



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТИНЕ КОЦЕЉЕВА**

**Број: 400-241/2018-04
Београд, 25. децембар 2018. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
2.1 Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	5
2.1.1 Примена нижих амортизационих стопа у односу на прописане	5
2.1.2 Примена виших амортизационих стопа у односу на прописане	5
2.1.3 Нису евидентрана краткорочна потраживања у пословним књигама	6
2.1.4 Нису евидентиране обавезе према добављачима у пословним књигама	6
2.1.5 Није усаглашена вредност нефинансијске имовине у сталним средствима и њених извора	7
2.1.6 Нису евидентиране непокретности у пословним књигама	7
2.2 Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	8
2.2.1 Преузимање обавеза и извршавање расхода на име плата, додатака и социјалних доприноса на терет послодавца супротно важећим законским прописима.....	8
2.2.2 Преузимање обавеза и извршавање расхода супротно важећим законским прописима	9
2.2.3 Извршени расходи изнад нивоа расположиве апропријације	10
2.2.4 Преузимање обавеза и извршавање расхода без спроведеног поступка јавне набавке и непоштовање законских прописа у области јавних набавки.....	10
2.2.5 Неправилности при утврђивању и наплати прихода.....	13
2.2.6 Неправилности приликом припреме и доношења буџета	20
2.2.7 Делимично успостављена интерна контрола	21
2.2.8 Неправилности приликом спровођења пописа.....	27
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	29

1. УВОД

У Извештају о ревизији број: 400-241/2018-04 од 07.09.2018. 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.

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

У овом извештају:

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

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

2.1.1 Примена нижих амортизационих стопа у односу на прописане

2.1.1.1 Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања буџета општине Коцељева на дан 31.12.2017. године, у пословним књигама Општинске управе, некретнине и опрема су прецењене у укупном износу од 9.549 хиљада динара (водоводна инфраструктура), и у пословним књигама ПУ „Полетарац“ у износу од 57 хиљада динара, применом нижих амортизационих стопа, супротно Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са годишњим стопама амортизације¹.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је навео да су у помоћним књигама основних средстава код Општинске управе измењене амортизационе стопе за Пријемно-отпремни плато са 1,30% на 3%, канализације са 3,30% на 8% и гараже са 1,30% на 2%, пешачког моста на Тамнави са 1,50% на 2,50%, а код Предшколске установе „Полетарац“ за гаражу промењена је амортизациона стопа од 1,3% на 2% и за ПВЦ столарију са 1,3% на 8%. На тај начин обезбеђено је да у наредном периоду обрачун амортизације буде по прописаним стопама и да не долази до прецењивања вредности некретнина и опреме.

(Докази: Кумулативни преглед основних средстава општине и кумулативни преглед основних средстава ПУ „Полетарац“).

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Примена виших амортизационих стопа у односу на прописане

2.1.2.1 Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања буџета општине Коцељева на дан 31.12.2017. године, некретнине и опрема (пословни простор и други објекти и саобраћајни објекти) су потцењене у укупном износу од 12.333 хиљаде динара, применом виших амортизационих стопа, супротно Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са годишњим стопама амортизације

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је навео да су у помоћним књигама основних средстава код Општинске управе измењене амортизационе стопе код водоводне инфраструктуре и уместо 12,50%

¹ "Сл. лист СРЈ", бр. 17/97 и 24/2000

промењена је амортизациона стопа на 8%, односно 10% за бунаре, улица са 5% на 4% и трафостаница са 4% на 2%. На тај начин обезбеђено је да у наредном периоду обрачун амортизације буде по прописаним стопама и да не долази до потцењивања вредности некретнина и опреме.

(Докази: Кумулативни преглед основних средстава општине).

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 Нису евидентирана краткорочна потраживања у пословним књигама

2.1.3.1 Опис неправилности

Општина Коцељева у пословним књигама и консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2017. године мање исказала стање финансијске имовине, краткорочна потраживања у износу од 84 хиљаде динара по основу потраживања за откуп станова солидарности.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

У пословним књигама општине, у почетном стању на аналитичким контима пренета су потраживања за откуп станова за Средњу школу „Коцељева“ у износу од 155 хиљада динара и РУП-Одељење у Коцељеви у износу од 146 хиљада динара, као и на конту 291312 на потражној страни у износу од 301 хиљаду динара. У току године уплате рата су књижене на потражној страни аналитичких конта 122146 и на дуговној страни конта 291312. По Образложењу субјекта ревизије, на дан 31.12.2017. године као и 30.06.2018. године није постојала обавеза ревалоризације станова у откупу.

(Докази: Аналитичке картице конта 122146 и картица конта 291312).

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4 Нису евидентирани обавезе према добављачима у пословним књигама

2.1.4.1 Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања буџета општине Коцељева на дан 31.12.2017. године обавезе према добављачима и обрачунатим неплаћеним расходима и издацима су мање исказане у износу од 573 хиљаде динара, јер у пословним књигама Општинске управе нису евидентирани обавезе према добављачу за испоруку добара грађевинског материјала.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је навео да је у току 2017. године рачун број 01/171200037 од 25.12.2017. године од S.R.M.A доо Земун у износу од 573 хиљаде динара за испоруку

грађевинског материјала није књижен преко конта 131211 и 25111 већ је директно прокњижен расход на конту 472931. У 2018. години сви рачуни добављача су књижени преко конта 131211 и 252111, а уплате истих на расходе уз истовремено затварање конта 131211 и 252111.

(Докази: Налози главне књиге, спецификација конта 131211 и 252111).

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5 Није усаглашена вредност нефинансијске имовине у сталним средствима и њених извора

(Приоритет II)

2.1.5.1 Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања буџета општине Коцељева на дан 31.12.2017. године вредност нефинансијске имовине у сталним средствима и њених извора нису усаглашени и то: Зграде и грађевински објекти на економској класификацији 011100 и 311111 нису усаглашени за 1.952 хиљаде динара и Нефинансијска имовина у припреми на економској класификацији 015100 и 311151 нису усаглашени за 6.376 хиљада динара.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је навео да неусаглашеност економске класификације 011100 и 311111 на дан 31.12.2017. године се односила на пермутацију књижења у 2016. години на контима 311111 и 311112 у односу на адекватна конта економске класификације 011000. Исправка је извршена у налогу почетног стања (БИЛАНС) за 2018. годину. У 2018. години све промене на класи 5 су прокњижене преко економске класификације 015100 и 311151, као и преко адекватних конта класе 0 и 3 за нефинансијску имовину која је стављена у употребу.

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6 Нису евидентиране непокретности у пословним књигама

(Приоритет III)

2.1.6.1 Опис неправилности

Општина Коцељева није евидентирала у својим пословним књигама непокретности на којима има право својине и то: 55 пословних зграда укупне површине 5.041 м²; 387 саобраћајна објекта укупне површине 3.536.042 м² и 1.438 парцела градско грађевинског земљишта укупне површине 8.692.488 м².

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је навео да су у књигу основних средстава општине Коцељева унете све парцеле грађевинског, пољопривредног и осталог земљишта са површинама и бројевима катастарских парцела и локацијама (Катастарске општине). Истовремено почео је унос свих непокретности у јавној својини општине Коцељева у Регистар непокретности у јавној својини Републичке дирекције за имовину. У наредном периоду извршиће се унос осталих непокретности у књигу основних средстава (пословне зграде, саобраћајне објекте).

Субјект ревизије је навео да ће до краја 2018. године, односно у току 2019. године комплетна активност бити окончана.

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Резиме налаза у ревизији правилности пословања

2.2.1 Преузимање обавеза и извршавање расхода на име плата, додатака и социјалних доприноса на терет послодавца супротно важећим законским прописима

2.2.1.1 Опис неправилности

Општина Коцељева је у 2017. години неправилно преузела обавезу и извршила расходе на име плата, додатака и социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 449 хиљада динара и то код:

Општинске управе у укупном износу од 292 хиљаде динара јер је утврђен и примењен у обрачуна и исплати плата додатни коефицијент за шефа Службе за заједничке послове у звању вишег референта 2,90 уместо у износу највише до 1,20 и за шефа Одсека за финансије у звању вишег референта 4,50 уместо у износу највише до 1,20.;

Предшколске установе „Полетарац“ у износу од 36 хиљада динара за обрачун и исплату плата за два васпитача - медицинске сестре са четвртим степеном стручне спреме, уместо коефицијента за средњу стручну спрему, примењен је коефицијент за вишу стручну спрему;

Библиотеке „Јанко Веселиновић“ у укупном износу од 121 хиљаду динара, јер је приликом обрачуна и исплате плате за лице на радном месту библиотекара уместо одговарајућег коефицијента 15,00 примењен коефицијент 17,30, а да није испуњен услов - положен стручни испит за библиотекара;

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Општинска управа

Субјект ревизије је навео да је од обрачуна плате за новембар 2018. године извршена исправка и плата шефа Службе за заједничке послове и шефа Одсека за финансије у звањима вишег референта обрачунавају се са додатним коефицијентом 1,20.

