге правне помоћи, консултантске услуге, угоститељске услуге и за израду промотивног спота, 60 хиљада динара за испоруку и монтажу РГБ расвете, 270 хиљада динара за емитовање ТВ емисије за новембар/2017. године, 1.088 хиљада динара за услуге геронтодомаћица за помоћ у кући без доказа о месту, времену, врсти и обиму извршених услуга и спецификације истих и 86 хиљада динара за дотације Црвеном крсту Ражањ, без документације и
- *Дом културе Ражањ* у износу од 68 хиљада динара, од чега: 28 хиљада динара за преглед електричних инсталација у згради Дома културе Ражањ и 40 хиљада динара за услуге фотографисања и снимања, без доказа о времену, врсти и обиму извршених услуга и спецификације истих.

2.2.4.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности општина Ражањ је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Ради отклањања неправилности која се односи на преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, Општинска управа је у 2018. години отпочела са преузимањем обавеза и извршавањем расхода на основу валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, на тај начин што је набавку услуга: поправке и одржавања рачунара, одржавања система видео надзора, консултантске услуге, снимања манифестације „Дани купине“, израде рекламног паноа и фотографисања манифестације „Дани купине“, помоћи у кући и дотације Црвеном крсту Ражањ вршила на основу валидне (веродостојне) документације, односно на основу доказа о месту, времену, врсти и обиму извршених услуга и спецификације истих (Докази: Уговор о набавци

услуге поправке и одржавања рачунара Општинске управе општине Ражањ закључен између Општинске управе општине Ражањ и агенције НЕРICENTAR PLUS, Aleksinas; Рачун агенције НЕРICENTAR PLUS, Aleksinas број: 260/18 од 13.11.2018. године за уградњу и одржавање рачунара, Извештај агенције НЕРICENTAR PLUS, Aleksinas о извршеном сервисирању и уградњи рачунара од 13.11.2018. године; Захтев за плаћање број: 400-169-178/18-02 од 15.11.2018. године Општинске управе општине Ражањ по рачуну агенције НЕРICENTAR PLUS, Aleksinas број: 260/18 од 13.11.2018. године; Решење број: 400-179-1295/18-01 од 19.11.2018. године за плаћање рачуна агенције НЕРICENTAR PLUS, Aleksinas број: 260/18 од 13.11.2018. године; Извод Управе за трезор број 220 од 15.11.2018. године о извршеном плаћању рачуна агенције НЕРICENTAR PLUS, Aleksinas број: 260/18 од 13.11.2018. године; Субаналитичка картица конта 425222 – Рачунарска опрема о извршеном евидентирању поправке и уградње рачунара по извршеном плаћању рачуна агенције НЕРICENTAR PLUS, Aleksinas број: 260/18 од 13.11.2018. године; Уговор о одржавању система видео надзора број: 404-13/18-02 од 12.3.2018. године закључен између Општинске управе општине Ражањ и агенције НЕРICENTAR PLUS, Aleksinas; Рачун агенције НЕРICENTAR PLUS, Aleksinas број: 108/18 од 3.8.2018. године; Извештај агенције НЕРICENTAR PLUS, Aleksinas о контроли система видео надзора у пословној згради општине Ражањ; Захтев за плаћање број: 400-169-100/18-02 од 9.8.2018. године Општинске управе општине Ражањ по рачуну агенције НЕРICENTAR PLUS, Aleksinas број: 108/18 од 3.8.2018. године; Решење број: 400-179-727/18-01 од 9.8.2018. године за плаћање рачуна агенције НЕРICENTAR PLUS, Aleksinas број: 108/18 од 3.8.2018. године; Извод Управе за трезор број 151 од 9.8.2018. године о извршеном плаћању рачуна агенције НЕРICENTAR PLUS, Aleksinas број: 108/18 од 3.8.2018. године; Субаналитичка картица конта 423911 – Остале опште услуге о извршеном евидентирању за извршено плаћање за услуге контроле система видео надзора у пословној згради општине Ражањ; Рачун агенције НЕРICENTAR PLUS, Aleksinas број: 108/18 од 3.8.2018. године; Уговор о пружању консалтинг услуга број: 110-8/18-02 од 7.2.2018. године закључен између Општинске управе општине Ражањ и Агенције за консалтинг LOTIS, Крушеvac; Рачун Агенције за консалтинг LOTIS, Крушеvac бр. 127/2018 од 6.8.2018. године за пружање консалтинг услуга на унапређењу рада пољопривреде и руралног развоја општине Ражањ за месец јун/2018. године; Рачун Агенције за консалтинг LOTIS, Крушеvac бр. 128/2018 од 6.8.2018. године за пружање консалтинг услуга на унапређењу рада пољопривреде и руралног развоја општине Ражањ за месец јул/2018. године; Извештаји о раду Агенције за консалтинг LOTIS, Крушеvac за пружене услуге на унапређењу рада пољопривреде и руралног развоја општине Ражањ за месец јун и јул/2018. године; Решење број: 400-179-746/18-01 од 9.8.2018. године о одобрењу средстава по рачунима Агенције за консалтинг LOTIS, Крушеvac бр. 127/2018 од 6.8.2018. године и бр. 128/2018 од 6.8.2018. године; Захтев за плаћање број: 400-169-103/18-02 од 9.8.2018. године по рачунима Агенције за консалтинг LOTIS, Крушеvac бр. 127/2018 од 6.8.2018. године и бр. 128/2018 од 6.8.2018. године; Извод Управе за трезор број 151 од 9.8.2018. године о извршеном плаћању по рачунима Агенције за консалтинг LOTIS, Крушеvac бр. 127/2018 од 6.8.2018. године и бр. 128/2018 од 6.8.2018. године; Субаналитичка картица конта 423599 – Остале стручне услуге о извршеном евидентирању плаћених услуга по рачунима Агенције за консалтинг LOTIS, Крушеvac бр. 127/2018 од 6.8.2018. године и бр. 128/2018 од 6.8.2018. године; Наручбеница Општинске управе општине Ражањ број: 404-263/18-02 од 26.7.2018. године за услуге снимања манифестације „Дани купине“, услуге израде рекламног паноа и услуге фотографисања манифестације „Дани купине“; Записник о примопредаји број: 404-263/18-02 од 3.8.2018. године за извршене услуге снимања манифестације „Дани купине“ и услуге фотографисања манифестације „Дани купине“; Записник о примопредаји број: 404-263/18-02 од 30.7.2018. године за извршене услуге израде рекламног паноа; Рачун број: 31/18 од