(Доказ: Платни листићи за два радника Општинске управе).

Предшколска установа „Полетарац“

Субјект ревизије је навео да је Предшколска установа „Полетарац“ у току 2017. године грешком за два васпитача - медицинске сестре вршила обрачун зараде применом коефицијента 13,73 уместо 13,42. У току ревизије, а већ од плате за јануар 2018. године грешка је исправљена и обрачун зарада за наведене раднике се врши коефицијентом за средњу стручну спрему 13,42.

(Доказ: Платни листићи за два радника ПУ „Полетарац“ (васпитача-медицинске сестре) за првих девет месеци 2018. године).

Библиотека „Јанко Веселиновић“

Субјект ревизије је навео да је Решењем директора Библиотеке „Јанко Веселиновић“ коефицијент промењен и уместо коефицијента 17,30 утврђен је коефицијент 15,00 и по истом решењу извршен је обрачун аконтације зараде за новембар 2018. године, која је исплаћена 15.11.2018. године, као и коначни обрачун зараде за новембар 2018. године, која је исплаћена 30.11.2018. године.

(Доказ: Решење и платни листићи за радницу Библиотеке „Јанко Веселиновић“ Коцељева).

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2 Преузимање обавеза и извршавање расхода супротно важећим законским прописима

2.2.2.1 Опис неправилности

Општина Коцељева је преузела обавезу и извршила расходе преузела обавезу и извршила расходе, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима код Општинске управе у износу од 1.538 хиљада динара по основу исплата за четворо лица која су обављала исте послове у вези са пописом ради озакоњења, дуже од 120 радних дана.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је навео да Општинска управа Коцељева није за месец децембар 2018. године, ангажовала на пословима озакоњења лица која су претходно била ангажована у 2018. години, већ су за послове озакоњења закључена два уговора о привременим и повременим пословима са два лица која до сада нису била на пословима озакоњења.

Субјект ревизије је навео да је за послове озакоњења дозвољено од стране Владине Комисије ангажовање 12 лица уговорима о повременим и привременим пословима. Наведена сагласност је неколико пута продужавана тако да нема прекида у обављању послова, а увек је давана за исту врсту послова без обзира на законско решење да такви послови могу трајати најдуже 120 дана у години. Лица која су током године била ангажована су углавном иста јер послови у вези озакоњења захтевају један ниво знања прописа и искуства у раду чиме се подиже квалитет обављених послова. Обзиром да

Владина Комисија даје сагласност без прекида за привремене и повремене послове, логично је да то буду иста лица јер уколико би мењали запослене после 120 дана, добили би новозапослене којима би био потребан један период да упознају прописе и систем рада што би се одразило негативно на квалитет посла. Субјект ревизије је навео да одобрење Владине Комисије које је дато, треба да се односи посебно, односно само за поступак озакоњења и да би се обзиром да је дата сагласност за повремене и привремене послове без прекида, заменом радника изгубила сврха и смисао одобрења и обављања послова озакоњења.

(Доказ: Уговори о привременим и повременим пословима).

2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3 Извршени расходи изнад нивоа расположиве апропријације

2.2.3.1 Опис неправилности

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Коцељева су преузели обавезе и извршили расходе у износу од 1.016 хиљада динара изнад нивоа одобрених апропријација и то код: Општинске управе у износу од 754 хиљаде динара; Предшколске установе „Полетарац“ у износу од 36 хиљада динара и Библиотеке „Јанко Веселиновић“ у износу од 226 хиљаде динара.

2.2.3.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је навео да је у току 2018. године извршење расхода у оквиру одобрених апропријација.

(Доказ: Пан и извршење расхода од 01.01 - 30.11.2018. године).

2.2.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.4 Преузимање обавеза и извршавање расхода без спроведеног поступка јавне набавке и непоштовање законских прописа у области јавних набавки

2.2.4.1 Опис неправилности

Општина Коцељева је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 54.378 хиљада динара, без спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то:

а) без спроведених поступака јавних набавки у износу од 9.867 хиљада динара преузели обавезу и извршили плаћање следећи корисници буџетских средстава:

Општинска управа у укупном износу од 6.946 хиљада динара, и то: (1) 5.391 хиљаду динара за набавку каменог агрегата и (2) 1.555 хиљада динара за услуге по уговору са физичким лицима;

Месна заједница Брдарице у износу од 985 хиљада динара за извођење радова на путевима Месне заједнице Брдарице;

Месна заједница Драгиње у износу од 942 хиљаде динара за услуге превоза камена и рад Скипа на путевима Месне заједнице Драгиње;

Месна заједница Љутице у износу од 994 хиљаде динара за услугу набавке дробљеног каменог агрегата;

б) преузете су обавезе и извршена плаћања у износу од 44.511 хиљада динара а да притом нису поштовани законски прописи у области јавних набавки код *Општинске управе*, и то:

- 23.749 хиљада динара за јавну набавку добара у отвореном поступку „Набавка добара за одржавање путева, путних објеката и осталих јавних објеката и јавних површина“
- 12.894 хиљада динара за јавну набавку услуга у отвореном поступку „Летње одржавање општинских некатегорисаних путева и улица“;
- 1.998 хиљада динара за јавну набавку услуга у отвореном поступку „Летње одржавање општинских некатегорисаних путева и улица - одржавање коловозне конструкције“;
- 4.871 хиљада динара за јавну набавку мале вредности услуга „Услуге транспорта“;
- 999 хиљада динара за јавну набавку мале вредности услуга „Све врсте геодетских послова“.

2.2.4.2 Исказане мере исправљања

а) спроведени поступци јавних набавки

Субјект ревизије је навео да Општинска управа Коцељева није за месец децембар 2018. године, ангажовала на пословима „Попуњавања пољопривредницима образаца за добијање подстицајних средстава Министарства пољопривреде и регистрацију пољопривредних газдинстава и давање савета пољопривредним произвођачима на терену по потреби“ ни једно лице (на овим пословима су уговорима о делу биле ангажоване две особе) чиме је за у будуће решила примедбу под овом тачком. Одлуком о буџету општине за 2018. године нису опредељена средства за поступке које би спроводиле Месне заједнице. Предвиђено је да се сви поступци јавних набавки спроводе преко Општинске управе.

б) поштовање законских прописа при спровођењу поступака јавних набавки

Субјект ревизије је навео да је Општинска управа Коцељева - Одељење за грађевинско земљиште и инфраструктуру донела План летњег одржавања општинских, некатегорисаних путева и улица, речних корита вода II реда, слободних површина и јавне расвете, реконструкције и изградње општинских, некатегорисаних путева и улица, фекалне и кишне канализације, јавне расвете и израде пројектно техничке документације за 2018. годину, број 06-17 од 13.06.2018. године. На основу напред наведеног Плана измењен је План јавних набавки. Општинска управа је расписала следеће јавне набавке:

- „Набавка и транспорт каменог агрегата до места уградње“, број јн 1.1.7/2018. (Није посебно планирана јавна набавка „Услуге транспорта“)

Конкурсна документација за јавну набавку садржи техничку документацију и планове, образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни, образац трошкова припреме понуде, у делу који се односи на техничке карактеристике наведени су количина

каменог агрегата за сваку фракцију каменог агрегата за сваки пут или улицу, јединичну цену превоза каменог агрегата по тони и количину каменог агрегата за сваку релацију која је предмет јавне набавке. Прецизиран је начин спровођења контроле испоруке каменог агрегата од стране Наручиоца. Чланом 3. модела Уговора предвиђено је да испоручилац добара уз рачун доставља радни налог, вагарску потврду, превозницу, спецификацију, Записник о извршењу. Такође је превиђено да Наручилац саставља Извештај о извршењу и да се плаћање врши тек након добијања позитивног мишљења у Извештају. Чланом 9. модела Уговора регулисана је контрола квалитета материјала. Рок за испоруку добара регулисан је чланом 4. модела Уговора, а место испоруке добара чланом 5. модела Уговора. Наручилац у конкурсној документацији, у делу Упутство понуђачима како да сачине понуду није захтевао банкарску гаранцију за извршење уговорне обавезе у висини од 15% од укупне вредности уговора без ПДВ-а, у моменту закључења уговора, од понуђача који се налази на списку негативних референци који води Управа за јавне набавке, који има негативну референцу за предмет набавке који није истоврстан предмету ове јавне набавке. У делу Упутство понуђачима како да сачине понуду наручилац је навео податке о обавезној садржини споразума о заједничкој понуди, обавештење о начину на који се могу захтевати додатна објашњења од понуђача после отварања понуда и вршити контрола код понуђача односно његовог подизвођача, као и упутство о садржини потпуног захтева за заштиту права са детаљним упутством о потврди којом се потврђује да је уплата таксе извршена.

- „Летње одржавање општинских, некатегорисаних путева и улица на територији општине Коцељева, број јн 1.2.10/2018 (Планирана је једна јавна набавка)

Конкурсна документација за јавну набавку садржи техничку документацију и планове, образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни, у делу који се односи на техничке карактеристике наведене су количине и прецизно описани радови које је потребно извести за сваки пут или улицу. Члановима 5. и 6. модела Уговора прецизирани су рок за извршење услуга и место пружања услуга. Прецизиран је начин спровођења контроле извршених услуга од стране Наручиоца. Чланом 3. модела Уговора предвиђено је да Пружалац услуга уз ситуацију доставља спецификацију, Записник о извршењу и копију Извештаја о извршењу. Такође је превиђено да Наручилац саставља Извештај о извршењу и да се плаћање врши тек након добијања позитивног мишљења у Извештају о извршењу. Чланом 4. модела Уговора предвиђено је да Пружалац услуга достави Наручиоцу бланко сопствену меницу за добро извршење посла у износу од 10% од вредности уговора. Наручилац у конкурсној документацији, у делу Упутство понуђачима како да сачине понуду није захтевао банкарску гаранцију за извршење уговорне обавезе у висини од 15% од укупне вредности уговора без ПДВ-а, у моменту закључења уговора, од понуђача који се налази на списку негативних референци који води Управа за јавне набавке, који има негативну референцу за предмет набавке који није истоврстан предмету ове јавне набавке. У делу Упутство понуђачима како да сачине понуду Наручилац је навео упутство о садржини потпуног захтева за заштиту права са детаљним упутством о потврди којом се потврђује да је уплата таксе извршена. Наручилац је у конкурсној документацији навео да се захтев за заштиту права може поднети у року од седам дана пре истека рока за подношење понуда, којим се оспорава врста поступка, садржина позива за подношење понуда или конкурсне документације, уколико је подносилац захтева најкасније пет дана пре истека рока за подношење понуде указао Наручиоцу на евентуалне недостатке и неправилности, а наручилац исте није отклонио, односно десет дана од дана објављивања одлуке о додели уговора и одлуке о обустави поступка на Порталу јавних набавки.

- За јавну набавку „Све врсте геодетских послова“, првобитно је Планом јавних набавки који је усвојен 03.01.2018. године, био планиран поступак јавне набавке мале вредности. Изменом Плана јавних набавки од 19.07.2018. године, овај поступак је обрисан (процењена вредност набавке је испод 500.000,00 динара без ПДВ-а). Наручилац је донео Одлуку о провођењу поступка, припремио документацију у којој је у техничкој спецификацији наведена количина геодетских послова за сваку позицију као и локација извршења геодетских послова. Наручилац је позвао три потенцијална понуђача да поднесу понуде. У Уговору је чланом 5. предвиђен рок трајања Уговора, као и достављање елабората после извршених услуга.

(Докази: Уговори о привременим и повременим пословима за лица која су до сада била ангажована на пословима „Попуњавања пољопривредницима образаца за добијање подстицајних средстава Министарства пољопривреде и регистрацију пољопривредних газдинстава и давање савета пољопривредним произвођачима на терену по потреби“ уговорима о делу; Одлука о буџету општине за 2018. годину; План летњег одржавања општинских, некатегорисаних путева и улица, речних корита вода II реда, слободних површина и јавне расвете, реконструкције и изградње општинских, некатегорисаних путева и улица, фекалне и кишне канализације, јавне расвете и израде пројектно техничке документације за 2018. годину, број 06-17 од 13.06.2018. годину; План јавних набавки; Комплетни списи предмета за поступак јавне набавке број 1.1.7/2018 „Набавка и транспорт каменог агрегата до места уградње“; Комплетни списи предмета за поступак јавне набавке број 1.2.10/2018 „Летње одржавање општинских, некатегорисаних путева и улица на територији општине Коцељева“; Комплетни списи предмета за поступак набавке „Геодетске услуге“, број 404-56/IV-2018).

2.2.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.5 Неправилности при утврђивању и наплати прихода

2.2.5.1 Опис неправилности

Код прихода и примања су утврђени следећи недостаци и неправилности:

- 1) Због не предузимања мера за наплату прихода од стране надлежних органа, на дан 31.12.2017. године укупан износ ненаплаћених потраживања од пореских обвезника и корисника јавних услуга и непокретности износи 99.475 хиљада динара и то по основу: пореза на имовину пореских обвезника 69.567 хиљада динара, комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору 10.302 хиљаде динара, накнаде за коришћење грађевинског земљишта 4.352 хиљаде динара, накнаде за уређивање грађевинског земљишта 1.575 хиљада динара, накнаде за заштиту и унапређење животне средине 13.679 хиљада динара;
- 2) надлежни орган Општине није донео: интерни акт о начину пласирања орочених средстава, стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима на свом подручју, посебан програм мера за унапређење услова живота локалне заједнице, а посебно за изградњу инфраструктурних објеката и других објекта у циљу побољшања

- услова живота и програм којим се утврђује финансирање активности на унапређењу опште корисних функција шума од значаја за локалну самоуправу;
- 3) надлежни орган Општине: није Одлуком о локалним комуналним таксама увео локалну комуналну таксу за коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или друге облике привременог коришћења, а у ранијем периоду ова такса је утврђена и у пореској евиденцији исказана су потраживања; од обвезника није тражио средства обезбеђења за обезбеђивање плаћања накнаде за уређивање грађевинског земљишта у ратама; није спровео поступак јавног надметања односно прикупљања понуда јавним огласом за закуп грађевинског земљишта; није вршио инспекцијски надзор у делу контроле наплате и уплате боравишне таксе;
 - 4) Општина Коцељева, по образложењу одговорних лица, податке о потраживањима по основу изворних јавних прихода не може израдити и штампати из информационог система ЛПА и то: (1) подаци о рачунским потраживањима по уплатним рачунима-до пет година, од пет до 10 година и преко 10 година не могу се израдити из информационог система, као и ванбилансна евиденција неплаћених пореских обавеза за које је наступила апсолутна застарелост у складу са законом; (2) пријаве потраживања у случају стечаја и ликвидације по обвезницима дата су у табеларном облику а у прилогу су копије пријаве потраживања, али за потраживање од дужника у ликвидацији у износу од 461 хиљаду динара не постоји доказ да ли су потраживања призната или оспорена, а порески дужник је продат; (3) Потраживања од обвезника који су сагласно другим прописима брисани из регистра Агенције за привредне регистре дата су табеларном прегледу без вршења редовног праћења и контроле од стране општине који порески обвезници су брисани из регистра;
 - 5) Општина Коцељева пласирала је средства, односно орочавала средства консолидованог рачуна трезора у 2017. години, по каматној стопи нижој од референтне каматне стопе;
 - 6) Јавни приходи и примања у износу од 193 хиљаде динара нису уплаћени преко уплатних рачуна јавних прихода, већ су уплаћени директно на подрачун и то: мешовити и неодређени приходи у износу од осам хиљада динара код ПУ „Полетарац“ Коцељева и у износу од 185 хиљада динара код Библиотеке „Јанко Веселиновић“ Коцељева;
 - 7) нема писаног документа да је општина, као корисник средстава, после реализације пројекта „Фестивал зимнице Коцељева 2017“, односно до 31.10.2017. године, доставила Министарству трговине, туризма и телекомуникација, извештај о коришћењу средстава са потребном документацијом;
 - 8) Библиотека „Јанко Веселиновић“ Коцељева издавала је у закуп пословни простор и салу у Дому културе у износу од 67 хиљада динара, без сагласности оснивача, без спровођења јавног надметања и прикупљања писмених понуда.
 - 9) Општина Коцељева је дала у закуп каменолом без поступка јавног надметања или прикупљања писмених понуда путем јавног оглашавања.