3.8.2018. године FOTO – STUDIO „MIŠA“, Paraćin за извршене услуге снимања манифестације „Дани купине“, услуге израде рекламног паноа и услуге фотографисања манифестације „Дани купине“; Нарудбеница Општинске управе општине Ражањ број: 404-261/18-02 од 3.8.2018. године FOTO – STUDIO „MIŠA“, Paraćin за набавку мајица са уштампавањем; Записник о примопредаји број: 404-261/18-02 од 6.8.2018. године за испоручене мајице са уштампавањем; Рачун број: 33/18 од 3.8.2018. године FOTO – STUDIO „MIŠA“, Paraćin за мајице са уштампавањем; Захтев за плаћање број: 400-169-95 од 3.8.2018. године по рачунима FOTO – STUDIO „MIŠA“, Paraćin за извршене услуге снимања манифестације „Дани купине“, услуге израде рекламног паноа, услуге фотографисања манифестације „Дани купине“ и мајице са уштампавањем; Решење о одобрењу средстава број: 400-179-684/18-01 од 3.8.2018. године по рачунима FOTO – STUDIO „MIŠA“, Paraćin; Извод Управе за трезор број 147 о извршеном плаћању по рачунима FOTO – STUDIO „MIŠA“, Paraćin; Субаналитичка картица конта 423439 – Остале услуге рекламе и пропаганде и Субаналитичка картица конта 423419 – Остале услуге штампања за извршено евидентирање плаћања по рачунима за услуге FOTO – STUDIO „MIŠA“, Paraćin; Уговор о набавци услуге Помоћ у кући број: 110-148/17-02 од 2.11.2017. године, закључен између Општинске управе општине Ражањ и Удружења „Сунчев зрак“ Ражањ; Табеларни прегледи о раду геронтодомаћица за месец децембар/2017. године, јануар/2018. године, фебруар/2018. године, март/2018. године, април/2018. године и мај/2018. године; Рачун Удружења „Сунчев зрак“ Ражањ број 5 од 8.6.2018. године за пружене услуге Помоћи у кући; Захтев за плаћање број: 400-189-51/18-02 од 11.6.2018. године по рачунима Удружења „Сунчев зрак“ Ражањ; Решење о одобрењу средстава број: 400-179-419/18-01 од 11.6.2018. године по рачунима Удружења „Сунчев зрак“ Ражањ, Извод Управе за трезор број 108 од 11.6.2018. године о извршеном плаћању по рачунима Удружења „Сунчев зрак“ Ражањ; Субаналитичка картица конта 472811 – Накнаде из буџета за становање и живот о извршеном евидентирању плаћања по рачунима Удружења „Сунчев зрак“ Ражањ за услуге Помоћи у кући; Уговор о закупу пословног простора 0509 бр. 840/1 од 23.7.2018. године закључен између Социјалистичке партије Србије – Главни одбор, Београд и Општинске организације Црвеног крста Ражањ; Захтев Општинске организације Црвеног крста Ражањ број: 400-204-15 од 19.9.2018. године за дотације из буџета општине Ражањ; Фактура бр. 9 Општинског одбора СПС Ражањ за закуп пословног простора за месец септембар/2018. године; Рачун Telekom Srbija a.d. Beograd број: 43-203-037-2186993 од 31.8.2018. године за телефонске услуге за месец август/2018. године; Рачун ЈП „Комуналац“ Ражањ број: 17-001779088-8-8 од 31.8.2018. године за изношење смећа за месец август/2018. године; Рачун STR MIS MARKET, Ražanj број: 000118 од 3.9.2018. године за потребе репрезентације; Решење о одобрењу средстава број: 400-179-953/18-01 од 19.9.2018. године за реализацију програма Општинске организације Црвеног крста Ражањ; Извод Управе за трезор број 180 од 19.9.2018. године о трансферу средстава Црвеном крсту Ражањ; Рачун Telekom Srbija a.d. Beograd број: 57-198-037-1917056 од 1.4.2018. године за телефонске услуге за месец март/2018. године; Рачун ЈП „Комуналац“ Ражањ број: 17-001779038 од 31.3.2018. године за изношење смећа за месец март/2018. године; Решење о одобрењу средстава број: 400-179-88/18-01 од 23.4.2018. године за реализацију програма Општинске организације Црвеног крста Ражањ; Извод Управе за трезор број 75 од 23.4.2018. године о трансферу средстава Црвеном крсту Ражањ и Субаналитичка картица конта: 481131 – Дотације Црвеном крсту Србије).

Предузимајући мере за отклањање неправилности код преузимања обавеза и извршавања расхода без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, за преглед електричних инсталација и услуге фотографисања и снимања, Дом културе Ражањ је у 2018. години отпочео са преузимањем обавеза и извршавањем расхода на основу валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени за услуге фотографисања и

снимања. Према појашњењу одговорних лица Дома културе Ражањ, у року за достављање одазивног извештаја, није било потребе за набавку услуге прегледа електричних инсталација, па из тих разлога није се могао обезбедити доказ да се расход за ове намене заснива на валидној (веродостојној) документацији (Докази: Нарубеница број: 29/18 од 27.6.2018. године за набавку услуга снимања, фотографисања, израда фотографија и снимака и рекламног материјала за потребе манифестације „Дани Саве Јеремића“; Радни налог број: 29-1/18 од 27.6.2018. године за снимање и фотографисање манифестације „Дани Саве Јеремића“; Рачун FOTO VIDEO SLAĐA I NEŠA, Нови Браћин број: 3/06-2018 од 27.6.2018. године и Извештај о извршеним услугама FOTO VIDEO SLAĐA I NEŠA, Нови Браћин од 5.7.2018. године).

2.2.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.5. Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без закључених уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене

2.2.5.1. Опис неправилности

Општина Ражањ је преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 7.712 хиљада динара, без закључених уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да је приликом набавке добара, услуга и радова обезбеђивана конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, од чега је износ од 2.696 хиљада динара укључен под тачком 3. (без спроведеног поступка јавне набавке) и износ од 687 хиљада динара под тачком 4. (без валидне документације) па је износ ове неправилности 4.329 хиљада динара и то:

- *Скупштина општине* у износу од 683 хиљаде динара и то за: (1) набавку хране и пића за општинску славу у износу од 145 хиљада динара, (2) набавку хране и пића за потребе репрезентације у износу од 60 хиљада динара, (3) набавку роковника и календара у износу од 217 хиљада динара и (4) административни материјал у износу од 261 хиљаде динара;
- *Председник општине и Општинско веће* у износу од 93 хиљаде динара за набавку хране и пића за потребе репрезентације;
- *Општинска управа* у износу од 5.079 хиљада динара, од чега је износ неправилности од 2.696 хиљада динара укључен у тачку 3. (без спроведеног поступка јавне набавке) и износ неправилности од 619 хиљада динара укључен у тачку 4. (без валидне документације), па је преостало износ неправилности од 1.764 хиљаде динара и то за: (1) енергетске услуге у износу од 425 хиљада динара, (2) набавку огревног дрвета у износу од 48 хиљада динара, (3) услуге фиксног телефона у износу од 26 хиљада динара, (4) одржавање рачунарског система у износу од 49 хиљада динара, (5) поправку аутомобила у износу од 483 хиљаде динара, (6) материјал за саобраћај у износу од 314 хиљада динара, (7) материјал за посебне намене у износу од 335 хиљада динара и (8) осигурање имовине и лица у износу од 84 хиљаде динара;
- *Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ* у износу од 1.115 хиљада динара и то за: (1) енергетске услуге у износу од 79 хиљада динара, (2) набавку природног гаса у износу од 53 хиљаде динара, (3) набавку алуминијумских комарника у износу од 120 хиљада динара, (4) материјал за кречење у износу од 171 хиљаде динара, (5) материјал за одржавање хигијене, угоститељство и хемијска средства у износу од 66 хиљада динара, (6) куповину нафтних деривата путем дебитне картице у износу од 390 хиљада динара, (7) израду пројекта стабилне инсталације за дојаву пожара у износу од 114 хиљада динара и (8) набавку машине за сечење хлеба у износу од 122 хиљаде динара.

- *Дом културе Ражањ* у износу од 554 хиљаде динара, од чега је износ неправилности од 68 хиљада динара укључен у тачку 4. (без валидне документације), па је преостао износ неправилности од 486 хиљада динара и то за: (1) набавку нафтних деривата у износу 100 хиљада динара, (2) аудио и светлосно опремање у износу од 80 хиљада динара, (3) сликарски материјал и платна у износу од 35 хиљада динара, (4) набавку вина и хране за потребе репрезентације у износу од 104 хиљаде динара, (5) израду сценографије у износу од осам хиљада динара, (5) материјал за кречење у износу од 97 хиљада динара и (6) набавку књига за библиотеку у износу од 62 хиљаде динара;
- *Месна заједница Варош* у износу од 98 хиљада динара за изведене радове на капели на сеоском гробљу;
- *Месна заједница Витошевац* у износу од 50 хиљада динара за куповину грађевинског материјала за уређење Дома културе и
- *Месна заједница Послон* у износу од 40 хиљада динара за изведене радове на уређењу капеле на сеоском гробљу.