2.2.5.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је навео следеће:

- 1) Закључак о покретању поступка принудне наплате, који обавезује надлежни орган Општинске управе да покрене процедуру за принудну наплату дуга према

- обвезницима који на име пореза, такси и накнада Општини Коцељева дугују износ преко 500 хиљада динара усвојен је на седници Општинског већа број 06-43 од 05.12.2018. године;
- 2) Председник општине Коцељева донео је одлуку о пласирању слободних средстава КРТ број 401-1/46 од 14.06.2018. године на основу које је спроведен поступак прикупљања понуда и закључење Уговора о орочавању средстава са Банком Поштанска штедионица. Стратегија безбедности саобраћаја на путевима општине Коцељева за период 2018-2020. године усвојена је на седници Скупштине општине Коцељева 13.06.2018. године и објављена је у „Службеном листу општине Коцељева“, бр. 13/18. У току је припрема нацрта и предлога Програма мера за унапређење услова живота локалне заједнице, а посебно за изградњу инфраструктурних објеката и других објеката у циљу побољшања услова живота у складу са Законом о рударству и геолошким истраживањима, који ће бити донет у процедури предвиђеној наведеним Законом. Акциони план за спровођење стратегије безбедности саобраћаја на путевима општине Коцељева за период 2018-2020 године усвојен на седници Скупштине општине Коцељева 13.06.2018. године и објављен је у „Службеном листу општине Коцељева“, бр. 13/18. Надлежни орган општине није донео програм којим се утврђује финансирање активности на унапређењу опште корисних функција шума од значаја за локалну самоуправу. Програм коришћења средстава остварених од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта на територији општине Коцељева за 2018. годину је усвојен седници Општинског већа Коцељева 26.11.2018. године.
 - 3) Усвојен је предлог Одлуке о изменама и допунама Одлуке о комуналним таксама на седници Скупштине општине 14.11.2018. године. У Одлуци је предвиђена и локална комунална такса за коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или друге облике привременог коришћења. У току су поступци принудне наплате против лица која своје обавезе по напред наведеном основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта у ратама нису извршила добровољно. Одлуком о Општинској управи која је усвојена 30.11.2018. године у делу који се односи на Службу за инспекцијске послове на страни 11, предвиђено је да: „Постојећим инспекторима могу се придодати послови из других инспекцијских области док се не попуне радна места за те инспекције“. У Правилнику о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Општинском правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама општине Коцељева који је Општинско веће усвојило 05.12.2018. године под радним местом „Шеф Службе - Комунални инспектор и инспектор за заштиту животне средине“ у опису послова предвиђено је између осталог да „Врши теренску контролу по захтеву других организационих делова Општинске управе (порез на имовину, комуналне таксе, боравишне таксе и остало)“.
 - 4) Послат је захтев за доставу писменог обавештења Институту „Михаило Пупин“ о извештавању по рочности пореских обвезника са информационог система „Михаило Пупин“. У добијеном одговору Института „Михаило Пупин“ образложено је зашто се такве врсте извештаја не могу добити са система. Сходно члану 163а Закона о пореском поступку и пореској администрацији² у ванбилансном пореском рачуноводству Пореска управа води неплаћене пореске обавезе и то: 1) пореских

² "Сл. гласник РС", бр. 80/2002, 84/2002 - испр., 23/2003 - испр., 70/2003, 55/2004, 61/2005, 85/2005 - др. закон, 62/2006 - др. закон, 63/2006 - испр. др. закона, 61/2007, 20/2009, 72/2009 - др. закон, 53/2010, 101/2011, 2/2012 - испр., 93/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014, 105/2014, 91/2015 - аутентично тумачење, 112/2015, 15/2016, 108/2016, 30/2018 и 95/2018

обвезника који су сагласно другим прописима брисани из прописаног регистра, осим ако је за испуњење тих обавеза одговорно друго лице; 2) за које је наступила застарелост у складу са овим законом; 3) које су предмет намирења у складу са законом којим се регулише стечајни поступак путем банкротства, до окончања стечајног поступка и 4) по основу спорних и дубиозних потраживања. Неплаћене пореске обавезе из става 1. овог члана воде се по пореском обвезнику и износима дугованог пореза и камате по појединачним уплатним рачунима јавних прихода. Пореска управа по службеној дужности неплаћене обавезе из става 1. овог члана преноси из пореског рачуноводства у ванбилансно пореско рачуноводство по сазнању о брисању из прописаног регистра, по доношењу решења о утврђивању спорних и дубиозних потраживања, односно по поднетој пријави потраживања у стечајном поступку. Садржину, поступак и начин вођења ванбилансног пореског рачуноводства, укључујући и начин вођења спорних и дубиозних потраживања, ближе уређује министар актом из члана 163. став 2. овог закона, а како министар актом није уредио вођење ванбилансне евиденције, то нисмо у могућности да водимо ванбилансну евиденцију и штампамо извештаје са система Института „Михајло Пупин“. Сходно члану 29. став 7. Закона о пореском поступку и пореској администрацији Орган, организација или друго лице надлежно за упис у прописани регистар лица која обављају делатност не може брисати лице из прописаног регистра без доказа о престанку пореских обавеза, односно брисању из евиденције прописане пореским законом који издаје надлежни порески орган, не старијег од пет дана у моменту подношења захтева за брисање из прописаног регистра тј. правна лица и предузетници не могу се брисати из регистра.

- 5) У току 2017. године и у првој половини 2018. године пласирана средства код Banca Intesa су била орочена по каматној стопи нижој од референтне каматне стопе НБС. Након истека последњег Анекса уговора о орочавању средстава код Banca Intesa, председник општине је донео Одлуку број 401-1/46 од 14.06.2018. године о пласирању слободних новчаних средстава КРТ општине Коцељева. Након донете Одлуке упућен је захтев за достављање понуда за депоновање слободних новчаних средстава КРТ општине Коцељева на адресе четири банке и то. Комерцијална банка, Banca Intesa, Војвођанска банка и Банка Поштанска штедионица. Једина приспела понуда је била од Банке Поштанска штедионица са којом је и закључен Уговор о депоновању средстава по виђењу са каматном стопом од 3%, односно у висини референтне каматне стопе НБС.
- 6) У току 2018. године сви приходи су евидентирани преко уплатних рачуна јавних прихода изузев средстава НСЗ за јавне радове.
- 7) Чланом 8. Уговора који је закључен између Министарства трговине, туризма и телекомуникација и општине Коцељева бр. 401-00-103-1/2017-08 од 10.05.2017. године предвиђено је да се општина Коцељева обавезује да након реализације пројекта до 31.10.2017. године достави Министарству извештај о коришћењу средстава са потребном документацијом из кога се јасно и несумњиво може утврдити да се добијена средства и средства сопственог учешћа у висини добијених средстава троше наменски. По истеку уговореног рока за доставу Извештаја општина Коцељева је дана 20.11.2017. године доставила Министарству трговине, туризма и телекомуникација – Сектору за туризам Извештај о утрошеним средствима за реализацију пројекта „Фестивал зимнице Коцељева 2017“ са свом потребном документацијом.

- 8) Општинско веће је закључком број 06-38 од 21.11.2018.године Дало сагласност на Одлуку Управног одбора Библиотеке „Јанко Веселиновић“ Коцељева о закупу пословног простора.
- 9) На основу Закључка Извршног одбора СО-е Коцељева бр. 06 – 16 од 13.04.1993. године закључен је уговор о закупу каменолома „Шешевица“ у Каменици између Скупштине општине Коцељева као Закуподавца и тадашњег ДД „ЗОРКА“ – „Неметали и грађевински материјали“ дд за производњу неметалних минерала Шабац као закупца с друге стране (уговор је код Закуподавца општине Коцељева заведен под 454 – 9 и исти је закључен дана 13.04.1993. године). Закупом је било обухваћено земљиште у површини од 14.07.02 ха које се тада водило у поседовном листу број 550 КО Каменица те парцеле су сада уписане у лист непокретности број 382 за КО Каменица, уговором је предвиђено трајање закупа 30године а закуп је почео да тече од 13. априла 1993. године. 1998. године између истих уговорних страна закључује се Анекс уговора бр. 454 – 9 од 13.04.1993.године (Анекс је заведен под бројем 454 – 9/1 дана 24.05.1998. године). Овим анексом мењан је члан 3. Основног уговора. Затим долази до статусне промене код Закупца пошто је извршена приватизација ДД „ЗОРКА“ – „Неметали и грађевински материјали“ дд за производњу неметалних минерала Шабац, па се са правопријемником „Алас холдинг“ акционарским друштвом за производњу неметала и грађевинских материјала са седиштем у Новом Саду ул. Јована Ђорђевића бр. 2 закључује II Анекс уговора о Закупу број 454 – 9 који је код Закуподавца Општине Коцељева заведен под бројем 454 – 13/II – 06 од 31.05.2007. године. У 2009. години долази до закључења Уговора о уступању Уговора о закупу Каменолома Шешевица у Каменици (Уговор је код Општине Коцељева заведен под бројем 454 – 1/II – 09 од 03.02.2009. године), Уговорне стране су Општина Коцељева као закуподавац, правопријемник ДД „ЗОРКА“ – „Неметали и грађевински материјали“ ДД за производњу неметалних минерала Шабац, „Алас холдинг“ акционарским друштвом за производњу неметала и грађевинских материјала са седиштем у Новом Саду ул. Јована Ђорђевића бр. 2 и Привредно друштво Про Калк д.о.о Шабац, ул. Хајдук Вељкова бр. 1. У 2013.години долази до закључења Анекса број III Уговора о Закупу (Уговор је код Општине Коцељева заведен под бројем 464 – 16/II – 2013 од 19. новембра 2013. године) између Општине Коцељева и даље као Закуподавца и Привредног друштва за производњу и прераду камена Про Калк д.о.о. са седиштем у Галовићу, Доње Црниљево – Општина Коцељева. Привредно друштво Про Калк је исто правно лице, а ради се само о промени седишта. У 2015. години долази до закључења Уговора о уступању Уговора о закупу каменолома Шешевица у Каменици. Уговор је код Општине Коцељева као Закуподавца заведен под бројем 464 – 6/II – 2015 од 25.06.2015. године. Уговорне стране су Општина Коцељева као Закуподавац, Привредно друштво за производњу и прераду камена Про Калк д.о.о. са седиштем у Галовићу, Доње Црниљево – Општина Коцељева као уступилац и Друштво са ограниченом одговорношћу за трговину и посредовање Trivex d.o.o. са седиштем у Сремској Каменици, ул. Војводе Путника бр. 79 матични број 08392340, ПИБ 101633175 као пријемник. „У члану 1. Уговора о закупу каменолома „Шешевица“ у Каменици закљученог између Скупштине општине Коцељева као Закуподавца и тадашњег ДД „ЗОРКА“ – „Неметали и грађевински материјали“ ДД за производњу неметалних минерала Шабац као закупца с друге стране (Уговор је код Закуподавца општине Коцељева заведен под 454 – 9 и исти је закључен дана