2.2.5.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности општина Ражањ је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Ради отклањања неправилности у преузимању обавеза и извршавању расхода и издатака, без закључених уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да је приликом набавке добара, услуга и радова обезбеђивана конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, општина Ражањ је у 2018. години отпочела са преузимањем обавеза и извршавањем расхода и издатака на основу закључених уговора, уз обезбеђивање конкуренције и постизање цена у оквиру упоредивих тржишних цена и то:

- код Скупштине општине Ражањ за: набавку хране и пића за Дан општине Ражањ – 13. октобар, набавку хране и пића за потребе репрезентације и набавку канцеларијског материјала, (Докази: Позив за подношење понуда број: 404-531/18-11 од 5.10.2018. године за набавку хране и пића за Дан општине Ражањ – 13. октобар; Обрасци понуде за набавку хране и пића за дан општине Ражањ – 13. октобар понуђача RANĐELOVIĆ D.O.O. Vitoševac, Stočarsko – mlekarska zadruga „SKORICA“, Skorica, „Farma – produkt CO“ doo, Ražanj, Trgovinska radnja LOVAC, Pardin; Наруџбеница број: 404-327-6/18-11 од 10.10.2018. године за набавку хране и пића; Рачуни – отпремнице „Farma – produkt CO“ doo, Ražanj број: 000373 од 13.10.2018 године; 000402 од 19.10.2018. године, 000404 од 19.10.2018. године, 000405 од 19.10.2015. године, 000406 од 19.10.2018. године; Изводи Управе за трезор број 193 од 8.10.2018. године и 211 од 1.11.2018. године о плаћању рачуна „Farma – produkt CO“ doo, Ražanj; Субаналитичка картица конта 423711 – Репрезентација о извршеном евидентирању расхода за репрезентацију са апропријација Скупштине општине Ражањ; Позив за подношење понуда за набавку плакета и захвалница за Дан општине Ражањ број: 404-550/18-11 од 17.9.2018. године; Обрасци понуде понуђача FOTO – STUDIO „MIŠA“, Paraćin, Агенција „Алко“, Параћин, Студио BUMERANG FOTO, Paraćin, Наруџбеница број: 404-550/18-11 од 26.9.2018. године за набавку плакета и захвалница за Дан општине Ражањ; Записник о примопредаји кожних плакета, захвалница и кутија за захвалнице број: 404-550/18-11 од 5.10.2018. године; Рачун FOTO – STUDIO „MIŠA“, Paraćin; број:45/18 од 22.11.2018. године; Извод Управе за трезор број 227 од 26.11.2018. године о извршеном плаћању рачуна FOTO – STUDIO „MIŠA“, Paraćin; број:45/18 од 22.11.2018. године и Субаналитичка картица конта 423711 – Репрезентација; Позив за подношење понуда број: 404-549/18-11 од 22.10.2018. године за набавку папира за копирање за потребе Скупштине општине Ражањ; Обрасци понуде понуђача за набавку папира за копирање СТР Бебино, Ражањ,

PAPIR GRAF DOO, Jagodina, Knjižara PAPIR KOMERC ZV, Jagodina, Наруцбеница број: 404-327-13/18-11 од 31.10.2018. године за набавку канцеларијског материјала, Рачун Knjižara PAPIR KOMERC ZV, Jagodina бр. FM – 0000901 од 31.10.2018. године, Извод Управе за трезор број 117 од 9.11.2018. године о извршеном плаћању рачуна Knjižara PAPIR KOMERC ZV, Jagodina; Субаналитичка картица конта 426111 – Канцеларијски материјал о извршеном евидентирању плаћања папира за копирање; Позив за подношење понуда за набавку папира за копирање број: 404-247/18-11 од 10.7.2018. године; Обрасци понуде понуђача за набавку папира за копирање СТР Бебино, Ражањ, PAPIR GRAF DOO, Jagodina, Knjižara PAPIR KOMERC ZV, Jagodina од 13.7.2018. године; Наруцбеница број: 404-247/18-11 од 17.7.2018. године за папир за копирање А4; Рачун Knjižara PAPIR KOMERC ZV, Jagodina бр. FM – 0000579 од 17.7.2018. године; Извод Управе за трезор број 137 од 20.7.2018. године о извршеном плаћању рачуна Knjižara PAPIR KOMERC ZV, Jagodina бр. FM – 0000579 од 17.7.2018. године и Субаналитичка картица конта 426111 – Канцеларијски материјал о извршеном евидентирању плаћања папира за копирање),

- код Општинске управе за: набавку електричне енергије за потребе Општинске управе општине Ражањ, набавку огревног дрвета, услуге поправке и одржавања аутомобила, набавку нафте и дестилата, набавку материјала за посебне намене и за осигурање имовине и запослених (Докази: Одлука о додели уговора у отвореном поступку ЈП „ЕПС“, Београд број: 404-216/18-02 од 17.7.2018. године; Уговор о набавци електричне енергије за Општинску управу број: 110-111/18-08 од 18.7.2018. године; Рачун ЈП „ЕПС“, Београд број: 24075389 од 18.10.2018. године за септембар 2018. године; Извод Управе за трезор број 206 од 25.10.2018. године о извршеном плаћању рачуна ЈП „ЕПС“, Београд број: 24075389 од 18.10.2018. године за септембар 2018. године; Субаналитичка картица конта 421211 – Услуге за електричну енергију о извршеном евидентирању плаћања рачуна ЈП „ЕПС“, Београд број: 24075389 од 18.10.2018. године за септембар 2018. године; Наруцбеница за набавку огревног дрвета број: 404-326-16/18-02 од 26.9.2018. године за понуђача ЈП „СРБИЈАШУМЕ“ ШГ Крушевац; Отпремница ЈП „СРБИЈАШУМЕ“ – ШГ Расина – ШУ Ражањ бр. 171285 од 6.11.2018. године; Отпремница ЈП „СРБИЈАШУМЕ“ – ШГ Расина – ШУ Ражањ бр. 171286 од 6.11.2018. године; Отпремница ЈП „СРБИЈАШУМЕ“ – ШГ Расина – ШУ Ражањ бр. 171322 од 5.10.2018. године; Рачуни ЈП „СРБИЈАШУМЕ“ ШГ Крушевац број: 20183769 од 5.10.2018. године, 20184327 од 6.11.2017. године и предрачун број: P18139 од 26.9.2018. године; Извод Управе за трезор број 200 од 17.10.2018. године о извршеном плаћању по предрачуну ЈП „СРБИЈАШУМЕ“ ШГ Крушевац број: P18139 од 26.9.2018. године; Субаналитичка картица конта 421223 – Дрво о извршеном евидентирању плаћања по предрачуну ЈП „СРБИЈАШУМЕ“ ШГ Крушевац број: P18139 од 26.9.2018. године; Уговор о коришћењу телекомуникационе услуге приступа Интернету број: 110-15/18-02 од 16.3.2018. године закључен између „TELEKOM SRBIJA“ AD, Beograd и Општинске управе општине Ражањ; Рачуни „TELEKOM SRBIJA“ AD, Beograd број: 21529180/1 за јун/2018. године и 21529180/1 за септембар/2018. године; Извод Управе за трезор број 129 од 10.7.2018. године о извршеном плаћању рачуна „TELEKOM SRBIJA“ AD, Beograd број: 21529180/1 за јун/2018. године; Извод Управе за трезор број 194 од 9.10.2018. године о извршеном плаћању рачуна „TELEKOM SRBIJA“ AD, Beograd број: 21529180/1 за септембар/2018. године; Субаналитичка картица конта 421411 – Телефон, телекс и телефакс о извршеном евидентирању плаћања по рачунима „TELEKOM SRBIJA“ AD, Beograd број: 21529180/1 за јун/2018. године и 21529180/1 за септембар/2018. године; Мишљење Управе за јавне набавке бр. 011-00-364/2014 од 7.7.2014. године у вези набавке услуга фиксне телефоније; Наруцбеница за услуге редовног сервиса за ауто марке Мазда број 404-280 од 8.8.2018. године; Радни налог AUTO MG COMMERCE d.o.o. Niš за сервисирање возила Мазда; Рачун AUTO MG COMMERCE d.o.o. број: MS – 391/18 од 13.8.2018. године; Извод Управе за трезор број 151 од

9.8.2018. године о извршеном плаћању по рачуну AUTO MG COMMERCE d.o.o. Niš број: MS – 391/18 од 13.8.2018. године; Субаналитичка картица конта 425219 – Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај о извршеном евидентирању плаћања по рачуну AUTO MG COMMERCE d.o.o. Niš број: MS – 391/18 од 13.8.2018. године; Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности за набавку нафте и дестилата број: 404-87/18-02 од 3.4.2018. године; Одлука о додели уговора СТР „Михајловић“, Доња Мутница за набавку нафте и дестилата број: 404-108/18-02 од 20.4.2018. године; Уговор о набавци нафте и дестилата број: 110-63/08-02 закључен између Општинске управе општине Ражањ и СТР „Михајловић“, Доња Мутница, Рачун СТР „Михајловић“, Доња Мутница број: 610-18/100008582 од 10.10.2018. године; Извод Управе за трезор број 202 од 19.10.2018. године; Субаналитичка картица конта 426412 – Дизел гориво о извршеном евидентирању плаћања по рачуну СТР „Михајловић“, Доња Мутница број: 610-18/100008582 од 10.10.2018. године и Уговор о осигурању имовине и запослених број: 384 од 31.3.2018. године закључен између Дома здравља Ражањ и Компаније Дунав осигурање АДО, Београд).

Ради отклањања неправилности преузимања обавеза и извршавања расхода и издатака без закључених уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, Дом културе Ражањ је у 2018. години отпочео са преузимањем обавеза и извршавањем расхода и издатака на основу закључених уговора, обезбеђивањем конкуренције и уговарањем цена добара и услуга у оквиру упоредивих тржишних цена и то за: набавку лож уља путем картице за гориво, аудио и светлосно опремање манифестације „Дани Саве Јеремића“ (озвучење и расвета), сликарски материјал и платна, набавку вина за потребе репрезентације, израду и монтажу сценографије за манифестацију „Дани Саве Јеремића“, материјал за сценске завесе и набавку књига и часописа (Докази: Позив за подношење понуда за набавку лож уља путем картице за гориво број: 50/18 од 22.11.2018. године; Понуда НИС А.Д. Нови Сад за евро дизел број: 51/18 од 22.11.2018. године; Понуда СТР „Михајловић“ за евро дизел број: 52/18 од 26.11.2018. године; Обавештење НИС А.Д. Нови Сад о избору најповољније понуде за дизел гориво број: 205/18 од 29.11.2018. године; Позив за подношење понуда за аудио и светлосно опремање манифестације „Дани Саве Јеремића“ (озвучење и расвета) број: 13/18 од 16.6.2018. године; Предрачун „MUSTANG ELEKTRONIK“ PR, NIŠ бр. 60-2018 од 19.6.2018. године; Рачун ZANATSKA RADNJA APEX PR, Smederevska Palanka број: 19/18 од 19.6.2018. године; Рачун Radnja за dizajn zvuka i svetla „ART ELEKTRO“ PR, Kruševac бр. 14/18 од 19.6.2018. године; Уговор о набавци услуге аудио и светлосно опремање манифестације „Дани Саве Јеремића“ број: 18/8 од 20.6.2018. године закључен између Дома културе Ражањ и Radnja за dizajn zvuka i svetla „ART ELEKTRO“ PR, Kruševac; Позив за подношење понуда за сликарски материјал и платна број: 6/18 од 8.6.2018. године; Понуда SZR „Stil Art“ PR, Lučani број: 7/18 од 9.6.2018. године; Понуда Stolarske radnje Radoš Marić PR, Čačak број: 8/18 од 9.6.2018. године; Понуда СЗР „РУЖИЋ“ ПР, Гуча број: 9/18 од 10.6.2018. године; Наручбеница за набавку сликарског платна и украсних дрвених рамова број: 10/18 од 12.6.2018. године; Рачун и отпремница Понуда Stolarske radnje Radoš Marić PR, Čačak број: 363/2018 од 19.6.2018. године; Позив за подношење понуда за набавку вина за потребе репрезентације број: 19/18 од 20.6.2018. године; Понуда „FARMA PRODUCT CO“ D.O.O. Ražanj број: 20/2018 од 20.6.2018. године; Понуда Podrum Radovanović d.o.o. Krnjevo број: 21/18 од 20.6.2018. године; Понуда СЗР „Подрум Тодоровић“ Липовац број: 22/18 од 20.6.2018. године; Наручбеница за вино број: 23/18 од 22.6.2018. године; Рачун СЗР „Подрум Тодоровић“ Липовац број: 34/18 од 28.6.2017. године; Позив за подношење понуда за израду и монтажу сценографије за манифестацију „Дани Саве Јеремића“ број: 1/18 од 1.6.2018. године; Понуда Agencije za konsalting „CIRIUS LIBERTUS“, Paraćin број: 2/18 од 2.6.2018. године; Понуда Orbis Pro Ideje i Dizajn бр. 14/2018 од 10.6.2018;

Понуда Agencije MASS MEDIA PLUS PR, Paraćin; Рачун Agencije MASS MEDIA PLUS PR, Paraćin бр. 0009/2018 од 11.6.2018. године; Извештај Agencije MASS MEDIA PLUS PR, Paraćin; Позив за подношење понуда за материјал за сценске завесе број: 34/18 од 21.9.2018. године; Понуда Занатске радње „ЖИС“ ПР, Параћин број: 39/18 од 26.9.2018. године; Понуда KRUNA IMPEX D.O.O. Kruševac број: 40/18 од 28.9.2018. године; Понуда Zanatske radnje „ZAVESE SVETLANE VELJKOVIĆ“ PR, Paraćin број: 41/18 од 28.9.2018. године; Уговор о набавци сценских завеса број: 43/18 од 15.10.2018. године закључен између Дома културе Ражањ и Zanatske radnje „ZAVESE SVETLANE VELJKOVIĆ“ PR, Paraćin; Записник о примопредаји сценских завеса број: 46/18 од 18.10.2018. године; Рачун Zanatske radnje „ZAVESE SVETLANE VELJKOVIĆ“ PR, Paraćin број: 16 од 10.10.2018. године; Наруџбеница за набавку књига и часописа број: 49-1/18 од 1.11.2018. године и Предрачун – Доставница Издавачке књижарнице Зорана Стојановића д.о.о. Нови Сад број: 522 од 1.11.2018. године).