13.04.1993. године), наведено је да: „Закуподавац даје у закуп, а купац прима у закуп земљиште у површини од 14.07.02 ха које се води у поседовном листу бр. 550 за КО Каменица на коме се налази Каменолом зв. „Шешевица“ ограђен жичаном оградом са дробиличним постројењем, трафо станицом од 20/4 КВАТА, са приручним магацином, управном зградом, магацином за експлозив, магацином мазива и једном бараклом са постојећом пројектном документацијом, као и друге покретне ствари према стању сходно записнику бр. 20.41 – 633 од 22.04.1993.године, који чини саставни део овог уговора.“ Предмет закупа су биле и јесу следеће кат. парцеле:

- Кат парцела бр. 1875/1 њива 8.класе у површини од 0.35.74 ха;
- Кат парцела бр. 1892/3 шума 7.класе у површини од 0.32.17 ха;
- Кат парцела бр. 1894/1 шума 8.класе у површини од 0.25.34 ха;
- Кат парцела бр. 1897/1 шума 8.класе у површини од 0.24.24 ха;
- Кат парцела бр. 1898/3 шума 8.класе у површини од 0.16.13 ха;
- Кат парцела бр. 1898/4 шума 8.класе у површини од 0.09.13 ха;
- Кат парцела бр. 1899/1 шума 8.класе у површини од 0.21.13 ха;
- Кат парцела бр. 1900/1 шума 8.класе у површини од 0.24.01 ха;
- Кат парцела бр. 1901/1 шума 8.класе у површини од 0.05.94 ха;
- Кат парцела бр. 1948/4 шума 7.класе у површини од 0.14.08 ха;
- Кат парцела бр. 1948/5 шума 7.класе у површини од 0.20.86 ха;
- Кат парцела бр. 1948/6 шума 7.класе у површини од 0.08.90 ха;
- Кат парцела бр. 1949/1 шума 6.класе у површини од 0.28.85 ха;
- Кат парцела бр. 1956/1 шума 6.класе у површини од 0.38.52 ха;
- Кат парцела бр. 1957 неплодно у површини од 0.66.00 ха;
- Кат парцела бр. 2226 неплодно у површини од 7.74.94 ха;
- Кат парцела бр. 2227 њива 8.класе у површини од 0.12.80 ха;
- Кат парцела бр. 2228/1 њива 8.класе у површини од 0.87.20 ха;
- Кат парцела бр. 2228/2 шума 8.класе у површини од 0.41.60 ха;

Укупна површина напред наведених парцела у време закључења уговора тј. 1993. године је 12.91.68 ха. Разлика у површини до 14.07.02 ха је што су кат. парцеле 2281/1 њива 7. класе у површини од 0.39.83 ха и кат. парцела 2324/5 њива 7. класе у површини од 0.75.51 ха (укупна површина ове две парцеле је била 1.15.34 ха) биле уписане у поседовни лист број 550 за КО Каменица у поступку враћања земљишта одузетог по ПЗФ-у решењем Комисије за вођење поступка и доношење решења по захтеву за враћање земљишта при СО-е Коцељева број 461 – 67/91 од 30.01.1992. године а које је постало правоснажно дана 12.05.1992.године враћене физичким лицима из Каменице. Брисање тих парцела из поседовног листа број 550 за КО Каменица у Служби за катастар непокретности извршена је у току 1993. године (списак промена 4/93). Парцеле које су предмет закупа сада су уписане у лист непокретности број 382 за КО Каменица као државна својина Републике Србије, Општина Коцељева је уписана као корисник, а то су следеће парцеле:

- Кат парцела бр. 1875/1 њива 8.класе у површини од 0.34.22 ха;
- Кат парцела бр. 1892/3 шума 7.класе у површини од 0.32.19 ха;
- Кат парцела бр. 1894/1 шума 8.класе у површини од 0.25.51 ха;
- Кат парцела бр. 1897/1 шума 8.класе у површини од 0.23.84 ха;
- Кат парцела бр. 1898/3 шума 8.класе у површини од 0.16.00 ха;
- Кат парцела бр. 1898/4 шума 8.класе у површини од 0.09.82 ха;

Кат парцела бр. 1899/1 шума 8.класе у површини од 0.20.73 ха;
Кат парцела бр. 1900/1 шума 8.класе у површини од 0.22.95 ха;
Кат парцела бр. 1901/1 шума 8.класе у површини од 0.06.33 ха;
Кат парцела бр. 1948/4 шума 7.класе у површини од 0.12.28 ха;
Кат парцела бр. 1948/5 шума 7.класе у површини од 0.21.26 ха;
Кат парцела бр. 1948/6 шума 7.класе у површини од 0.08.77 ха;
Кат парцела бр. 1949/1 шума 6.класе у површини од 0.28.61 ха;
Кат парцела бр. 1956/1 шума 6.класе у површини од 0.38.27 ха;
Кат парцела бр. 1957 неплодно у површини од 0.66.06 ха;
Кат парцела бр. 2226 неплодно у површини од 7.75.23 ха;
Кат парцела бр. 2227 њива 8.класе у површини од 0.12.85 ха;
Кат парцела бр. 2228/1 њива 8.класе у површини од 0.85.76 ха;
Кат парцела бр. 2228/2 шума 8.класе у површини од 0.41.38 ха;

Укупна површина је 12.82.06 ха.

Разлика у површини од 0.09.62 ха је услед израде ДКП-а за КО Каменицу.

Субјект ревизије је навео и да је у међувремену Министарство рударства и енергетике донело Решење број 310 – 02 – 00255/2018 – 02 од 21.06.2018. године којим је на захтев привредног друштва Про калк д.о.о. Галовић из Доњег Црниљева, Коцељева дало сагласност за пренос одобрења за експлоатацију кречњака као техничко-грађевинског камена са експлоатационог поља „Шешевица“, општина Коцељева са привредног друштва Про калк д.о.о. Галовић из Доњег Црниљева, Коцељева, на привредно друштво Tribex д.о.о. Сремска Каменица из Сремске Каменице, Нови Сад. Копију наведеног решења достављамо вам уз овај одговор. Субјект ревизије је навео и да ће у наредном периоду предузимати мере дозвољене законом и да су испуњени услови да општина Коцељева и даље остане закуподавац наведеног каменолома.

(Докази: Закључак о покретању поступка принудне наплате број 06-43 од 05.12.2018. године, Одлука о пласирању слободних новчаних средстава са документацијом прибављања понуда и закључења Уговора, Стратегија безбедности саобраћаја на путевима општине Коцељева за период 2018-2020. године у ПДФ формату, Акциони план за спровођење стратегије безбедности саобраћаја на путевима општине Коцељева за период 2018-2020. године у ПДФ формату, Програм коришћења средстава остварених од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта на територији општине Коцељева за 2018. годину, Одлука о изменама и допунама Одлуке о комуналним таксама, Одлука о Општинској управи Коцељева, Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Општинском правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама општине Коцељева, Захтев за доставу писменог обавештења Институту „Михајло Пупин“ и одговор Института „Михајло Пупин“, Одлука о пласирању слободних новчаних средстава са документацијом прибављања понуда и закључења Уговора, Закључни листови главне књиге буџета и индиректних корисника, Допуна Извештаја о утрошеним средствима за реализацију пројекта бр. 390-1/II-2017 од 20.11.2017. године, Закључак општинског већа број 06-38, Решење Министарства рударства и енергетике број 310-02-00255/2018-02, Изјава о предлозима и нацртима Програма заштите животне средине и уређивања грађевинског земљишта).