Предузимајући мере за отклањање неправилности у преузимању обавеза и извршавању расхода без закључених уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ је у 2018. години отпочела са преузимањем обавеза и извршавањем расхода на основу закључених уговора, уз обезбеђивање конкуренције и набавку добара и услуга по ценама које нису веће од упоредиве тржишне цене. Као потврду за отклањање ове неправилности достављена је документација проистекла из набавки: огревног дрвета, играчака, опреме за кухињу, услуге поправке аутомобила и услуге израде пројектно – техничке документације (Докази: Позив за подношење понуда за набавку огревног дрвета број: 404-43 од 1.10.2018. године упућен ЈП „СРБИЈА ШУМЕ“ ШГ „РАСИНА“, Ражањ, ПР „ОСМАЧА ПЛУС“, Ражањ и ПР „ТРИ ШЕСТИЦЕ“ АЛЕКСИНАЦ; Понуда ЈП „СРБИЈА ШУМЕ“ ШГ „РАСИНА“, Ражањ број: 04-5802 од 8.10.2018. године за огревно дрво; Понуда ПР „ОСМАЧА ПЛУС“, Ражањ број: 404-45/18 од 8.10.2018. године за огревно дрво; Понуда ПР „ТРИ ШЕСТИЦЕ“ АЛЕКСИНАЦ број: 153/2018 од 8.10.2018. године за огревно дрво; Уговор о набавци огревног дрвета број: 404-48/18 од 1.10.2018. године закључен између Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ и ЈП „СРБИЈА ШУМЕ“ ШГ „РАСИНА“, Ражањ; Рачун ЈП „СРБИЈА ШУМЕ“ ШГ „РАСИНА“, Ражањ број: 201843201 од 7.11.2018. године за огревно дрво; Отпремница ЈП „СРБИЈА ШУМЕ“ ШГ „РАСИНА“, Ражањ број: 76082 од 7.11.2018. године; Отпремница ЈП „СРБИЈА ШУМЕ“ ШГ „РАСИНА“, Ражањ број: 76083 од 7.11.2018. године; Понуда „AUTOLUKA“ d.o.o. Aleksinac бр. 39/P од 26.9.2018. године; Предрачун „AUTO CENTAR RISTIĆ“ PR, Niš бр. 214/2018 од 25.9.2018. године; Предрачун Trgovinske radnje Impex Auto, Ниш број: 0171/18 од 25.9.2018. године; Уговор о сервисирању службеног возила ШКОДА ОКТАВИЈА број: 358/2 од 28.9.2018. године закључен између Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ и „AUTOLUKA“ d.o.o. Aleksinac; Рачун – отпремница „AUTOLUKA“ d.o.o. Aleksinac број: 53/S од 5.10.2018. године; Радни налог „AUTOLUKA“ d.o.o. Aleksinac бр. 27 од 1.10.2018. године; Налог за књижење број 524 од 11.10.2018. године и 537 од 17.10.2018. године; Извод Управе за трезор број 115 од 16.10.2018. године о извршеном плаћању „AUTOLUKA“ d.o.o. Aleksinac; Образац понуде PERTINI TOYS D.O.O. Beograd; Понуда TG COMMERCE D.O.O. Novi Sad број: 397 од 13.9.2018. године; Понуда SZTR SPONS, Petrovaradin број: 397 од 13.9.2018. године; Уговор о купопродаји играчака за децу број: 308 од 5.10.2018. године закључен између Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ и PERTINI TOYS D.O.O. Beograd; Рачун PERTINI TOYS D.O.O. Beograd број 18/3306 од 3.10.2018. године; Записник о примопредаји играчака; Налог за књижење број 521 од 9.10.2018. године; Позив за подношење понуда за набавку услуге Израда пројектно техничке документације за заштиту од пожара број: 404-36/2018 од 2.7.2018. године; Доставница број: 404-36/2018 од 2.7.2018. године о извршеном достављању позива за

подношење понуда за услуге пројектно техничке документације за заштиту од пожара „ALFA INŽENJERING“ PR, Kruševac; Доставница број: 404-36/2018 од 2.7.2018. године о извршеном достављању позива за подношење понуда за услуге пројектно техничке документације за заштиту од пожара VIKAS d.o.o. Varvarin; Доставница број: 404-36/2018 од 2.7.2018. године о извршеном достављању позива за подношење понуда за услуге пројектно техничке документације за заштиту од пожара STOING d.o.o. Ћургија; Модел уговора за набавку услуге Израде неопходне пројектно техничке документације за заштиту од пожара; Лиценца одговорног пројектанта број 312743404 од 12. фебруара 2004. године; Потврда Инжењерске коморе Србије број: 12-02/290313 од 18.1.2018. године да лиценца није одузета; Лиценца одговорног пројектанта број 330759504 од 19. фебруара 2004. године; Потврда Инжењерске коморе Србије број: 12-02/293858 од 18.1.2018. године да лиценца није одузета; Лиценца одговорног пројектанта број 350344203 од 30. октобра 2003. године; Потврда Инжењерске коморе Србије број: 12-02/279613 од 23.10.2017. године да лиценца није одузета; Лиценца одговорног пројектанта број 350С64305 од 21. децембра 2005. године; Потврда Инжењерске коморе Србије број: 12-02/288308 од 25.12.2017. године да лиценца није одузета; Образац понуде INŽENJERING ALFA PR, Kruševac број: 007 од 5.7.2018. године; Записник о примопредаји пројектно техничке документације број: 404-39/2018. године потписан од стране Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ, као наручиоца и „ALFA INŽENJERING“ PR, Kruševac, као пружаоца услуга израде пројектно техничке документације за заштиту од пожара; Уговор о набавци услуге Израде неопходне пројектно техничке документације за заштиту од пожара закључен између Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ, као наручиоца и INŽENJERING ALFA PR, Kruševac, као пружаоца услуга број: 404-38/18 9.7.2018. године; Рачун INŽENJERING ALFA PR, Kruševac бр. 1008/18 од 10.8.2018. године; Извод Управе за трезор број 90 од 14.8.2018. године о извршеном плаћању рачуна INŽENJERING ALFA PR, Kruševac бр. 1008/18 од 10.8.2018. године; Налог за књижење број 417 од 14.8.2018. године и број 436 од 30.8.2018. године о извршеном евидентирању плаћања рачуна INŽENJERING ALFA PR, Kruševac бр. 1008/18 од 10.8.2018. године; Позив за подношење понуда за набавку опреме за кухињу број: 404-49 од 24.10.2018. године; Понуда GOODMARK d.o.o. Београд бр. 188 од 31.10.2018. године за опрему за кухињу; Понуда ДИДАКТИС д.о.о. Београд бр. 3920 од 31.10.2018. године; Понуда Grand CTU d.o.o. Ljubinić број 213/18 од 31.10.2018. године; Обавештење GOODMARK d.o.o. Београд број: 404-53/18 од 31.10.2018. године о избору најповољније понуде; Рачун GOODMARK d.o.o. Београд бр. 36/18 од 26.11.2018. године; Отпремница GOODMARK d.o.o. Београд бр. 36 од 26.11.2018. године и Записник о примопредаји кухињске опреме) и

- код Месне заједнице Витошевац за куповину грађевинског материјала (Докази: Наручбеница за грађевински материјал (материјал за водовод, кабли, сајла прохромска и др.) број: сл./18; Рачун „TRGOMONT“ D.O.O. Ražanj број: 39/1 од 8.6.2018. године; Отпремница „TRGOMONT“ D.O.O. Ražanj број: 39/1 од 8.6.2018. године и Извод Управе за трезор број 16 од 18.7.2018. године).