2.2.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.6 Неправилности приликом припреме и доношења буџета

2.2.6.1 Опис неправилности

Код припреме и доношења буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету: предлоге финансијских планова за 2017. годину нису доставиле месне заједнице „Баталаге“, „Бресница“, „Галовић“, „Голочело“, „Градојевић“, „Доње Црниљево“, „Дружетић“, „Зукве“, „Каменица“, „Мали Бошњак“, „Свилеува“, „Суботица“ и „Ђуковине“; надлежни орган јединице локалне самоуправе није усвојио годишњи програма рада и финансијски план Црвеног крста за 2017. годину; издаци за пројектно планирање путева, улица, шеталишта, бициклических стаза, фекалне канализације и електричне мреже планирани су преко максималног износа од 5% од укупно планираних средстава за капиталне инвестиције; ЈКП „Прогрес“ није предложило оснивачу посебан програм за коришћење средства из буџета (субвенције) у износу од 10.650 хиљада динара; у посебном делу Одлуке о буџету општине Коцељева за 2017. годину планирани расходи за директне буџетске кориснике Председник општине и Општинско веће који сходно организационој класификацији добијају посебне разделе, исказани су у Разделу 1.

2.2.6.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је навео да у 2018. години нису планирана средства на позицијама Месних заједница изузев евентуалних сталних трошкова на конту 421 у износу од 50 хиљада динара. Скупштина општине је усвојила Програм рада Црвеног крста за 2018. годину на седници од 21.03.2018. године. Издаци за пројектно планирање у 2018. години по последњем ребалансу су планирани у износу од 2.500 хиљаде динара и износе 2,66% од укупно планираних средстава за инвестиције. Скупштина општине Коцељева усвојила је Посебан Програм о коришћењу средстава из буџета (субвенција) за ЈКП „Прогрес“ Коцељева у износу од 10.650 хиљада динара на седници 14.11.2018. године. Расходи у посебном делу Одлуке о буџету за 2018. годину планирани су са посебним делима за све буџетске кориснике и то: Раздео 1 - Председник општине, Раздео 2 - Општинско веће, Раздео 3 - Скупштина општине, Раздео 4 - Општинска управа и Раздео 5 - Општинско правобранилаштво.

(Докази: Одлука о буџету и Одлуке о изменама и допунама одлуке о буџету за 2018. годину, Закључак о усвајању Програма рада и финансијског плана Црвеног крста Коцељева за 2018. годину, Закључак о усвајању Посебног Програма о коришћењу средстава из буџета за ЈКП „Прогрес“).

2.2.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.7 Делимично успостављена интерна контрола

2.2.7.1 Опис неправилности

Директни и индиректни корисници буџетских средстава нису у потпуности успоставили систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава, и то:

1) Контролно окружење:

(1) три запослена распоређена у Општинској управи у звању саветника налазе се на руководећим местима ужих унутрашњих јединица: шеф Одсека за привреду, шеф Одсека – матичар за матично подручје Коцељева, шеф Одсека управних послова у области финансијске подршке породици са децом (2) Није донет акт послодавца којим би се утврдили износи коефицијента за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица (3) Није донет акт послодавца којим би се утврдила увећања основних коефицијента за одређена радна места/послове (4) персонални досијеи за запослене не садрже: решења о коефицијентима за председника општине, заменика председника општине, заменика председника Скупштине општине и начелника Општинске управе; податке о радном стажу и пријаве на обавезно социјално осигурање за помоћника председника општине за економски развој и урбанизам (5) закључени уговори о раду не садрже новчани износ основне плате (зараде) изузев за једног васпитача у боравку и једне спремачице (6) запошљавање на слободна - упражњена радна места вршено је без сагласности надлежне Комисије (7) У Правилнику о платама запослених у Предшколској установи „Полетарац“ Коцељева, нису прецизно утврђена увећања основних коефицијента за одређена радна места/послове (8) Правилника о платама запослених у Библиотеци „Јанко Веселиновић“ Коцељева, од 28.10.2008. године, код рокова за исплату плата, није усаглашен са чланом 35. Посебног колективног уговора за установе (9) Интерним актом није уређено која унутрашња организациона јединица утврђује, наплаћује и контролише изворне приходе (таксе и накнаде) у јавноправном односу за послове које обављају Одељење за урбанизам, комуналне, стамбене и имовинско-правне послове, Одељење за привреду, пољопривреду, саобраћај и туризам и Одељење за грађевинско земљиште и инфраструктуру (10) Општина Коцељева није донела интерни акт којим одређује комуналне делатности, уређује опште услове, начин њиховог обављања и њихов развој, права и обавезе корисника комуналних услуга, обим и квалитет комуналних услуга и начин вршења надзора над обављањем комуналних делатности, у складу са Законом о комуналним делатностима („Сл. гласник РС“, бр. 88/2011 и 104/2016); (11) Општина Коцељева није донела средњорочни и годишњи програм уређивања грађевинског земљишта општине Коцељева (12) Општина Коцељева, после Одлуке о припајању ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Коцељева ЈП“ Општинској управи Коцељева, није утврдила интерним актима ко администрира, односно ко врши наплату и контролу потраживања (главнице и камате) по уговорима за накнаду за уређивање грађевинског земљишта из ранијег периода, нису вођене помоћне аналитичке евиденције о потраживањима од обвезника накнаде, па постоји ризик да потраживања по овом основу нису

веродостојна (13) Општина Коцељева није ускладила Одлуку о отуђењу и давању у закуп грађевинског земљишта у својини општине Коцељева са Законом о планирању и изградњи (14) Општина Коцељева није уредила интегрални систем заштите животне средине и то: није донела своје планове и програме управљања природним ресурсима и добрима у складу са стратешким документима и својим специфичностима, није донела локалне акционе и санационе планове (15) Општина Коцељева није донела програм развоја туризма у складу са Стратегијом развоја туризма и програм промотивних активности (16) Општина Коцељева није донела интерни акт о начину евидентирања и одлучивања о коришћењу средстава по основу станова продатих путем откупа (17) Општина Коцељева Одлуком о измени Одлуке о општинским и некатегорисаним путевима број 06-41 од 23.11.2016. године није одредила која унутрашња организациона јединица Општинске управе Коцељева је управљач пута (18) Општински орган надлежан за послове саобраћаја општине Коцељева није донео пропис о редовном, периодичном и ургентном одржавању општинских путева и улица којим се ближе уређују врсте радова, технички услови и начин извођења радова (19) За набавку радова, услуга и добара испод вредности јавне набавке мале вредности не закључују се уговори и путем наруџбенице не бира се најповољнија понуда (20) приликом обрачуна и исплате по основу ауторских уговора примењена је виша стопа нормираних трошкова од прописане Законом о порезу на доходак грађана (за услуге превоза 50% уместо 43% и за израду веб странице 50% уместо 34%);

2) Контролне активности:

(1) Захтеви за плаћање и трансфер средстава нису потписани од лица које припрема и које оверава документ, а код директних корисника захтеве није потписало одговорно лице наведених корисника, (2) Анексе уговора о депоновању орочених средстава закључивао је начелник Одељења за општу управу и јавне службе, који није овлашћен за пласирање слободних новчаних средстава на консолидованом рачуну трезора

3) Информације и комуникације:

(1) директни корисник буџетских средстава износ пренетих средстава индиректним корисницима путем трансфера, не књижи задужењем одговарајућих субаналитичких конта у категорији 490000 - Административни трансфери из буџета (2) нису евидентирана задужења односно потраживања од купаца по основу закупа каменолома у 2017. години (3) евидентирање пословних промена врши се без описа промене која се евидентира (4) Рачуноводствени програм не даје могућност увида у појединачни обрачун накнада плате за време привремене спречености за рад до 30 дана, за време коришћења годишњег одмора (5) Неправилно је евидентиран приход од доприноса за уређивање грађевинског земљишта, у износу од 537 хиљада динара, у 2017. години, на уплатни рачун 742253-Накнада за уређивање грађевинског земљишта, уместо на уплатни рачун и економску класификацију 741538-Допринос за уређивање грађевинског земљишта (6) Општина Коцељева у почетном стању на дан 01.01.2017. године није евидентирала обавезу према добављачу „TRIBEX“ Сремска Каменица (који је купац каменолома) у износу од 9.997 хиљада динара (7) Општина Коцељева у току 2017. године није евидентирала промене на економској класификацији 015100 - Нефинансијска имовина у припреми и нису усклађена са издацима класа 5, дуговно и потражно у износу од 54.908 хиљада динара (8) Предшколска установа „Полетарац“ у току 2017. године није евидентирала промене на економској класификацији 015100 - Нефинансијска имовина у припреми и нису

усклађена са издацима класа 5, дуговно и потражно у износу од 4.790 хиљада динара (9) за закуп каменолома уговорена је безготовинска наплата кроз испоруку бесплатних количина каменог агрегата, потраживања и обавезе се узајамно пребијају, што је супротно принципу готовинске основе;

4) Није успостављена интерна ревизија.

2.2.7.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је навео следеће:

1. Контролно окружење:

(1) Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Општинском правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама општине Коцељева који је Општинско веће усвојило дана 05.12.2018. године је за радна места: шеф Одсека-матичар за матично подручје Коцељева и Шеф Одсека управних послова у области финансијске подршке породици са децом, предвидео звања „самостални саветник“. Радно место „Шеф одсека за привреду“ је угашено и више не постоји, а формирано је ново радно место „Аналитички послови за приватно предузетништво“ у звању саветника;

(2) Правилник о утврђивању плата изабраних, постављених и именованих лица у органима Општине Коцељева усвојило је Општинско веће дана 05.12.2018. године;

(3) Правилник о платама запослених у Општинској управи усвојило је Општинско веће дана 05.12.2018. године;

(4) Даном 16.04.2014. године, председник Скупштине општине Коцељева изабран је на јавну функцију посланика у Народној Скупштини Републике Србије а даном 09.09.2014. године Решењем Скупштине општине Коцељева број 06-33 на функцију председника Скупштине општине Коцељева. Сходно томе, обратио се Комисији за избор и именовања Скупштине општине Коцељева са захтевом да функцију председника Скупштине општине обавља волонтерски, тј. без надокнаде и са предлогом да се Решење о утврђивању коефицијента и других елемената за обрачун плате председнику Скупштине општине Коцељева односи и примењује на заменика председника Скупштине. За начелника Општинске управе донето је решење о плати. Помоћник председника општине је одјављен 31.12.2017. године због одласка у старосну пензију;

(5) Уговори о раду који су закључени у 2018. години садрже новчани износ основне плате (зараде) као и све елементе плате у складу са Законом о раду³. Уговори о раду у свим институтима усклађени су са Законом о раду, Посебним колективним уговором за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе⁴ и другим прописима.

(6) Предшколска установа „Полетарац“ је у 2018. години поднела захтев Комисији за давање сагласности за запошљавање на неодређено време за три лица;

(7) Предшколска установа „Полетарац“ Коцељева донела је нови Правилник о платама број 271-4/18 од 22.11.2018. године у којем су прецизно утврђена увећања основних коефицијената за одређена радна места/послове;

(8) Правилник о платама запослених у Библиотеци „Јанко Веселиновић“ Коцељева од 10.09.2018. године утврђује рокове за исплату плата;

³ "Сл. гласник РС", бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 - одлука УС, 113/2017 и 95/2018 - аутентично тумачење

⁴ "Сл. гласник РС", бр. 43/2017

(9) Одлуком о Општинској управи Коцељева који је усвојила Скупштина Општине 30.11.2018. године утврђено је тачно која унутрашња организациона јединица утврђује, наплаћује и контролише изворне приходе. У складу са Одлуком о Општинској управи донет је и Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Општинском правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама општине Коцељева који такође на исти начин уређује ко врши наплату и контролу потраживања по основу јавних прихода;

(10) Скупштина општине Коцељева на седници од 30.11.2018. године, донела је Одлуку о комуналним делатностима број 06-41;

(11) У току је припрема нацрта и предлога Средњорочног и годишњег програма уређивања грађевинског земљишта у складу са Законом о планирању и изградњи, који ће бити донет у процедури предвиђеној наведеним Законом.

(12) Одлуком о Општинској управи Коцељева који је усвојила Скупштина Општине 30.11.2018. године, утврђено је тачно која унутрашња организациона јединица администрира, односно ко врши наплату и контролу потраживања по уговорима за накнаду за уређивање грађевинског земљишта из ранијег периода. У складу са Одлуком о Општинској управи донет је и Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Општинском правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама општине Коцељева који такође на исти начин уређује ко врши наплату и контролу потраживања по уговорима за накнаду за уређивање грађевинског земљишта из ранијег периода;

(13) У припреми је нова Одлука о отуђењу и давању у закуп грађевинског земљишта у својини општине са Законом о планирању и изградњи⁵, која ће регулисати материју прибављања, отуђења и давања у закуп непокретности у својини Општине Коцељева и иста ће убрзо бити стављена у процедуру;

(14) У току је припрема нацрта и предлога Програма управљања природним ресурсима и добрима и локалне акционе и санационе планове живота у складу са Законом о заштити животне средине⁶, који ће бити донет у процедури предвиђеној наведеним Законом;

(15) Нацрт Програма развоја туризма општине Коцељева је припремљен и прослеђен Општинском већу Коцељева на усвајање и биће усвојен на првој наредној седници Општинског већа Коцељева;

(16) Субјект ревизије је навео да ће се средства од станова продатих путем откупа на територији општине Коцељева користити у складу са чланом 28. Закона о становању⁷ и то нарочито за:

1. Решавање стамбених потреба бораца и ратних инвалида, цивилних инвалида рата и чланова породица са којима је живео погинули учесник оружаних акција после 17. августа 1990. године, који нису у радном односу;
2. Исељавање лица која имају станарско право на становима у својини грађана, ради враћања тих станова власницима на коришћење, за чије је пресељење општина дужна да обезбеди други стан;

⁵ "Сл. гласник РС", бр. 72/2009, 81/2009 - испр., 64/2010 - одлука УС, 24/2011, 121/2012, 42/2013 - одлука УС, 50/2013 - одлука УС, 98/2013 - одлука УС, 132/2014, 145/2014 и 83/2018

⁶ "Сл. гласник РС", бр. 135/2004, 36/2009, 36/2009 - др. закон, 72/2009 - др. закон, 43/2011 - одлука УС, 14/2016, 76/2018 и 95/2018 - др. закон

⁷ "Сл. гласник РС", бр. 50/92, 76/92, 84/92 - испр., 33/93, 53/93, 67/93, 46/94, 47/94 - испр., 48/94, 44/95 - др. закон, 49/95, 16/97, 46/98, 26/2001, 101/2005 - др. закон, 99/2011 и 104/2016 - др. закон

3. Решавање стамбених потреба лица која се иселавају из нехигијенских зграда и станова и зграда склоних паду;

4. Решавање стамбених потреба лица која су остварила право на материјално обезбеђење по прописима о социјалној заштити и обезбеђивању социјалне сигурности грађана, а која су неспособна за рад и немају чланове породице који су у радном односу;

5. Решавање стамбених потреба других лица, у складу са прописом општине, односно града (младих научних радника и уметника, стручњака за рад у неразвијеним и пограничним подручјима у Републици и сл.).

Одлука о коришћењу средстава од станова продатих путем откупа на територији општине Коцељева је у фази израде и биће усвојена од стране Општинског већа Коцељева. Финансијска средства прикупљена по овом основу нису трошена и на дан 20.11.2018. године износе 870 хиљада динара и налазе се на рачуну буџета општине Коцељева-стамбена изградња, текући рачун број 840-1519740-05;

(17) Чланом 61. Закона о јавним путевима⁸ било је предвиђено да Општински орган надлежан за послове саобраћаја општине Коцељева доноси пропис о редовном, периодичном и ургентном одржавању општинских путева и улица којим се ближе уређују врсте радова, технички услови и начин извођења радова;

(18) Одлуком о Општинској управи Коцељева који је усвојила Скупштина Општине 30.11.2018. године, утврђено је тачно која унутрашња организациона јединица управља путевима у својини Општине Коцељева. У складу са Одлуком о Општинској управи донет је и Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Општинском правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама општине Коцељева који такође на исти начин уређује која унутрашња организациона јединица управља путевима у својини Општине Коцељева;

(19) Доношењем новог Закона о путевима⁹ који је ступио на снагу 08.06.2018. године престао је да важи наведени Закон о јавним путевима. Чланом 68, 69, и 70 Закона о путевима који се односи на редовно одржавање, рехабилитацију и ургентно одржавање јавних путева предвиђено је да Министар ближе прописује врсте и начин извођења радова на редовном одржавању, рехабилитацији и ургентном одржавању јавних путева. По доношењу подзаконских аката на основу Закона о путевима, надлежни орган Општинске управе Коцељева ће на основу истих донети пропис који ће се односити на врсту и начин извођења радова на редовном одржавању, рехабилитацији и ургентном одржавању јавних путева;

(19) За набавку радова, услуга и добара испод вредности јавне набавке мале вредности Наручилац доноси Одлуку о спровођењу поступка набавке, позива понуђаче да поднесу понуде, сачињава записник и закључује уговор;

(20) У 2018. години није било исплата по ауторским уговорима. Исплате у 2017. години су биле из донација Европске уније за пројекат „Inclusion through education support“.