2.2.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.6. Недостаци у систему финансијског управљања и контроле

2.2.6.1. Опис неправилности

Општина Ражањ није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са

важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава:

Контролно окружење

- (1) Општина Ражањ, за послове правне заштите имовинско – правних интереса општине Ражањ није донела одлуку о правобранилаштву општине и није успоставила Правобранилаштво општине Ражањ.
- (2) Надлежни извршни орган општине Ражањ није основао службу за буџетску инспекцију.
- (3) Општинско веће општине Ражањ на седници одржаној дана 28.9.2016. године поставило је вршиоца дужности начелника Општинске управе општине Ражањ, који је функцију обављао у својству вршиоца дужности до 18.5.2017. године, до постављења за начелника Општинске управе општине Ражањ, иако ни једним прописом није дата могућност постављења вршиоца дужности начелника општинске управе.
- (4) Општина Ражањ, као оснивач Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ није донела одлуку о висини економске цене по детету за целодневни и полудневни боравак деце у предшколској установи.
- (5) Јавно предузеће „Комуналац“ Ражањ, чији је оснивач општина Ражањ, није доставило програм пословања за 2017. годину, на сагласност оснивачу, до 1. децембра 2016. године.
- (6) Додељене су текуће и капиталне субвенције Јавном предузећу „Комуналац“ Ражањ у износу од 2.500 хиљада динара, без предложеног посебног програма за коришћење субвенција.
- (7) Општинска управа општине Ражањ – Одељење за привреду и финансије, као локални орган управе надлежан за финансије, није одређивало месечну висину расхода и издатака до које директни и индиректни корисници буџетских средстава могу да врше плаћања (квоте).

Управљање ризицима

- (8) Општина Ражањ не врши процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника буџетских средстава, са задатком да пружи разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени и да контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Контролне активности

- (9) Није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза општине у односу на извршене конфирмације са трећим лицима.
- (10) Није извршено упоређивање резултата пописа средстава и извора средстава, потраживања и обавеза са рачуноводственим евиденцијама.
- (11) Имовина општине која није идентификована, евидентирана и пописана није заштићена, па постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка.
- (12) Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Ражањ нису у 2017. години сачињавали периодичне финансијске извештаје и консолидоване периодичне извештаје.
- (13) Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ, као индиректни буџетски корисник није извршила повраћај пренетих а неутрошених средстава у буџет у износу од 5.902 хиљаде динара до истека фискалне 2017. године.

(14) Општина Ражањ, преко Службе за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода, као организационог дела Општинске управе, не утврђује, не наплаћује и не контролише све изворне приходе општине Ражањ.

(15) У општини Ражањ једно исто лице врши пријем, обраду, контролу и унос података из пореских пријава, па не постоји подела дужности на пословима пријема, обраде, контроле и уноса података из пореских пријава што може довести до неправилног утврђивања пореске обавезе, по основу изворних јавних прихода општине.

(16) Служба за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода – ЛПА није прописала посебне елементе плана инспекцијског надзора за изворне јавне приходе општине Ражањ за 2017. годину.

(17) Општина Ражањ није сачинила поједине прописане пореске обрасце.

(18) Општина Ражањ у својим пословним књигама локалне пореске администрације, води потраживања, за обвезнике који су избрисани из регистра Агенције за привредне регистре.

(19) Општина Ражањ у 2017. години, није уручила 297 решења за порез на имовину;

2.2.6.2 Исказане мере исправљања

Предузимајући мере на успостављању интерних контрола који обезбеђују разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава:

1. Општина Ражањ је приступила припреми за доношење новог Статута општине Ражањ, у коме се између осталог, успоставља правобранилаштво, као посебан орган општине Ражањ (Доказ: Извод из нацрта Статута општине Ражањ),

2. Општинско веће општине Ражањ донело је дана 18.5.2017. године под бројем: 111-7/17-01 донело Решење о постављењу начелника Општинске управе општине Ражањ (Доказ: Решење о постављењу начелника Општинске управе општине број: 111-7/17-01 од 18.5.2017. године),

3. Скупштина општине Ражањ на седници одржаној дана 29.3.2018. године под бројем: 400-124/18-11 донела је Одлуку о утврђивању економске цене боравка деце у Предшколској установи „Лептирићи“ у Ражању (Доказ: Одлука о утврђивању економске цене боравка деце у Предшколској установи „Лептирићи“ у Ражању број: 400-124/18-11 од 29.3.2018. године),

4. Јавно предузеће „Комуналац“ Ражањ под бројем: 400-467/18-11 и Јавно предузеће Путеви Ражањ под бројем: 400-466/18-11, чији је оснивач општина Ражањ, доставила су своје програме пословања за 2019. годину, на сагласност оснивачу дана 30.11.2018. године, односно до законом прописаног рока (Докази: Потврда о пријему Програма пословања Јавног предузећа „Комуналац“ Ражањ за 2019. годину број: 400-467/18-11 од 30.11.2018. године и Потврда о пријему Програма пословања Јавног предузећа Путеви Ражањ за 2019. годину број: 400-466/18-11 од 30.11.2018. године),

5. Надзорни одбор Јавног предузећа „Комуналац“ Ражањ, чији је оснивач општина Ражањ, донео је дана 29.3.2018. године под бројем: 400-121/18-11 Програм за коришћење субвенција за 2018. годину, на који је сагласност дала Скупштина општине Ражањ решењем број: 400-121/18-11 од 29.03.2018. године (Докази: Програм субвенција за 2018. годину ЈКП „Комуналац“, Ражањ и Решење Скупштине општине Ражањ број: 400-121/18-11 од 29.03.2018. године),

6. Општинска управа општине Ражањ, као локални орган управе за финансије, је у 2018. години одређивала месечну висину расхода и издатака до које директни и индиректни корисници буџетских средстава могу да врше плаћања – квоте (Докази: Решење начелника Општинске управе општине Ражањ о утврђивању квота за директне и индиректне буџетске кориснике за период април – јун 2018. године број: 400-91/2018-04 од 15.4.2018. године, Решење начелника

Општинске управе општине Ражањ о утврђивању квота за директне и индиректне буџетске кориснике за период јули – септембар 2018. године број: 400-274/2018-02 од 21.6.2018. године, Решење о измени решења о утврђивању квота за директне буџетске кориснике број: 400-274/2018-02 од 3.9.2018. године и Решење начелника Општинске управе општине Ражањ о утврђивању квота за директне и индиректне буџетске кориснике за период октобар – децембар 2018. године број: 400-366/2018-02 од 13.9.2018. године),

7. Органи општине Ражањ у 2018. години отпочели су са упоређивањем података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки (Докази: Доставнице о извршеном достављању Извода отворених ставки за: ЈКП „Комуналац“, Ражањ, „Farma – produkt CO“ doo, Ražanj; FOTO – STUDIO „MIŠA“, Paraćin, СТР Бебино, Ражањ; Изводи отворених ставки за: FOTO – STUDIO „MIŠA“, Paraćin на дан 31.10.2018. године, Субаналитичка картица конта добављача FOTO – STUDIO „MIŠA“, Paraćin у периоду од 1.1.2018. до 31.10.2018. године, СТР Бебино, Ражањ на дан 31.10.2018. године и Субаналитичка картица добављача СТР Бебино, Ражањ у периоду од 1.1.2018. до 31.10.2018. године, Књижара PAPIR KOMERC ZV, Jagodina са стањем на дан 31.10.2018. године; Субаналитичка картица добављача Књижара PAPIR KOMERC ZV, Jagodina у периоду од 1.1.2018. до 31.10.2018. године, ЈКП „Комуналац“, Ражањ са стањем на дан 31.10.2018. године; Субаналитичка картица добављача ЈКП „Комуналац“, Ражањ у периоду од 1.1.2018. до 31.10.2018. године, СТР „Михајловић“, Доња Мутница са стањем на дан 31.10.2018. године; Субаналитичка картица добављача СТР „Михајловић“, Доња Мутница у периоду од 1.1.2018. до 31.10.2018. године, FOTO – STUDIO „MIŠA“, Paraćin са стањем на дан 31.10.2018. године; Субаналитичка картица конта добављача FOTO – STUDIO „MIŠA“, Paraćin у периоду од 1.1.2018. до 31.10.2018. године; Нишекспрес А.Д. Ниш са стањем на дан 31.10.2018. године; Субаналитичка картица конта добављача Нишекспрес А.Д. Ниш у периоду од 1.1.2018. до 31.10.2018. године; Институт Михајло Пупин д.о.о, Београд са стањем на дан 31.10.2018. године; Субаналитичка картица конта добављача Институт Михајло Пупин д.о.о, Београд у периоду од 1.1.2018. до 31.10.2018. године; Инфраструктура железнице Србије А.Д. Београд са стањем на дан 31.10.2018. године; Субаналитичка картица конта добављача Инфраструктура железнице Србије А.Д. Београд у периоду од 1.1.2018. до 31.10.2018. године; Завод за унапређење пословања д.о.о. Београд са стањем на дан 31.10.2018. године и Субаналитичка картица конта добављача Завод за унапређење пословања д.о.о. Београд у периоду од 1.1.2018. до 31.10.2018. године),

8. Ради идентификације неидентификоване имовине у јавној својини општине Ражањ Општинско веће општине Ражањ је дана 30.11.2018. године под бројем:400-464/18-01 донело Решење о формирању комисије за попис непокретности у јавној својини општине Ражањ са задатком да усклади податке који су унети у Регистар непокретности у јавној својини, Републичке дирекције за имовину, податке из јавне књиге о евиденцији непокретности и правима на њима Републичког геодетског завода, Службе за катастар непокретности Ражањ и да изврши проверу стања на терену (Доказ: Решење о формирању комисије за попис непокретности у јавној својини општине Ражањ број:400-464/18-01 од 30.11.2018. године),

9. Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Ражањ су у 2018. години отпочели са сачињавањем периодичних финансијских извештаја и консолидованих периодичних извештаја (Докази: Консолидовани Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2018. до 31.3.2018. године за Општинску управу општине Ражањ; Консолидовани Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2018. до 30.6.2018. године за Општинску управу општине Ражањ и Консолидовани Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2018. до 30.9.2018. године за Општинску управу општине Ражањ и

10. У 2018. години Служба за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода отпочела је са отписом потраживања по основу јавних прихода за обвезнике који су избрисани из регистра Агенције за привредне регистре (Докази: Решење о отписивању обавеза предузећу САНТОС д.о.о. Ражањ број: 435-1-78/18-02 од 20.10.2018. године и Решење о отписивању обавеза Друштвеном предузећу АУТОПРЕВОЗ, Ражањ број: 435-1-79/18-02 од 20.10.2018. године).

Општина Ражањ: није успоставила Општинско правобранилаштво, надлежни извршни орган општине Ражањ није основао службу за буџетску инспекцију, не врши процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остваривање циљева корисника буџетских средстава (процена ризика), није извршила сегрегацију дужности на пословима пријема, обраде, контроле и уноса података из пореских пријава и још увек не сачињава све прописане пореске обрасце.

2.2.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће.

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер општина Ражањ: није успоставила Општинско правобранилаштво, надлежни извршни орган општине Ражањ није основао службу за буџетску инспекцију, не врши процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остваривање циљева корисника буџетских средстава (процена ризика), није извршила сегрегацију дужности на пословима пријема, обраде, контроле и уноса података из пореских пријава и још увек не сачињава све прописане пореске обрасце.

2.2.7. Неправилности у припреми и доношењу буџета

2.2.7.1. Опис неправилности

Код припреме и доношења буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету општине Ражањ за 2017. годину:

- (1) Нису поштовани рокови из буџетског календара за локалне власти, којим су прописани рокови за обављање појединих активности у поступку припреме и доношења буџета.
- (2) Општинска управа – Одељење за привреду и финансије Упутство за припрему буџета општине Ражањ за 2017. годину није доставила Председнику општине, као директном буџетском кориснику.
- (3) Општинска управа општине Ражањ – Одељење за привреду и финансије, као орган управе надлежан за финансије, није, након достављања Нацрта одлуке о буџету општине Ражањ за 2017. годину, истовремено упознало грађане са нацртом одлуке о буџету.
- (4) Буџет општине Ражањ за 2017. годину, у посебном делу, није у потпуности припреман на основу система јединствене буџетске класификације, јер: економска класификација расхода и издатака није у потпуности у складу са контним оквиром прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и није у потпуности поштована организациона класификација, јер су у Одлуци о буџету општине Ражањ за 2017. годину у разделу Скупштина општине планирана средства за суфинансирање пројеката медија од јавног интереса изван оквира надлежности Скупштине општине и у разделу Општинско веће и Председник општине планирана средства за трансфер Националној служби за запошљавање за спровођење мера активне политике запошљавања, изван оквира надлежности ових извршних органа општине.

2.2.7.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности општина Ражањ је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Предузимајући мере на отклањању неправилности у припреми и доношењу буџета општине Ражањ, општина Ражањ је код припреме и доношења буџета општине Ражањ за 2019. годину:

1. Поштовала рокове из буџетског календара за локалне власти, којим су прописани рокови за обављање појединих активности у поступку припреме и доношења буџета (Докази: Упутство за припрему буџета општине Ражањ за 2019. годину са пројекцијама за 2020. и 2021. годину број: 400-296/18-04 од 20.7.2018. године; Доставнице о извршеном достављању дана 20.7.2018. године Упутства за припрему буџета општине Ражањ за 2019. годину са пројекцијама за 2020. и 2021. годину број: 400-296/18-04 од 20.7.2018. године директним и индиректним корисницима буџета општине Ражањ: Скупштина општине Ражањ, Председик општине, Општинско веће, Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ, Дом културе Ражањ и Туристичка организација општине Ражањ; Потврда о извршеном електронском достављању дана 20.7.2018. године Упутства за припрему буџета општине Ражањ за 2019. годину са пројекцијама за 2020. и 2021. годину број: 400-296/18-04 од 20.7.2018. године; Пропратно писмо Општинске управе општине Ражањ – Одељења за привреду и финансије број: 400-410/18-04 од 15.10.2018. године о извршеном достављању Нацрта одлуке о буџету општине Ражањ за 2019. годину Општинском већу општине Ражањ, ради утврђивања Предлога одлуке о буџету општине Ражањ за 2019. годину и упућивања Скупштини општине Ражањ на разматрање и усвајање; Закључак Општинског већа општине Ражањ број: 400-411/18-01 од 31.10.2018. године о утврђивању Предлога одлуке о буџету општине Ражањ за 2019. годину; Пропратно писмо Општинског већа општине Ражањ број: 400-411/18-01 од 31.10.2018. године о извршеном достављању Предлога одлуке о буџету општине Ражањ за 2019. годину Скупштини општине Ражањ и Потврда о пријему Предлога одлуке о буџету општине Ражањ за 2019. годину број: 400-430/18-11 од 31.10.2018. године од стране Скупштине општине Ражањ).

2. Извршено је достављање Председнику општине Ражањ, као директном буџетском кориснику, Упутства за припрему буџета општине Ражањ за 2019. годину са пројекцијама за 2020. и 2021. годину број: 400-296/18-04 од 20.7.2018. године (Доказ: Доставница број: 400-298/18-04 од 20.7.2018. године о извршеном достављању Председнику општине Ражањ, као директном буџетском кориснику, Упутство за припрему буџета општине Ражањ за 2019. годину са пројекцијама за 2020. и 2021. годину број: 400-296/18-04 од 20.7.2018. године).

3. Општинска управа општине Ражањ – Одељење за привреду и финансије, као орган управе надлежан за финансије, је, након достављања Нацрта одлуке о буџету општине Ражањ за 2019. годину, истовремено упознало грађане са Нацртом одлуке о буџету (Доказ: Извод са званичне презентације општине Ражањ).

4. Буџет општине Ражањ за 2018. и 2019. годину, у посебном делу, припремљен је на основу система јединствене буџетске класификације, уз поштовање економске класификација расхода и издатака прописане контним оквиром и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, као и организационе класификације (Доказ: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Ражањ за 2018. годину; Образложење Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Ражањ за 2018. годину и Извод из Нацрта Одлуке о буџету општине Ражањ за 2019. годину).

2.2.7.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.8. Неустављање интерне ревизије

2.2.8.1. Опис неправилности

Општина Ражањ није успоставила интерну ревизију.

2.2.8.2. Исказане мере исправљања

Општина Ражањ није успоставила интерну ревизију. Према појашњењу одговорних лица успостављању интерне ревизије приступиће се када се укину ограничења у запошљавању у јавном сектору.

2.2.8.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као незадовољавајуће.

ПРИОРИТЕТ 2

2.2.9. Неправилности у спровођењу пописа

2.2.9.1. Опис неправилности

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

Општинска управа

- 1) Пописом није обухваћен попис зграда и грађевинских објеката, земљишта, домаћих акција и осталог капитала, новчаних средстава, потраживања и обавеза.
- (2) Комисија за попис није, пре почетка пописа, сачинила план рада по коме ће вршити попис.
- (3) Решење о именовању чланова комисије за попис и план рада нису пре почетка пописа достављени интерном ревизору.
- (4) Пописом није обухваћено уписивање у пописне листе натуралних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31.12.2017. године и свођење на стање на дан 31.12.2017. године, уношење књиговодственог натуралног стања имовине у пописне листе, утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, уношење цена пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине.
- (5) Готовина и хартије од вредности које се налазе на рачунима и депо рачунима нису пописане на основу извода о стању тих средстава на дан 31.12.2017. године.
- (6) Попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза није вршен према стању у пословним књигама и њихово усклађивање са дужницима и повериоцима није вршено најмање једном годишње и о томе не постоји веродостојна исправа.
- (7) Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, начин књижења и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

Предшколска установа „Лептирићи“

- (8) Комисија за попис није, пре почетка пописа, сачинила план рада по коме ће вршити попис.

(9) Решење о именовану чланова комисије за попис и план рада нису пре почетка пописа достављени интерном ревизору.

(10) Пописом сировина, материјала, сопствених полупроизвода, ситног инвентара, амбалаже, аутогума и готових производа није обухваћено утврђивање природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.

(11) Попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза није вршен према стању у пословним књигама и њихово усклађивање са дужницима и повериоцима није вршено најмање једном годишње и о томе не постоји веродостојна исправа.

(12) Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама, финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, потраживања и обавеза и остале имовине на дан 31.12.2017. године не садржи стварно и књиговодствено стање сировина, материјала, сопствених полупроизвода, ситног инвентара, амбалаже, аутогума и готових производа; евентуалне разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.); начин књижења и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

Дом културе Ражањ

(13) Комисија за попис није, пре почетка пописа, сачинила план рада по коме ће вршити попис.

(14) Пописом није обухваћен попис зграда и грађевинских објеката, земљишта, новчаних средстава, потраживања и обавеза.

(15) Решење о именовану чланова комисије за попис и план рада нису пре почетка пописа достављени интерном ревизору.

(16) Пописом није обухваћено уписивање у пописне листе природних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31.12.2017. године и свођење на стање на дан 31.12.2017. године, уношење књиговодственог природног стања имовине у пописне листе, утврђивање природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, уношење цена пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине

(17) Готовина и хартије од вредности које се налазе на рачунима и депо рачунима нису пописане на основу извода о стању тих средстава на дан 31.12.2017. године.

(18) Попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза није вршен према стању у пословним књигама и њихово усклађивање са дужницима и повериоцима није вршено најмање једном годишње и о томе не постоји веродостојна исправа.

(19) Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама, финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, потраживања и обавеза и остале имовине на дан 31.12.2017. године не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, начин књижења и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

2.2.9.2. Исказане мере исправљања

Начелник Општинске управе општине Ражањ је дана 22.11.2018. године под бројем: 400-455/18-02 донео Решење о попису имовине и обавеза и образовању Комисије за попис. Комисија за попис имовине и обавеза образована решењем начелника Општинске управе број: 400-455/18-02 од 22.11.2018. године сачинила је План рада дана 26.11.2018. године под бројем: 400-455/18-02. До рока за достављање одазивног извештаја од стране општине Ражањ, који је истекао 12.12.2018. године нису се стекли услови за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године, како је то прописано Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Према појашњењу одговорних лица општине Ражањ неправилности у спровођењу пописа биће отклоњене приликом спровођења пописа са стањем на дан 31.12.2018. године и исти ће бити спроведен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Докази: Решење о попису имовине и обавеза и образовању Комисије за попис број: 400-455/18-02 од 22.11.2018. године и План рада Комисије за попис број: 400-455/18-02 од 26.11.2018. године).

Директор Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ је дана 29.11.2018. године под бројем: 471 донео Решење о годишњем попису и образовању Комисије за попис. До рока за достављање одазивног извештаја од стране Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ, који је истекао 13.12.2018. године нису се стекли услови за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године, како је то прописано Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Према појашњењу одговорних лица Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ неправилности у спровођењу пописа биће отклоњене приликом спровођења пописа са стањем на дан 31.12.2018. године и исти ће бити спроведен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Доказ: Решење о годишњем попису и образовању Комисије за попис број: 471 од 29.11.2018. године).

Директор Дома културе Ражањ је дана 23.11.2018. године под бројем: 191/18 донео Решење о попису имовине и обавеза и образовању Комисије за попис. Комисија за попис имовине и обавеза образована Решењем директора број: 191/18 од 23.11.2018. године сачинила је План рада дана 28.11.2018. године под бројем: 197/18. До рока за достављање одазивног извештаја од стране Дома културе Ражањ, који је истекао 12.12.2018. године нису се стекли услови за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године, како је то прописано Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Према појашњењу одговорних лица Дома културе Ражањ неправилности у спровођењу пописа биће отклоњене приликом спровођења пописа са стањем на дан 31.12.2018. године и исти ће бити спроведен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Докази: Решење директора Дома културе Ражањ о попису имовине и обавеза и образовању Комисије за попис број: 191/18 од 23.11.2018. године и План рада Комисије за попис број: 197/18 од 28.11.2018. године).

2.2.9.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће.

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер се до рока за достављање одазивног извештаја општине Ражањ, који је истекао 12.12.2018. године, Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ, који је истекао 13.12.2018. године и Дома културе Ражањ, који је истекао 12.12.2018. године, нису стекли услови за попис имовине и обавеза са

стањем на дан 31.12.2018. године, како је то прописано Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднела општина Ражањ. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице општине Ражањ, 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 Ражањ, задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић

Достављено:

- општини Ражањ и
- Архиви