2. Контролне активности:

(1) Захтеве за плаћање и трансфер средстава потписују лице које припрема захтев (књиговођа-ликвидатор), оверава лице које потврђује да на одређеној апропријацији постоје средства (шеф одсека за финансије, директори индиректних корисника, начелник надлежног одељења), одобрава начелник општинске управе за општинску управу, индиректне кориснике буџета и кориснике дотација и трансфера, председник општине за Општинско веће и заменик председника општине за Скупштину општине.

⁸ "Сл. гласник РС", бр. 101/2005, 123/2007, 101/2011, 93/2012 и 104/2013

⁹ „Сл. гласник РС“, бр. 41/18

(2) Уговор о депоновању средстава потписао је Председник општине Коцељева.

3. Информације и комуникације:

(1) Од 01.10.2018. године трансфери индиректним корисницима се књиже преко групе конта 49, а на крају месеца (због месечних извештаја Управе за трезор) врши се усаглашавање стања са индиректним корисницима и расходи се преносе на адекватна конта и позиције. Салдо рачуна индиректних буџетских корисника на крају сваког месеца је нула;

(2) Потраживања од закупца каменолома за 2017. годину ће бити прокњижена у 2018. години након испостављања фактуре закупцу, а и на основу коначног става о закупу каменолома и статусу основног Уговора о закупу и накнадно закључених Анекса уговора о закупу;

(3) Евидентирање пословних промена од 01.10.2018. године се врши са описом, пошто користећи програм у већем делу и аутоматског преноса података из ликвидатуре;

(4) Завод за унапређење пословања доставио је допис у којем се наводе сви елементи за обрачун накнада зарада и која су подешавања у програму извршена, као и подешавања Програма која корисници могу сами да изврше. Као доказ, достављен је обрачун накнаде за годишњи одмор за радницу ПУ „Полетарац“;

(5) У 2018. години све уплате по основу Доприноса су уплаћиване на уплатни рачун 741538, а уплате потраживања из ранијих година по основу Накнаде за уређивање грађевинског земљишта на рачун 742253;

(6) У 2018. години све обавезе према добављачима су евидентирани;

(7) У 2018. години све промене на класи 5 су евидентирани преко конта 015100 и одговарајућих конта класе 3;

(8) Код ПУ „Полетарац“ у 2018. све промене на класи 5 су евидентирани преко конта 015100 и одговарајућих конта класе 3;

(9) Субјект ревизије је навео да у 2018. години није нити ће бити вршена набавка каменог агрегата кроз безготовинску наплату односно кроз испоруку бесплатних количина камена по основу закупа каменолома. Субјект ревизије је навео да ће у будуће фактурисати закуп Каменолома „Шешевица“, а евентуалне испоруке каменог агрегата од стране закупца (ако са истим буде закључен Уговор о одржавању путева) ће плаћати по добијеној фактури. До сада са осталим добављачима, а тако и у будуће, неће се вршити било какве трансакције путем компензације, асигнације, цесије и слично;

4. Одлуком о Општинској управи Коцељева који је усвојила Скупштина Општине 30.11.2018. године, у члану 27. прописано је да се у Општинској управи у посебну организациону јединицу „Кабинет председника општине“ могу систематизовати и поставити помоћници председника Општине, као и да се могу по потреби систематизовати и друга радна места. У складу са Одлуком о Општинској управи донет је и Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Општинском правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама општине Коцељева, усвојен на Општинском већу 05.12.2018. године, у којем је под тачком 27. систематизовано радно место „Интерни ревизор“.

(Докази: Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Општинском правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама општине Коцељева, Правилник о утврђивању плата изабраних, постављених и именованих лица у органима Општине Коцељева, Правилник о платама запослених у Општинској управи, Решења за председника општине, заменика председника општине, заменика

председника скупштине, начелника ОУ и одјава за помоћника председника општине, Уговори о раду закључени су у периоду од августа до новембра 2018. године, Захтев за запошљавање и ПРМ образац предати су Општинској управи у септембру 2018. године, Правилник о раду ПУ „Полетарац“ Коцељева број 124-2/18 од 16.05.2018. године, Правилник о платама запослених у ПУ „Полетарац“ Коцељева, број 271-4/18 од 22.11.2018. године, Правилник о платама запослених у Библиотеци „Јанко Веселиновић“ Коцељева, Одлука о комуналним делатностима на територији општине Коцељева, Нацрт Програма развоја туризма општине Коцељева, Изјава о предлозима и нацртима Програма заштите животне средине и уређивања грађевинског земљишта, Набавка испод вредности ЈН мале вредности-Комплетни списи предмета за поступак набавке „Набавка хране, пића и осталог материјала“, број 404-16/IV-2018, Захтеви за трансфер средстава, Одлука о пласирању слободних новчаних средстава са документацијом прибављања понуда и закључења Уговора, Картице конта групе 49, Обрачун накнада зараде и допис ЗУП-а, Картице конта 741538 и 742253, Налози главне књиге, спецификација конта 131211 и 252111, Закључни листови и картице конта буџета и индиректних корисника, Одлука о Општинској управи Коцељева, Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Општинском правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама општине Коцељева, Правилник о утврђивању плата изабраних, постављених и именованих лица у органима Општине Коцељева, Захтев за запошљавање интерног ревизора).

2.2.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу, осим за неправилности описаних под подтачкама 1.11, 1.13, 1.14 и 3.2, за које су мере исправљања у току.

2.2.8 Неправилности приликом спровођења пописа (Приоритет II)

2.2.8.1 Опис неправилности

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Коцељева нису спровели попис имовине, потраживања и обавеза на дан 31.12.2017. године у складу са законским прописима, и то:

Општинска управа општине Коцељева:

(1) Комисија за попис није извршила попис потраживања која су прокњижена на конту Остала потраживања - 122198 у укупном износу од 97.804 хиљаде динара (2) Пописом није обухваћено стварно стање имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима (3) Није извршен попис нефинансијске имовине у припреми и аванса за нефинансијску имовину (4) Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, примедбе и објашњења лица која рукују односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима, друге примедбе или предлоге комисије за попис и анализу стварне структуре потраживања и обавеза.

Библиотека „Јанко Веселиновић“ Коцељева

(1) Пописна комисија није извршила попис имовине дела Дома културе (2) Библиотека је дала на коришћење основна средства другом кориснику, правном лицу, а да за то није издала реверс односно веродостојне документације и из тог разлога није унета на посебне пописне листе (3) Пописом није обухваћено следеће: уношење књиговодственог натуралног стања имовине у пописне листе (комади или м²); нису утврђене натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања (4) Опрема није прописно означена инвентарским бројевима, односно бар кодом, шифром и називом

Предшколска установа „Полетарац“ Коцељева

(1) Пописом није обухваћено следеће: уношење књиговодственог натуралног стања имовине у пописне листе (комади или м²); нису унете цене пописане имовине и није вредносно обрачуната пописана имовина, (2) Пре почетка пописа, књиговодство није у пописне листе унело податке о називу и адреси објекта, као и број номенклатуре средстава за амортизацију

2.2.8.2 Исказане мере исправљања

Општинска управа општине Коцељева:

Начелник Општинске управе Коцељева донео је Правилник о попису имовине и обавеза број 110-4/IV-2018 од 15.11.2018. године и Упутство за рад комисије за попис имовине и обавеза, којим су предвиђене све активности за вршење редовног годишњег пописа имовине и обавеза. Субјект ревизије је навео да ће у складу са наведеним Правилником и Упутством начелник ће донети решење о именовању комисије за попис, а комисија сачинити план пописа, извршити попис имовине, свих потраживања и обавеза, укључујући и потраживања са конта 122198, нефинансијске имовине у припреми. Након извршеног пописа комисија је обавезна да састави извештај са свим елементима битним за попис, а посебно образлажући предлог средстава за отпис (расход) и евентуалне разлике по попису у односу на књиговодствено стање. Субјект ревизије је навео и да ће Комисија у извештају предложити начелнику Општинске управе предложити начин ликвидације евентуалних разлика и средстава предложених за расход.

Библиотека „Јанко Веселиновић“ Коцељева:

Донето је ново Упутство за извођење пописа имовине и обавеза за 2018. годину у коме се наводи да рад Комисије за попис обухвата уношење књиговодственог натуралног стања имовине у пописне листе (комади или м²), уношење цена пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине, као и да пре почетка пописа, књиговодство у пописне листе уноси податке о називу и адреси објекта, као и број номенклатуре средстава за амортизацију. Субјект ревизије је навео да ће се Упутство користити приликом пописа за 2018. годину.

Предшколска установа „Полетарац“ Коцељева:

Донето је ново упутство за извођење пописа имовине и обавеза за 2018. годину у коме се наводи да рад Комисије за попис обухвата уношење књиговодственог натуралног стања имовине у пописне листе (комади или м²), уношење цена пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине, као и да пре почетка пописа, књиговодство у пописне листе уноси податке о називу и адреси објекта, као и број номенклатуре средстава за амортизацију.

2.2.8.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви