



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ОПШТИНЕ МАЛИ ЗВОРНИК**

**Број: 400-1609/2018-04  
Београд, 25. март 2019. године**

## САДРЖАЈ

<b>1. УВОД .....</b>	<b>3</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА .....</b>	<b>5</b>
<b>2.1 Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....</b>	<b>5</b>
2.1.1 У консолидованом билансу прецењена је вредност зграда и грађевинских објеката.....	5
2.1.2 У консолидованом билансу стања евидентирана је вредност зграда и грађевинских објеката без доказа о носиоцу права јавне својине .....	5
2.1.3 У консолидованом билансу стања евидентирана је вредност зграда и грађевинских објеката без доказа о носиоцу права својине .....	7
2.1.4 У пословним књигама потцењена је вредност зграда и грађевинских објеката, остале некретнине и опрема - Подземни објекат „Краљево склониште“ .....	7
2.1.5 Прецењена је вредност водоводне инфраструктуре у припреми .....	8
2.1.6 Прецењена је вредност остале некретнине и опреме у припреми.....	9
2.1.7 У пословним књигама евидентирани су остале некретнине и опрема у припреми без рачуноводствене документације .....	9
2.1.8 У консолидованом билансу стања потцењена су потраживања по основу кредита .....	10
2.1.9 Општина Мали Зворник није евидентирала учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама .....	10
2.1.10 У пословним књигама Општинске управе нису евидентирани Потраживања од давања у закуп.....	11
2.1.11 Општинска управа је у пословним књигама неправилно евидентирала извршене отплате главнице по основу одобрених кредита .....	11
2.1.12 Прецењена је билансна позиција аванса за обављене услуге .....	12
2.1.13 У ванбилансној евиденцији нису евидентирани менице и банкарске гаранције .....	12
2.1.14 У консолидованом Билансу стања обавезе по основу расхода за запослене и обрачунатим неплаћеним расходима и издацима су мање исказане.....	13
2.1.15 У консолидованом Билансу стања обавезе према добављачима и обрачунатим неплаћеним расходима и издацима су мање исказане .....	14
2.1.16 У консолидованом Билансу стања вредност нефинансијске имовине у сталним средствима и њених извора нису усаглашени .....	15
2.1.17 У Обрасцу 2 није исказан вишак прихода и примања - суфицит који се преноси у наредну годину .....	16
2.1.18 Општина Мали Зворник није евидентирала у својим пословним књигама непокретности на којима има право својине.....	16
<b>2.2 Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....</b>	<b>17</b>
2.2.1 Преузимање обавеза и извршавање расхода на име плата, додатака и социјалних доприноса на терет послодавца супротно важећим законским прописима.....	17
2.2.2 Преузимање обавеза и извршавање расхода супротно важећим законским прописима ..	18
2.2.3 Преузимање обавеза и извршавање расхода без спроведеног поступка јавне набавке и непоштовање законских прописа у области јавних набавки.....	19
2.2.4 Преузимање обавеза,извршавање расхода без валидне рачуноводствене документације	22
2.2.5 Неправилности при утврђивању и наплати прихода .....	23
2.2.6 Неправилности приликом припреме и доношења буџета .....	35
2.2.7 Делимично успостављена интерна контрола .....	37
2.2.8 Неправилности приликом спровођења пописа.....	47
<b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>53</b>

## 1. УВОД

У Извештају о ревизији број: 400-1609/2018-04 од 06.12.2018. 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 У консолидованом билансу прецењена је вредност зграда и грађевинских објеката**

##### **2.1.1.1 Опис неправилности**

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2017. године прецењена је вредност зграда и грађевинских објеката - улагање у постројење за пречишћавање отпадних вода Сакар у износу од 13.045 хиљада динара и улагање у изградњу уличне расвете у Демировачи у износу од 1.021 хиљада динара а потцењена је вредност нефинансијске имовине у припреми за исти износ јер није издата употребна дозвола.

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

Субјект ревизије је навео да је грешком, у 2017. години постројење за пречишћавање отпадних вода Сакар евидентирао на конту 011152, а изградњу уличне расвете у Демировачи на конту 011192, јер објекти нису били у употреби. Расписана је јавна набавка за добијање употребне дозволе како би се добила употребну дозволу за ове објекте, и оправдали књижење на овом конту. По Образложењу одговорног лица, да би се издала употребна дозвола за постројење за пречишћавање отпадних вода Сакар и за уличну расвету Демировача потребно је извршити технички пријем радова на изградњи објеката. Зато је планом набавки на коју се закон не примењује предвиђена предметна набавка обликована по партијама како би се изабрао понуђач који ће извршити технички пријем. Рок за завршетак радова је три месеца. Након издавања употребне дозволе Општинска управа ће основно средство из припреме ставити у функцију.

*(Доказ: План јавних набавки за 2019. годину).*

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

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.1.2 У консолидованом билансу стања евидентирана је вредност зграда и грађевинских објеката без доказа о носиоцу права јавне својине**

##### **2.1.2.1 Опис неправилности**

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2017. године евидентирана је вредност зграда и грађевинских објеката - кишна канализација у улици Николе Тесле у износу од 2.183 хиљаде динара, игралиште Велика Река у износу од 7.104 хиљаде динара, установа културе у Месној заједници Сакар у износу од 1.284 хиљаде динара и установа културе у Месној заједници Будишићу износу 1.325 хиљада динара и грађевинско земљиште у Месној заједници Радаљ у износу од 258 хиљада динара, без доказа о носиоцу права јавне својине.

### 2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је навео следеће:

- Кишна канализација Никола Тесла - због непостојања планске документације, Општина Мали Зворник није у могућности да изда нити грађевинску дозволу, а самим тим и употребну дозволу. Ова кишна канализација је урађена због хитности, јер су тада била угрожена домаћинства;
- Игралиште Велика Река - за игралиште Велика Река, издата је грађевинска дозвола, и на основу те грађевинске дозволе урађени су радови: набавне вредности 4.160 хиљада динара, дана 03.12.2013. године (садашња вредност 3.744 хиљада динара) књижено на конту 011193, а земљиште за фудбалско игралиште је прибављено 29.09.2010. године набавне вредности 3.360 хиљада динара. Употребна дозвола за игралиште није издата из разлога што је у мају 2014. Године подручје општине Мали Зворник, а самим тим и Велику Реку, место кроз које пролази Велика Река (река), која је оштетила игралиште и ограду око фудбалског игралишта
- Установа културе у месној заједници Сакар и Будишић - ови се објекти налазе у пословним књигама месних заједница, јер су ова улагања из ранијих година, и не могу се искњижити док се не реши статус објекта. Ове установе културе се не налазе на општинској земљи, па самим тим немају ни грађевинску ни употребну дозволу. У току је израда плана детаљне регулације "Дринско приобаље", а које обухвата и земљиште на ком се налазе ови домови културе. Усвајањем плана детаљне регулације стичу се услови за решавање имовинско правних односа, тј. Да земљиште пређе у власништво општине Мали Зворник, чиме ће се стећи услови за легализацију поменутих објеката.
- Грађевинско земљиште у месној заједници Радаљ - поменута парцела 2101/1 КО Радаљ у реалном делу 447/5479, води на општину Мали Зворник, а на месну заједницу Радаљ се води 3379/5479 КО Радаљ.

*(Докази: Доказ за игралиште Велика Река - поседовни лист за игралиште, Записник о извршеној процени штете на кориту Велика Река у насељу Велика Река од 27.05.2014. године, и одговор ЈВП Србија Воде Београд на захтев општине Мали Зворник, а у вези са спортским тереном игралиште. Доказ је упис у матичну евиденцију спортских објеката и решење о упису у матичну евиденцију спортских објеката. Доказ за установе културе: ПДР "Дринско приобаље", Решење РГЗ којим се одбија захтев за упис пословног објекта – Дом културе у Сакару бр. 952-02-7-200-4869/2018 од 12.10.2018. године, доказ преузет са сајта Републичког геодетског завода и Геосрбија за МЗ Будишић. Доказ за грађевинско земљиште у месној заједници Радаљ - доказ преузет са сајта Републичког геодетског завода и Геосрбија).*

### 2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.3 У консолидованом билансу стања евидентирана је вредност зграда и грађевинских објеката без доказа о носиоцу права својине**

#### **2.1.3.1 Опис неправилности**

У консолидованом билансу стања прецењена је вредност зграда и грађевинских објеката и то: без доказа о носиоцу права јавне својине у Месној заједници Велика Река у износу 4.003 хиљаде динара, без доказа о носиоцу права јавне својине у Месној заједници Велика Река у износу од 327 хиљада динара, улагање у изградњу цркве у Месној заједници Центар у износу од 1.385 хиљада динара јер је приватна својина, а у пословним књигама Општинске управе без доказа о носиоцу права јавне својине садашње вредности 1.352 хиљада динара јер је пренето право својине.

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

Субјект ревизије је навео следеће:

- Пословне зграде у МЗ Велика Река – ово улагање је укњижено у пословне књиге месне заједнице у ранијем периоду. Ово земљиште је у власништву Републике Србије, а корисник је месна заједница Велика Река. У листу непокретности бр.375 КО Велика Река, на к.п 3214 налази се зграда поште, а у поседовном листу се води само земљиште, а зграда не (потребно је извршити легализацију зграде).
- Улагање у изградњу цркве у Месној заједници Центар- ово улагање је укњижено у пословне књиге месне заједнице у ранијем периоду. Ово земљиште је у власништву Републике Србије, а корисник је српска православна црквена општина Малозворничка Налази се у листу непокретности бр.1007 КО Мали Зворник, на к.п 654. КО Мали Зворник.

*(Докази: лист непокретности бр.1007, КО Мали Зворник, лист непокретности бр.375, КО Велика Река).*

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

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.4 У пословним књигама потцењена је вредност зграда и грађевинских објеката, остале некретнине и опрема - Подземни објекат „Краљево склониште“**

#### **2.1.4.1 Опис неправилности**

Општина Мали Зворник потценила је вредност зграда и грађевинских објеката, остале некретнине и опрема - Подземни објекат „Краљево склониште“, површине 2.228 м<sup>2</sup>

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

Субјект ревизије је навео да је општина Мали Зворник затражила од судског вештака за област грађевинарства Слободана Полића из Лознице да извршни процену вредности за

Подземни град и погон Брасина. Вештак је доставио општини налаз 21.02.2019. и то: Утврђивање тржишне вредности пословних објеката - зграде, магацински простор, некадашња "Везионица" Вискоза на кат.парцели бр.498/3 КО Брасина (погон Брасина) и Утврђивање тржишне вредности Подземног града - Краљево склониште где је улазни део на кат.парцели.бр. 1077 КО Мали Зворник. Пошто је вештачење ових објеката извршено 16.01.2019. године, субјект ревизије је навео да ће се вредност ових објеката уписати у пословне књиге у 2019. години.

*(Докази: Налаз судског вештака за област грађевинарства Слободана Полића из Лознице бр. 06-344 од 21.02.2019. године и Налаз судског вештака за област грађевинарства Слободана Полића из Лознице бр. 06-344/1 од 21.02.2019. године.).*

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

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.1.5 Прецењена је вредност водоводне инфраструктуре у припреми**

##### **2.1.5.1 Опис неправилности**

Прецењена је вредност водоводне инфраструктуре у припреми у износу од 60.838 хиљада динара јер је завршена а потцењена је вредност водоводне инфраструктуре у функцији за исти износ на којој се не врши обрачун амортизације.

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

Субјект ревизије је навео да је вредност водоводне инфраструктуре у припреми на дан 31.12.2017. године износила је 60.838 хиљада динара. Део водоводне инфраструктуре остаје у припреми у износу од 42.573 хиљаде динара, за цевовод Д.Трешница-Амајић-Читлук, а део од 18.265 хиљада динара ће ићи у употребу у 2019. години, по решењу председника општине Мали Зворник, а на предлог одељења за привреду урбанизам и инспекцијске послове.

*(Докази: Решење председника за стављање водовода у употребу у 2019. години, Решење о употребној дозволи бр. 351-52/2/98-03 од 18.10.1999. године, Решење одељења за привреду, урбанизам и инспекцијске послове, о одобрењу за реконструкцију водовода бр. 354-67/1 од 10.10.2014. године, Предлог за стављање у употребу деонице водовода бр. 354-67/2/2014-03 од 05.03.2019. године).*

##### **2.1.5.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.6 Прецењена је вредност остале некретнине и опреме у припреми**

### **2.1.6.1 Опис неправилности**

Прецењена је вредност остале некретнине и опреме у припреми у износу од 7.667 хиљада динара а потцењена је вредност остале некретнине и опреме у функцији за исти износ за планска документа које је усвојио надлежни орган Општине.

### **2.1.6.2 Исказане мере исправљања**

Субјект ревизије је навео да ће ова планска документа на предлог Одељења за урбанизам бити искњижена са припреме и дата у употребу на конто 016171-остала нематеријална имовина.

*(Докази: Просторни план општине Мали Зворник ("Сл. Лист општине Мали Зворник, бр. 8/12, План детаљне регулације, Генерални план Малог Зворника ("Сл. Лист општине Мали Зворник, бр. 10/14, Измена и допуна плана генералне регулације општине Мали Зворник ("Сл. Лист општине Мали Зворник, бр. 19/17, Измена и допуна просторног плана општине Мали Зворник ("Сл. Лист општине Мали Зворник, бр. 19/17), План детаљне регулације ППОВ Нови мост у Малом Зворнику ("Сл. Лист општине Мали Зворник, бр. 1/13).*

### **2.1.6.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.7 У пословним књигама евидентирани су остале некретнине и опрема у припреми без рачуноводствене документације**

### **2.1.7.1 Опис неправилности**

У пословним књигама евидентирани су остале некретнине и опрема у припреми у Месној заједници Сакар у износу од 1.126, аванси за саобраћајне објекте у износу од 16.288 хиљада динара за ТТ мрежу 1999. године и аванси за обављање услуга у износу од 352 хиљаде динара за измештање дела далековода Сакар 2 без рачуноводствене документације.

### **2.1.7.2 Исказане мере исправљања**

Субјект ревизије је навео да је комплетирана рачуноводствена документација и то I-VII привремених ситуација и коначна ситуација за улагање у ТТ мрежу из 1999. године за износ од 16.288.430,10 динара. У одељењу за урбанизам и инспекцијске послове не поседују грађевинску нити употребну дозволу за ТТ мрежу. Аванс који је дат у 2017. години у износу од 352 хиљаде динара, затворен је 28.12.2018. године, јер је тада окончан посао.

*(Докази: Доказ за ЕД Лозницу, рачун- I-VII привремена ситуација ТТ мрежа).*



### **2.1.7.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.8 У консолидованом билансу стања потцењена су потраживања по основу кредита**

#### **2.1.8.1 Опис неправилности**

Потраживања по основу кредита потцењена за 15.697 хиљада динара јер нису евидентирани кредити које је додељивао Фонд за развој општине Мали Зворник.

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

Субјект ревизије је навео да на потражној страни конта 111511, 111612, 111811, је књижена само отплата која се сливала на уплатно рачун 921, а 745 није, па ће се ова евиденција ускладити, као и задужење. Одговорна лица су навела да је урађен део посла, а ова мера ће бити исправљена у потпуности уз завршни рачун за 2018. годину.

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

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.9 Општина Мали Зворник није евидентирала учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама**

#### **2.1.9.1 Опис неправилности**

Општина Мали Зворник није евидентирала учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама ЈКП „Дрина“ Мали Зворник у износу од 6.160 хиљада динара на име уплаћеног новчаног капитала.

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

Субјект ревизије је навео да је општина Мали Зворник послала Допис Агенцији за привредне регистре, ради евидентирања капитала у ЈКП „Дрина“ у износу од 6.160 хиљада динара на име уплаћеног новчаног капитала.

*(Докази: Допис Агенцији за привредне регистре број 06-424 од 06.03.2019. године).*

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

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.10 У пословним књигама Општинске управе нису евидентирана Потраживања од давања у закуп**

### **2.1.10.1 Опис неправилности**

У пословним књигама Општинске управе нису евидентирана Потраживања од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници буџета у износу од 121 хиљаду динара и потраживања по основу рефундације сталних трошкова закупаца у износу од 42 хиљаде динара.

### **2.1.10.2 Исказане мере исправљања**

Субјект ревизије је навео да су на дан 31.12.2018. године укњижена потраживања по основу давања у закуп или на коришћење, и по основу рефундације трошкова закупаца ставом 122111/291311.

*(Докази: спецификација конта 122111 - по аналитици, спецификација конта 291311 - по аналитици).*

### **2.1.10.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.11 Општинска управа је у пословним књигама неправилно евидентирала извршене отплате главнице по основу одобрених кредита**

### **2.1.11.1 Опис неправилности**

Општинска управа је у пословним књигама неправилно евидентирала извршене отплате главнице по основу одобрених кредита у износу од 22.402 хиљаде динара на Пасивним временским разграничењима, уместо на изворима дугорочне финансијске имовине -311411 и извору новчаних средстава 311512 – примања од отплате датих кредита.

### **2.1.11.2 Исказане мере исправљања**

Субјект ревизије је навео да је извршен сторно у потражној стани конта 311411 за износ од 22.402 хиљаде динара и пребачен у потражну страну конта 311512, а сторно 311419 у дуговом промету и пребачен у дуговни промет 311512 (износ отплаћених кредита). Извршен је сторно у потражном промету 291919, и пребачен у потражни промет конта 311411 за износ од 64.388 хиљада динара (износ датих кредита).

*(Докази: картица конта 291919 (01.01.2018-31.12.2018), картица конта 311411 (01.01.2018-31.12.2018), картица конта 311512 (01.01.2018-31.12.2018), спецификација уплатног рачуна 921651 (за 2017)).*

### **2.1.11.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.12 Прецењена је билансна позиција аванса за обављене услуге**

#### **2.1.12.1 Опис неправилности**

Прецењена је билансна позиција аванса за обављене услуге у износу од 2.892 хиљаде динара за измештање дела далековода Сакар и извођење радова на цевоводу Доња Трешњица – Амајић – Читлук – Чулине и у износу од 2.501 хиљада динара за уређење простора, уређивање и коришћење грађевинског земљишта и изградњу објеката а потцењена билансна позиција аванси за нефинансијску имовину у истом износу.

#### **2.1.12.2 Исказане мере исправљања**

Субјект ревизије је навео следеће: износ аванса у износу од 2.892 хиљаде динара се састоји од: датог аванса ЈКП Дрина Мали Зворник у износу од 2.540 хиљада динара и аванса ЕД Лозница у износу од 352 хиљаде динара. Износ од 352 хиљаде динара је затворен у 2018 години, јер је ЕД Лозница тек тада испоставила рачун. Износ 2.540 хиљада динара није затворен, тј. оправдан јер ЈКП Дрина Мали Зворник, није извршила радове на изградњи шахти због тога што је општина Мали Зворник доделила уговор за пројекат, за извођење радова, а који није завршен. Општина Мали Зворник је у фази раскида уговора са фирмом која је склопила уговор за пројектовање, а све у циљу поновног расписивања израде пројектне документације, а на основу које ће ЈКП Дрина Мали Зворник извршити своју обавезу и оправдати аванс од 2.540 хиљада динара. Износ аванса од 2.501 хиљаду динара које је било евидентирано на конту 123231-421 ЈУП План Шабац, затворено је у 2018. години, када је овај добављач испоставио фактуре, јер је у 2018. години завршен овај посао.

*(Докази: Доказ за ЕД Лозницу, рачун, Доказ за ЈКП Дрину: уговор бр. 06-1478/1 од 05.08.2015. године, анекс бр. 1 06-2467/2015 од 14.12.2015, анекс бр.2 06-2467/2015 од 28.06.2016, Доказ за аванс од ЈУП План Шабац: рн. ИФ 18/001 на износ 561.081,60 динара, рн. 512-2018 на износ 118.862,35 динара, рн. 509-2018 на износ 132.240,00 динара, рн. 513-2018 на износ 189.112,32 динара, рн. 510-2018 на износ 600.000,00 динара, рн. 511-2018 на износ 900.000,00 динара).*

#### **2.1.12.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.13 У ванбилансној евиденцији нису евидентирани менице и банкарске гаранције**

#### **2.1.13.1 Опис неправилности**

У ванбилансној евиденцији, на групама конта 351000 и 352000 нису евидентирани менице и банкарске гаранције по основу кредита које је одобравао Фонд за развој општине

и то 582 менице за износ кредита од 104.274 хиљаде динара и 6 хипотека за износ кредита од 3.800 хиљада динара и менице и банкарске гаранције по основу закључених уговора о јавним набавкама и то 11 меница за износ од 6.051 хиљаду динара и 4 банкарске гаранције за износ од 1.250 хиљада динара.

### **2.1.13.2 Исказане мере исправљања**

Субјект ревизије је навео да је извршен попис меница и банкарских гаранција на дан 31.12.2018. године. Укњижене су ванбилансно ставом 351131/352131.

*(Докази: преглед пописаних меница и банкарских гаранција на дан 31.12.2018. године, картица конта 351131, картица конта 352131).*

### **2.1.13.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.14 У консолидованом Билансу стања обавезе по основу расхода за запослене и обрачунатим неплаћеним расходима и издацима су мање исказане**

### **2.1.14.1 Опис неправилности**

У консолидованом Билансу стања буџета општине Мали Зворник на дан 31.12.2017. године обавезе по основу расхода за запослене и обрачунатим неплаћеним расходима и издацима су мање исказане у износу од 3.056 хиљада динара и то у пословним књигама Предшколске установе „Црвенкапа“ у износу од 2.569 хиљада динара и Библиотеке „17. септембар“ у износу од 487 хиљада динара.

### **2.1.14.2 Исказане мере исправљања**

Субјект ревизије је навео следеће:

- У пословним књигама Предшколске установе „Црвенкапа“ евидентирани су све обавезе по основу расхода за запослене и издатке у обрачунском периоду на који се односе (зарада за запослене за децембар 2018. која се исплаћује у јануару 2019, уговор о повременим и привременим пословима за децембар 2018. који се исплаћује у јануару 2019, превоз радника на посао и са посла за децембар 2018. који се исплаћује у 2019. години;
- Обавезе по основу расхода за запослене у Библиотеци „17. септембар“ се евидентирају у пословним књигама у обрачунском периоду на који се односе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*(Докази: Налог за књижење: Зарада за децембар 2018, Уговор о повременим и привременим пословима за децембар 2018, Превоз радника за децембар 2018, Налог за књижење децембарске плате 2018. године бр. 75 од 31.12.2018. године, Рекапитулација за 12 месеца 2018. године, Захтев за исплату плата за децембар 2018. године, Закључни лист*

плата за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. од 31.12.2018. године, Бруто биланс за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године).

### **2.1.14.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.15 У консолидованом Билансу стања обавезе према добављачима и обрачунатим неплаћеним расходима и издацима су мање исказане**

#### **2.1.15.1 Опис неправилности**

У консолидованом Билансу стања буџета општине Мали Зворник на дан 31.12.2017. године обавезе према добављачима и обрачунатим неплаћеним расходима и издацима су мање исказане у износу од 819 хиљаде динара, и то у: пословним књигама Председника општине и Општинског већа у износу од 20 хиљада динара, Предшколске установе „Црвенкапа“ у износу од 358 хиљада динара и Библиотеке „17. септембар“ у износу од 441 хиљаду динара.

#### **2.1.15.2 Исказане мере исправљања**

Субјект ревизије је навео следеће:

- У Консолидованом билансу стања буџета на дан 31.12.2017. године, стање обавезе у износу од 20 хиљада динара, исказано је у разделу Председник и општинско веће, на конту 245511, а не на 252111-добављачи;
- Обавезе према добављачима у пословним књигама се евидентирају у обрачунском периоду на који се односе, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Предшколска установа „Црвенкапа“ је у пословним књигама евидентирали и све обавезе према добављачима у обрачунском периоду на који се односе (трошкови електричне енергије за децембар 2018. године, трошкови комуналија (грејање, вода и одвоз отпада) за децембар 2018. године, трошкови телефона за децембар 2018. године.

*(Докази: закључни лист раздела председник и општинско веће на дан 31.12.2017. године, картица конта 245511 (за 2017. и 2018. годину), Налог бр. 95 за књижење обавеза из децембара 2018. године од 31.12.2018. године, Збирна картица конта 252111 од 01.01.2018. до 31.12.2018. страна бр. 36, Рачун бр.561/2018 од 31.12.2018. године ПЕРИЋ – УНИВЕРЗАЛ, Рачун бр. 216726/2018 од 18.12.2018. године ОРИОН ТЕЛЕКОМ, Рачун бр. 24473663 од 15.01.2019. ЈП ЕПС за децембар 2018. године, Рачун бр. 200/18 од 31.12.2018. године, Рачун бр.180002311318 од 31.12.2018. године ЈО ПОШТА СРБИЈЕ, Рачун бр. 6085/2018 од 31.12.2018. године ЈКП „ДРИНА“, Рачун бр. 5811/2018 од 31.12.2018. године ЈКП „ ДРИНА“, Рачун бр. 6240/2018 од 31.12.2018. године ЈКП „ ДРИНА“, Рачун бр. 61-207-015-1161330 од 31.12.2018. ТЕЛЕКОМ СРБИЈА, Рачун бр. 201812/6.174242 од 31.12.2018. ТЕЛЕНОР, Рачун бр. 32/2018 од 24.12.2018. ЗТУР МЕТРАЖ, Рачун бр. 27/18 од 17.12.2018. СТЗР ГАЛАКС, Рачун бр. 11/2019 од 01.01.2019. СТЗР ПАРК- децембар 2018, Рачун бр. 19/12 од 26.12.2018. СТЗР ГАЛАКС, Рачун бр.*

1458/2019 од 25.12.2018. СКРОЗ ДОО, Рачун бр. 5327/2018 од 30.11.2018. ЈКП „ ДРИНА“, Извод бр. 6 од 28.01.2019, Фактура "Два брата" Козјак од 31.12.2018, Фактура "Жарковићи доо М.Зворник од 31.12.2018, Фактура Владан Перић Љубовија од 31.12.2018, Фактура Телеком Србија Београд, за 12-2018, Фактура Теленор Београд, за 12-2018, Фактура ЈП ЕПС Београд, за 12-2018. ЈКП Дрина М.Зворник, за 12-2018).

### **2.1.15.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **ПРИОРИТЕТ 2**

### **2.1.16 У консолидованом Билансу стања вредност нефинансијске имовине у сталним средствима и њених извора нису усаглашени**

#### **2.1.16.1 Опис неправилности**

У консолидованом Билансу стања буџета општине Мали Зворник на дан 31.12.2017. године вредност нефинансијске имовине у сталним средствима и њених извора нису усаглашени и то код :

*Општинске управе* - Остале некретнине и опрема на економској класификацији 011300 и 311113 нису усаглашене за 11 хиљада динара; Земљиште на економској класификацији 014100 и 311141 није усаглашено за 2.997 хиљада динара; Нефинансијска имовина на економској класификацији 015100 и 311151 није усаглашена за 14.148 хиљада динара; Нематеријална имовина на економској класификацији 0161 и 311161 није усаглашена за 11 хиљада динара;

*Предшколске установе „Црвенкапа“* - Зграде и грађевински објекти на економској класификацији 011100 и 311111 нису усаглашене за 1.721 хиљаду динара, односно извори су у мањем износу од активе; Опрема на економској класификацији 011200 и 311112 није усаглашена за 1.721 хиљаду динара, односно извори су у већем износу од активе;

*„Библиотеке „17. септембар“* - Зграде и грађевински објекти на економској класификацији 011100 и 311111 нису усаглашене за 1.557 хиљада динара, односно извори су у већем износу од активе; Опрема на економској класификацији 011200 и 311112 није усаглашени за 1.658 хиљада динара, односно извори су у мањем износу од активе.

#### **2.1.16.2 Исказане мере исправљања**

Субјект ревизије је навео следеће:

- Општинска управа ће у наредном периоду усагласити вредност нефинансијске имовине у сталним средствима са изворима. Ова мера ће бити реализована када се буде састављао завршни рачун буџета за 2018. годину;
- Предшколска установа „Црвенкапа“ је у току 2018 године усагласила вредност нефинансијске имовине у сталним средствима и њеним изворима. У прилогу је достављен закључни лист под 31.12.2018.године где је: вредност нефинансијске

имовине у сталним средствима 21.326 хиљада динара, извори нефинансијске имовине у сталним средствима 21.326 хиљада динара;

- У наредном периоду Библиотека „ 17. септембар“ Мали Зворник ће усагласити вредност нефинансијске имовине у сталним средствима и њене изворе. Период у којем се планира предузимање мере исправљања: јул 2019. године.

### **2.1.16.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.17 У Обрасцу 2 није исказан вишак прихода и примања - суфицит који се преноси у наредну годину**

#### **2.1.17.1 Опис неправилности**

У Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода и Одлуци о завршном рачуну буџета за 2017. годину није исказан вишак прихода и примања - суфицит који се преноси у наредну годину и није исказан део вишка прихода и примања наменски одређен за наредну годину у најмањем износу од 3.305 хиљада динара по основу других текућих трансфера од Републике Србије.

#### **2.1.17.2 Исказане мере исправљања**

Субјект ревизије је навео да ће ова мера бити реализована када се буде састављао завршни рачун буџета за 2018. годину.

Период у којем се планира предузимање мере исправљања: јул 2019. године.

#### **2.1.17.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **ПРИОРИТЕТ 3**

### **2.1.18 Општина Мали Зворник није евидентирала у својим пословним књигама непокретности на којима има право својине**

#### **2.1.18.1 Опис неправилности**

Општина Мали Зворник није евидентирала у својим пословним књигама непокретности на којима има право својине и то: 119 јединица зграда и грађевинских објеката површине 234.966 м<sup>2</sup>; 697 јединица некатегорисаних путева, општинских путева и улица површине 1.730.469 м<sup>2</sup> и грађевинског и осталог земљишта 1.349 јединица површине 5.442.848 м<sup>2</sup>.

### **2.1.18.2 Исказане мере исправљања**

Општина Мали Зворник је уз општину Богатић и општину Владимирци партнер у спровођењу Пројекта „Ефикасно управљање јавном имовином-искорак ка бржем развоју наших локалних самоуправа“ – Exchange 5 програм, под донаторством европске уније. Рок предвиђен за реализацију Пројекта је месец мај 2020. године.

Субјект ревизије је навео да је у оквиру Пројекта предвиђена активност прикупљање, провера и анализа података о имовини, ангажовање екстерних пописивача за попис имовине и прикупљање и пописивање података за непокретности те формирање нових евиденције општинске имовине, објеката и земљишта. Поред тога планира се активност прикупљање података о стварном стању објеката на терену и ажурирање општинског регистра са подацима који су прикупљени током теренског пописа. Крајњи рок за реализацију ове активности је децембар 2019. године.

Такође, у оквиру Пројекта је предвиђена активност ангажовања експерата за процену тржишне вредности непокретности за 25 објеката високоградње и 25 кат. парцела грађевинског земљишта и уписивање процењених вредности непокретности у помоћне књиге основних средстава општинског буџета. Крајњи рок за реализацију ове активности је март 2020. године. У завршној фази Пројекта планирана је активност брисања четири објекта из евиденције Катастра те припрема техничке документације за озакоњење шест објеката без грађевинске дозволе. Меморандумом о сарадњи између пројектних партнера који је општина Мали Зворник потписала, преузета је обавеза Општине да спровођење пројектних активности изврши у складу са наведеном динамиком.

Период у којем се планира предузимање мере исправљања: јун 2020. године.

### **2.1.18.3 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 Мали Зворник је у 2017. години преузела обавезу и извршила расходе на име плата, додатака и социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 860 хиљада динара и то код:

*Председника општине и Општинског већа* у износу од 197 хиљада динара јер је приликом обрачуна и исплате плата, за председника општине, актом надлежног органа утврђен и примењен већи коефицијент 8,74 уместо 7,74;

*Општинске управе* у износу од 663 хиљаде динара, и то: 524 хиљаде динара приликом обрачуна и исплате плате неправилно су примењени корективни коефицијенти за 15 запослених лица уз неправилан обрачун прековременог рада за два запослена; 78 хиљада динара начелнику Општинске управе јер је актом надлежног органа утврђен и примењен већи коефицијент за време примене Закона о привременом уређивању



основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и 61 хиљаду динара јер је приликом обрачуна и исплате плата запосленом распоређеном на послове Пореског контролора примењен коефицијент 11,53 уместо коефицијента 10,05.

### **2.2.1.2 Исказане мере исправљања**

Субјект ревизије је навео следеће:

- Поменути акт надлежног органа и то Одлука о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних, именованих и постављених лица у органима општине Мали Зворник 06-1806 од 17.12.2013. године, измењен је и то Одлуком о изменама и допунама Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних, именованих и постављених лица у органима општине Мали Зворник број 06-882 од 27.04.2018. године, те је дата неправилност отклоњена.
- Општинско веће је дана 06.03.2018. године донело Закључак којим се ставља ван снаге као незаконит Закључак Општинског већа општине Мали Зворник број: 06-140/3 од 11.04.2012. године којим се одобрава обрачун и исплате плата за изабрана и постављена лица и запослене у Општинској управи општине Мали Зворник за март месец 2012. године и даље, тако да плате за сваког радника појединачно остану у висини плате обрачунате и исплаћене за децембар месец 2011. године.
- Надлежни орган донео је Одлуку о изменама и допунама Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних, именованих и постављених лица у органима општине Мали Зворник број 06-2164 од 30.10.2018. године и тиме у складу са препорукама и налазом Државне ревизорске институције отклонио дату неправилност.
- Решењем о плати запосленог исправљен је коефицијент за запосленог распоређеног на послове Пореског контролора.

*(Докази: Одлука о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних, именованих и постављених лица у органима општине Мали Зворник 06-1806 од 17.12.2013. године; Одлука о изменама и допунама Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних, именованих и постављених лица у органима општине Мали Зворник број 06-882 од 27.04.2018. године; Закључак 06-518 од 06.03.2018. године; Одлука о изменама и допунама Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних, именованих и постављених лица у органима општине Мали Зворник број 06-2164 од 30.10.2018. године; Решење о плати запосленог број 112-68/2018 од 23.03.2018. године.)*

### **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 Мали Зворник је преузела обавезу и извршила расходе, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима у износу од 27.037 хиљада динара код:

Председника општине и Општинског већа у износу од 123 хиљада динара на име накнада председнику општине и заменику председника општине, за присуство консултацијама одборничке групе;

Општинске управе у износу од 26.512 хиљада динара и то 24.722 хиљаде динара за исплате субвенције ЈКП „Дрина“ без усвојеног посебног програма за коришћење средстава из буџета и 1.790 хиљада динара по основу исплата за четворо лица која су обављала исте послове у вези са пописом ради озакоњења, дуже од 120 радних дана;

Библиотеке „17. септембар“ у износу од 402 хиљаде динара за обављање истих послова са истим лицем по основу уговора о привременим и повременим пословима дуже од 120 радних дана.

### **2.2.2.2 Исказане мере исправљања**

Субјект ревизије је навео следеће:

- Да су последње накнаде за консултације председнику и заменику председника општине исплаћене 02.10.2018. године, након тога нису више исплаћиване, а ни у будућем периоду, по препоруци неће се исплаћивати;
- Од 01.01.2019. године, 6 лица је закључило уговоре на пословима озакоњења, али најдуже до 30.04.2019. године, што је краће од законом предвиђених 120 радних дана.
- Да је усвојен Посебан програм за коришћење средстава из буџета општине Мали Зворник за 2019. годину.
- Библиотека „17. септембар“ је раскинула уговоре о привременим и повременим пословима који нису у складу са Законом о раду.

(Докази: Решење којим СО Мали Зворник даје сагласност на Посебан програм коришћења средстава и субвенција из буџета Општине Мали Зворник за 2019. годину, број 03-1267 од 26.11.2018. године који је усвојио Надзорни одбор ЈКП-а „Дрина“ Мали Зворник на седници одржаној 30.11.2018. године, аналитичке картице, решења за пренос средстава и списак исплата за месец 11 и 12/2018 и 2/2019, Уговори: бр. 112-13 од 06.02.2019. године, бр. 112-4 од 03.01.2019. године, бр. 112-1 од 03.01.2019. године, бр. 112-2 од 03.01.2019. године, бр. 112-6 од 03.01.2019. године и бр. 112-3 од 03.01.2019. године, Решење о престанку Уговора о привременим и повременим пословима бр.433/18 од 31.12.2018.).

### **2.2.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

### **2.2.3.1 Опис неправилности**

Општина Мали Зворник је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 40.073 хиљаде динара, без спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то:

а) без спроведеног поступака јавне набавке у износу од 3.000 хиљада динара код *Општинске управе* за услугу превоза путника;

б) преузете су обавезе и извршена плаћања у износу од 37.073 хиљаде динара а да притом нису поштовани законски прописи у области јавних набавки код *Општинске управе*, и то:

- 11.816 хиљада динара за набавку радова Рехабилитација путева обликована у две партије у отвореном поступку – захтевани услови који нису у логичкој вези са предметом набавке;

- 6.365 хиљада динара за набавку радова Уређење некатегорисаних путева и отресишта на територији општине Мали Зворник у отвореном поступку - оквирни споразум - захтевано да потенцијални понуђачи поседују тачно одређене домаће сертификате без навођења или одговарајући;

- 840 хиљада динара за набавку добара Набавка култивисане имовине-набавка садница и израда пројекта за шумљевање у поступку јавне набавке мале вредности – захтевани услови који нису у логичкој вези са предметом набавке;

- 3.660 хиљада динара за набавку услуга Услуге превоза грађевинског материјала у поступку јавне набавке мале вредности - спроведена набавка по јединичним ценама без навођења укупних количина или оквирних количина које ће бити набављене;

- 3.883 хиљада динара за набавку услуга Геодетске услуге у поступку јавне набавке мале вредности – спроведена набавка по јединичним ценама без навођења укупних количина или оквирних количина које ће бити набављене;

- 2.886 хиљада динара за набавку услуга Медијске услуге обликоване у партије у поступку јавне набавке мале вредности - наведене су цене на месечном нивоу са и без ПДВ-а и цене за 11 месеци са и без ПДВ-а, а да није наведено у којим ће количинама бити извршена услуга;

- 775 хиљада динара за набавку услуга Услуге туристичке промоције у поступку јавне набавке мале вредности - цене наведене су цене на месечном нивоу са и без ПДВ-а и цене за 9 месеци са и без ПДВ-а, а да није наведено у којим ће количинама бити извршена услуга;

- 1.925 хиљада динара за набавку услуга Услуге ангажовања извођача музичког програма за манифестацију Сомовијада-Дрина је смисао живота у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда - цена из уговора већа од упоредиве тржишне цене;

- 4.923 хиљаде динара за три поступка јавних набавки и то: Набавка грађевинског материјала, Набавка услуга Услуге превоза грађевинског материјала, Рад грађевинских машина– спроведена су три поступка јавних набавки уместо један поступак.

- Набавка цистерне за воду у отвореном поступку – навођење услова који нису у логичкој вези са предметом набавке и додела уговора понуђачу који није испунио додатне услове односно неприхватљивој понуди.

### **2.2.3.2 Исказане мере исправљања**

а) спроведени поступци јавних набавки

Субјект ревизије је навео да је Скупштина општине Мали Зворник на седници одржаној дана 30.10.2018. године донела Одлуку о покретању поступка јавно-приватног

партнерства са елементима концесије за обављање делатности јавног превоза путника на територији општине Мали Зворник. Циљ доношења ове Одлуке је спровођење јавне набавке превоза путника на територији општине Мали Зворник и закључење уговора о јавно-приватном партнерству.

*(Докази: Одлука о покретању поступка јавно-приватног партнерства са елементима концесије за обављање делатности јавног превоза путника на територији општине Мали Зворник, број 06-2166 од 30.10.2018. године )*

б) поштовање законских прописа при спровођењу поступака јавних набавки

Субјект ревизије је навео да је да су у 2019. години захтевани додатни услови у складу са Законом о јавним набавкама. У 2019. години у покренутим јавним набавкама нису захтевани сертификати, а уколико буду навођени, биће у складу са препорукама Државне ревизорске институције и Законом о јавним набавкама - биће расписане са навођењем или одговарајући. Субјект ревизије је навео да уколико буде спроводио набавку култивисане имовине у 2019. години, на основу препорука Државне ревизорске институције, наводиће услове у складу са Законом о јавним набавкама. Приликом израде плана јавних набавки за 2019. годину, јавне набавке које су истоврсне (набавка грађевинског материјала, услуге превоза грађевинског материјала, рад грађевинских машина, рехабилитација путева, уређење некатегорисаних путева и зимско одржавање локалних и некатегорисаних путева) спроводе се као један поступак јавне набавке Радови на одржавању локалних, некатегорисаних путева, улица на територији општине Мали Зворник који је у Плану јавних набавки за 2019. годину и поступак је већ спроведен, донета је одлука о додели уговора. Такође су наведене оквирне количине.

Субјект ревизије је навео да се Геодетске услуге налазе у плану јавних набавки за 2019. годину и у складу са препорукама Државне ревизорске институције и Закона о јавним набавкама, приликом расписивања биће одређене количине. Након расписивања биће достављена документација Државној ревизорској институцији. Медијске услуге односно услуге информисања се налазе у плану јавних набавки за 2019. годину у складу са препорукама Државне ревизорске институције биће расписане са навођењем одређених количина и бројем медијског садржаја и одређеним временским трајањем и дефинисаним терминима емитовања. Након расписивања биће достављена документација Државној ревизорској институцији. Услуге туристичке промоције нису планиране у 2019. години, а уколико се буде расписивало, у складу са препорукама Државне ревизорске институције биће у складу са Законом о јавним набавкама са навођењем количина по којима ће бити извршена услуга. Након прибављања доказа о тржишно упоредивим ценама, а пре слања Управи за јавне набавке на давање мишљења, документација ће бити достављена Државној ревизорској институцији.

Субјект ревизије је навео да је приликом израде Плана јавних набавки за 2019. годину, јавне набавке које су истоврсне (набавка грађевинског материјала, услуге превоза грађевинског материјала, рад грађевинских машина, рехабилитација путева, уређење некатегорисаних путева и зимско одржавање локалних и некатегорисаних путева) спроводе се као један поступак јавне набавке - Радови на одржавању локалних, некатегорисаних путева, улица на територији општине Мали Зворник који је у Плану јавних набавки за 2019. годину и поступак је већ спроведен, донета је Одлука о додели уговора.

*(Докази: Конкурсна документација за јавну набавку - Радови на одржавању локалних, некатегорисаних путева и улица на територији општине Мали Зворник, Извештај о стручној оцени понуда број 404-3 од 18.02.2019. године, Налог за покретање поступка јавне набавке број 06-26 од 09.01.2019. године, Одлука о покретању отвореног поступка број 404-3 од 09.01.2019. године, Одлука о додели уговора број 404-3/5 од 18.02.2019. године, План јавних набавки за 2019. годину број 404-2/7 од 08.03.2019. године).*

### **2.2.3.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2.4 Преузимање обавеза и извршавање расхода без валидне рачуноводствене документације**

#### **2.2.4.1 Опис неправилности**

Општина Мали Зворник је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 3.866 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације код:

*Скупштине општине* у износу од 3.313 хиљаде динара за исплаћену накнаду за изгубљену зараду за 30 одборника, 46 чланова комисија и 26 чланова радних тела без валидне документације - доказа да су наведена лица имала штету у виду умањења плате – зараде за сате/дане које нису били на раду код послодавца;

*Председника општине и Општинског већа* у износу од 508 хиљада динара за исплату накнаде за 12 лица чланова Општинског већа, за присуство седницама Општинског већа, без валидне документације - доказа да су наведена лица имала штету у виду умањења плате – зараде за сате/дане које нису били на раду код послодавца;

*Библиотеке „17. септембар“* у износу од 45 хиљада динара за исплату накнаде члановима Управног одбора и Надзорног одбора за присуство седницама, без валидне документације - доказа да су наведена лица имала штету у виду умањења плате.

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

Субјект ревизије је навео следеће:

- Скупштина општине Мали Зворник је дана 30.10.2018. године донела Одлуку о измени Одлуке о накнади путних и других трошкова и изгубљене зараде одборницима, члановима радних тела Скупштине општине Мали Зворник, члановима Општинског Већа и председницима савета месних заједница Општине Мали Зворник.
- Сви чланови Управног и Надзорног одбора су доставили фотокопије својих личних карти, банкарских картица, потврда о осигурању за запослена лица и потврда са бироа за лица која су незапослена. Управни и Надзорни одбори су одржани после радног времена у 15:30.

*(Докази: Одлука број 06-2162 од 30.10.2018. године; Решење о именовану председника и чланова управног одбора Библиотеке „ 17. септембар“ Мали Зворник бр. 194 од 17.06.2016. године; Решење о разрешењу члана Управног одбора Библиотеке „17.*

септембар“ Мали Зворник бр. 149 од 04.05.2018. године; Решење о именовану члана Управног одбора Библиотеке „ 17. септембар“ Мали Зворник бр. 149/1 од 04.05.2018. године, фотокопија личне карте, банкарске картице, потврда о осигурању од 22.02.2019. године, фотокопија личне карте, банкарске картице, потврда о осигурању од 28.02.2019. године, фотокопија личне карте, банкарске картице, уверење са бироа број, 3413-10114-1/2019-97 од 18.02.2019. године, потврда о поднетој пријави број 514141224990 од 21.02.2019. године, Записник са састанка Управног одбора одржаног дана 18.02.2019. године, Обрачун накнада за чланове управног одбора од 04.03.2019. године, Решење о именовану председника и чланова надзорног одбора Библиотеке „17. септембар“ Мали Зворник бр, 209 од 18.10.2016. године, фотокопија личне карте, банкарске картице, потврде о осигурању од 01.03.2019. године, Записник са састанка Надзорног одбора одржаног 01.03.2019. године, Обрачун накнада за чланове Надзорног одбора од 04.03.2019. године).

### 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) На дан 31.12.2017. године износ ненаплаћених потраживања од пореских обвезника и корисника јавних услуга и непокретности за које је општина Мали Зворник дужна да предузима мере за њихову наплату износи 57.624 хиљаде динара. Укупан износ ненаплаћених потраживања од пореских обвезника и корисника јавних услуга и непокретности износи 103.169 хиљаде динара и то по основу: пореза на имовину 37.696 хиљада динара, локалне комуналне таксе 26.549 хиљада динара, накнаде за коришћење грађевинског земљишта 32.479 хиљада динара и посебне накнада за заштиту и унапређење животне средине 6.445 хиљада динара. Од укупно ненаплаћених потраживања од пореских обвезника и корисника јавних услуга и непокретности 2.244 хиљаде динара односи се на потраживања пореских обвезника за које не постоји евиденција у АПР-у, 19.674 хиљаде динара потраживања од обвезника који су избрисани из регистра Агенције за привредне регистре и 23.627 хиљаде динара код којих је покренут поступак стечаја или ликвидације;
- 2) Јавни приходи и примања у износу од 20.926 хиљада динара нису уплаћени преко уплатних рачуна јавних прихода, већ су уплаћени директно на подрачуне;
- 3) Општина Мали Зворник, по образложењу одговорних лица, податке о потраживањима по основу изворних јавних прихода или не може израдити податке из решења пореских обвезника и других релевантних аката 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; (2) пријаве потраживања у поступку стечаја и ликвидације по обвезницима и призната потраживањима дата су у табеларном облику, за 12 обвезника Одељење ЛПА не располаже подацима да ли су пријављена и призната потраживања, јер општина није

- уредила ко води евиденцију ових предмета и ко је одговоран за њих; (3) Потраживања од обвезника који су сагласно другим прописима брисани из регистра Агенције за привредне регистре дата су табеларном прегледу и нема редовног праћења и контроле од стране општине који порески обвезници су брисани из регистра.
- 4) Општина Мали Зворник није донела ниједно решење и није остварила приход од следећих комуналних такси: за држање средстава за игру, за коришћење рекламних паноа, укључујући истицање и исписивање фирме ван пословног простора на објектима и за заузеће јавне површине грађевинским материјалом из чега произилази да није успостављен систем утврђивања, контроле и наплате ових јавних прихода.
  - 5) Надлежни орган Општине Мали Зворник није донео: програм развоја туризма; интерни акт о начину пласирања слободних новчаних средстава и начину извештавања о инвестирању средстава; акт о давању у закуп непокретности у јавној својини, односно пословног простора у 2017. години; средњорочни и годишњи програм уређивања грађевинског земљишта, програм прибављања и отуђења грађевинског земљишта и програм давања у закуп грађевинског земљишта; стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима на свом подручју; посебан програм мера за унапређење услова живота локалне заједнице, по основу накнаде за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса; програм којим се из буџета општине могу финансирати активности на унапређењу општекорисних функција шума.
  - 6) Општина Мали Зворник није спроводила поступак јавног надметања, односно прикупљања писмених понуда за закуп пословног простора површине 94,31 м<sup>2</sup>, за закуп грађевинског земљишта за најмање 1.104 м<sup>2</sup> на којем је 27 монтажних објеката привременог карактера, а Библиотека „17. септембар“ за закуп пословне просторије у износу од 66 хиљада динара,
  - 7) Општина Мали Зворник није донела акт о престанку закупа уређеног неизграђеног грађевинског земљишта, површине 0.45.34 ха, јер купац није испунио уговорену обавезу и није донела Одлуку о избору најповољнијег понуђача након спроведеног поступка јавног надметања за продају старе гранитне коцке а закључила је Уговор испоставила фактуре купцу
  - 8) Општина Мали Зворник није предузела довољне мере за наплату потраживања од корисника кредита за доспели а неизмирени дуг по датим кредитима, који на дан 31.12.2017. године према средњем курсу НБС износи 28.812 хиљада динара (243.193 EUR), није вршила инспекцијски надзор над применом Закона о туризму; није достављен извештај о трошењу средства остварених од накнада за коришћење шума и шумског земљишта надлежном министарству;
  - 9) Општина је наплаћивала општинске административне таксу у износу од 304 хиљаде динара за списе и радње и у вези са матичним књигама и грађанским стањима, за које је законом прописано плаћање републичке административне таксе и евидентирала приход у износу од 678 хиљада динара, без писаног уговора или другог документа који садржи битне елементе уговора, којим је утврђена намена средстава.

### 2.2.5.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је навео следеће:

- 1) У периоду од 10.12.2018. године, предузете су следеће мере принудне наплате код пореских обвезника који нису о доспелости платили пореске обавезе: издато је 29 опомена (од тога 22 опомене за предузетнике и 7 опомена за физичка лица) којим им се налаже да доспели износ плате одмах, а најкасније у року од пет дана од дана пријема опомене, са обрачунатом каматом од дана издавања опомене до дана уплате доспеле обавезе. Урађене су опомене за обвезнике који имају дуговања по свим пореским облицима: за порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге, порез на имовину обвезника који воде пословне књиге, накнаду за коришћење грађевинског земљишта, посебну накнаду за заштиту и унапређење животне средине, комуналну таксу за истицање фирме на пословном простору и порез на земљиште.

Обвезницима који нису измирили дуг по опомени донета су: - решења о принудној наплати новчаних средстава са рачуна пореског обвезника. Донето је укупно 14 решења, од тога 4 решења за правна лица и 10 за предузетнике; - решења о принудној наплати пореске обавезе из новчаног потраживања (зараде, пензије). Донето је укупно 6 решења, од тога 2 решења пн из пензија и 4 решења пн из зарада.

Одељење за локалну пореску администрацију је дана 04.03.2019. године издало 2.765 опомена свим пореским обвезницима који на дан 04.03.2019. године имају порески дуг по свим локалним изворним јавним приходима које администрира Одељење за ЛПА који је према подацима из масовног упита стања на дан 04.03.2019. године већи од 500,00 динара. Наведене Опомене предате су хибридној пошти „Ада Хуја“ на достављање.

*(Докази: Списак Опомена принудне наплате од 10.12.2018. године: Опомена бр. 439-2/104/2018 од 11.12.2018. године, Опомена бр. 439-2/105/2018 од 11.12.2018. године, Опомена бр. 439-2/106/2018 од 11.12.2018. године, Опомена бр. 439-2/107/2018 од 11.12.2018. године, Опомена бр. 439-2/108/2018 од 11.12.2018. године, Опомена бр. 439-2/109/2018 од 11.12.2018. године, Опомена бр. 439-2/110/2018 од 11.12.2018. године, Опомена бр. 439-2/111/2018 од 11.12.2018. године, Опомена бр. 439-2/112/2018 од 11.12.2018. године, Опомена бр. 439-2/113/2018 од 11.12.2018. године, Опомена бр. 439-2/114/2018 од 11.12.2018. године, Опомена бр. 439-2/115/2018 од 11.12.2018. године, Опомена бр. 439-2/116/2018 од 11.12.2018. године, Опомена бр. 439-2/117/2018 од 11.12.2018. године, Опомена бр. 439-2/118/2018 од 11.12.2018. године, Опомена бр. 439-2/119/2018 од 11.12.2018. године, Опомена бр. 439-2/120/2018 од 11.12.2018. године, Опомена бр. 439-2/121/2018 од 11.12.2018. године, Опомена бр. 439-2/122/2018 од 11.12.2018. године, Опомена бр. 439-2/123/2018 од 11.12.2018. године, Опомена бр. 439-2/124/2018 од 11.12.2018. године, Опомена бр. 439-2/125/2018 од 11.12.2018. године, Опомена бр. 439-11/1/2019 од 21.01.2019. године, Опомена бр. 439-11/2/2019 од 21.01.2019. године, Опомена бр. 439-11/3/2019 од 21.01.2019. године, Опомена бр. 439-11/4/2019 од 21.01.2019. године, Опомена бр. 439-11/5/2019 од 21.01.2019. године, Опомена бр. 439-11/6/2019 од 21.01.2019. године, Опомена бр. 439-11/7/2019 од 21.01.2019. године; - Списак Решења принудне наплате од 10.12.2018. године: Решење бр. 439-2-1/017-18 од 21.12.18 год., Решење бр. 439-2-1/018-18 од 21.12.18 год., Решење бр. 439-2-1/019-18 од 19.12.18 год., Решење бр. 439-2-1/020-18 од 21.12.18 год., Решење бр. 439-2-1/021-18 од 21.12.18 год., Решење бр. 439-2-1/022-18 од 24.12.18 год., Решење бр. 439-2-1/023-18 од 25.12.18 год.)*



год., Решење бр. 439-2-1/024-18 од 25.12.18 год., Решење бр. 439-2-1/025-18 од 25.12.18 год., Решење бр. 439-2-1/026-18 од 25.12.18 год., Решење бр. 439-2-1/027-18 од 25.12.18 год., Решење бр. 439-2-1/028-18 од 27.12.18 год., Решење бр. 439-2-1/001-18 од 09.01.19 год., Решење бр. 439-2-1/003-18 од 09.01.19 год.; - Списак Решења принудне наплате из новчаног потраживања од 01.03.2019. године: Решење бр. 439-2/1-18 од 01.03.19 год., Решење бр. 439-2/3-18 од 01.03.19 год., Решење бр. 439-2/4-18 од 01.03.19 год., Решење бр. 439-2/5-18 од 01.03.19 год., Решење бр. 439-2/6-18 од 01.03.19 год., Решење бр. 439-2/7-18 од 01.03.19 год., Опомена број:439-11/42/2019 од 04.03.2019.године, Опомена број:439-11/43/2019 од 04.03.2019.године, Опомена број:439-11/72/2019 од 04.03.2019.године, Опомена број:439-11/103/2019 од 04.03.2019.године, Опомена број:439-11/114/2019 од 04.03.2019.године, Опомена број:439-11/127/2019 од 04.03.2019.године, Опомена број:439-11/136/2019 од 04.03.2019.године, Опомена број:439-11/158/2019 од 04.03.2019.године, Опомена број:439-11/168/2019 од 04.03.2019.године, Опомена број:439-11/169/2019 од 04.03.2019.године, Опомена број:439-11/410/2019 од 04.03.2019.године, Опомена број:439-11/410/2019 од 04.03.2019.године, Опомена број:439-11/736/2019 од 04.03.2019.године, Опомена број:439-11/1215/2019 од 04.03.2019.године, Опомена број:439-11/2022/2019 од 04.03.2019.године, Опомена број:439-11/2517/2019 од 04.03.2019. године).

2) Приходи од чланарине Библиотеке „17. септембар“ се уплаћују на рачун јавних прихода.

(Докази: Извод број 15. од 26.02.2019. године)

3) Одељење за локалну пореску администрацију користи програм Института „Михаило Пупин“, чији систем не дозвољава аутоматску проверу и увид тражених података о рачности потраживања. Слањем обавештења пореским обвезницима о стању дуга, односно слањем опомена и покретањем поступка принудне наплате прекинута је застарелост потраживања по основу дуговања за локалне изворне јавне приходе које администрира Одељење за локалну пореску администрацију. Дана 06.02.2019. године Институт „Михаило Пупин“ доставио је Одељењу за локалну пореску администрацију путем електронске поште обавештење које се односи на могућност извештавања о стању на рачунима јавних прихода по рачности пореског дуга на систему ИС ЛПА, а по основу захтева или извештаја ДРИ које достављамо као доказ, а у којем је наведено:

„Узимајући у обзир прописане начине вођења аналитичке картице, обрачуна камате и редоследа намирења пореза и споредних пореских давања, у пореском рачуноводству није могуће у свим случајевима прецизно утврдити рачност потраживања, а самим тим ни застарелост права на наплату. Рачност потраживања је могуће прецизно утврдити само у случајевима када није било извршених уплата на рачуну пореског обвезника и то искључиво за обвезнике за које не постоје решења о одложеном плаћању пореског дуга и отпису камате донета на основу: Одлуке о условима и начину плаћања, одлагању плаћања и отпису камате из 2010.године; Закона о условном отпису камата и мировању пореског дуга из 2012.године, Закона о пореском поступку и пореској администрацији од 2016. године.

На систему ИС ЛПА у апликацији Администрација података система је омогућен извештај Преглед дужника без уплата. Извештај садржи стање дуга на рачунима јавних прихода за све обвезнике који немају уплате у дефинисаном, посматраном периоду и могуће је користити извештај као помоћ у анализи старости пореских дуговања.“

У поступку ревизије, Одељење за локалну пореску администрацију је користило извештај Преглед дужника без уплата и сачинило табеле и то:

- табеле у којима су наведени обвезници који имају доспеле обавезе за плаћање закључно са даном 31.12.2007.године и за које је прерачуната камата закључно са даном 31.12.2017.године, приказане по обвезницима и по рачунима ,и то за рачуне 713121-порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге, 713122-порез на имовину обвезника који воде пословне књиге и 716111-комунална такса за истицање фирме на пословном простору;
- табеле у којој су наведени обвезници који имају доспеле обавезе за плаћање закључно са даном 31.12.2012.године, у којој смо навели прекиде рока релативне застарелости достављањем Обавештења о стању дуга у смислу члана 114 д.ЗПППА у којем је одређено да се застарелост прекида сваком радњом пореског органа предузетом против пореског дужника у циљу наплате и утврђивања пореза и споредних пореских давања;
- табеле у којима су наведени обвезници који имају доспеле обавезе за плаћање на рачуну 741534-накнада за коришћење грађевинског земљишта, закључно са даном 31.12.2007.године и за које је прерачуната камата закључно са даном 31.12.2017.године, приказане по обвезницима и по рачуну  
(Докази: Електронска пошта достављена од Института „Михаило Пупин“ Одељењу за локалну пореску администрацију ,дана 06.02.2019.године; Електронска пошта упућена ДРИ дана 20.07.2018.године и прилози-табеле –доспеле обавезе за плаћање за плаћање закључно са даном 31.12.2007.године и за које је прерачуната камата закључно са даном 31.12.2017.године, приказане по обвезницима и по рачунима ,и то за рачуне 713121-порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге, 713122-порез на имовину обвезника који воде пословне књиге и 716111-комунална такса за истицање фирме на пословном простору и табеле у којој су наведени обвезници који имају доспеле обавезе за плаћање закључно са даном 31.12.2012.године, у којој смо навели прекиде рока релативне застарелости достављањем Обавештења о стању дуга са наведеним бројем Обавештења и датум уручења истог- достављено ревизији електронском поштом дана 20.07.2018.године; Електронска пошта упућена ДРИ дана 23.07.2018.године и прилози-табеле- у којима су наведени обвезници који имају доспеле обавезе за плаћање на рачуну 741534-накнада за коришћење грађевинског земљишта, закључно са даном 31.12.2007.године и за које је прерачуната камата закључно са даном 31.12.2017.године, приказане по обвезницима и по рачуну).

Начелник Општинске управе писменим налогом задужио је запосленог да води табеларну евиденцију о пријављеним потраживањима у поступку стечаја и ликвидације по обвезницама и признатим потраживањима.

(Докази: Налог за поступање број: 06-421 од 05.03.2019. године)

Општинско веће општине Мали Зворник, на предлог начелника Општинске управе општине Мали Зворник, дана 22.10.2018. године усвојило је обједињени Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Општинском правобранилаштву и интерној ревизији општине Мали Зворник који је објављен у Службеном листу општине Мали Зворник број: 13/18 од 23.10.2018.године у којем је на страни 25-26. наведено да се у оквиру Одељења за локалну пореску администрацију-опис послова пореског контролора (тачка 34.) обављају послови праћења огласног дела Службеног гласника РС у вези са свим променама код правних лица и предузетника који су порески обвезници Одељења (отварање, затварање стечајног поступка, ликвидације и слично) и ажурно обавештавање руководиоца Одељења о насталим

променама, чиме је успостављено редовно праћење и контрола од стране Одељења за локалну пореску администрацију о пореским обвезницима који су брисани из регистра.

(Докази: Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Општинском правобранилаштву и интерној ревизији општине Мали Зворник који је објављен у Службеном листу општине Мали Зворник број: 13/18 од 23.10.2018.године).

4) Одељење за локалну пореску администрацију доставило је информације у вези комуналних такси дана 05.11.2018.године у којима је наведено:

„Одељење за ЛПА не располаже подацима на основу којих би се утврдило задужење по основу комуналних такси за држање средстава за игру, нити коришћење рекламних паноа, укључујући истицање и исписивање фирме ван пословног простора на објектима који припадају јединици локалне самоуправе. У књиговодственој евиденцији овог Одељења не постоји ниједна пријава, ниједан захтев за обрачун наведених такси, нити било који други акт упућен од стране обвезника, нити било који акт донет у поступку инспекцијског надзора надлежних служби Општинске управе, као ни у пореској контроли“.

Субјект ревизије наводи да је Народна скупштина Републике Србије, у складу са чл. 18. Закона о буџетском систему, на седници од 7. децембра 2018. године, усвојила Закон о накнадама за коришћење јавних добара ("Службени гласник РС", бр. 95/18), којим су за коришћење јавних површина као добра у општој употреби, за које се наплаћују локалне комуналне таксе у складу са Законом о финансирању локалне самоуправе, предвиђене накнаде за коришћење јавних површина. Сходно томе, одредбама члана 278. наведеног закона, у тачки 16) предвиђено је да даном почетка примене тог закона, 1. јануара 2019. године, престају да важе одредбе члана 15. ст.1. тач. 2), 9), 14) и 16), као и члана 156 Закона о финансирању локалне самоуправе (Службени гласник Републике Србије број 62/06, 47/11, 93/12, 99/13 - усклађени дин. износи, 124/14 - усклађени дин. износи, 95/15 - усклађени дин.износи и 83/16), као и акта јединица локалне самоуправе донета на основу тих законских одредаба.

Чланом 277. став 3. Закона о накнадама за коришћење јавних добара ("Службени гласник РС", бр. 95/18) одређено је да до доношења подзаконских аката на основу овлашћења из овог закона, (у року од три месеца од дана ступања на снагу овог закона-члан 277. став 1. Закона о накнадама за коришћење јавних добара) примењиваће се подзаконски акти донети на основу закона који даном примене овог закона престају да важе, ако нису у супротности са овим законом.

У складу са наведеним, Скупштина општине Мали Зворник је на седници одржаној 19.02.2019. године донела Одлуку о изменама и допунама одлуке о локалним комуналним таксама, којом је одређено да се у члану 6. тачке 1. ,3., 5., 7. и 8., бришу, а односе се на локалне комуналне таксе: за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности; коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима; коришћење рекламних паноа, укључујући истицање и исписивање фирме ван пословног простора на објектима и просторима који припадају јединици локалне самоуправе (коловози, тротоари, зелене површине, бандере и сл.); за коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или друге објекте привременог коришћења и за заузеће јавне површине грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова.

У складу са наведеним законским одредбама скупштина општине Мали Зворник на седници одржаној дана 19.02.2019.године донела је Одлуку о накнадама за коришћење јавних површина за територију општине Мали Зворник („Службени лист општине Мали Зворник“,бр.02/19 од 20.02.2019.године) и Одлуку о изменама и допунама одлуке о локалним комуналним таксама („Службени лист општине Мали Зворник“,бр.02/19 од 20.02.2019.године). Чланом 11. Одлуке о локалним комуналним таксама на територији општине Мали Зворник („Сл.лист општине Мали Зворник“,бр.8/13,3/14,12/15,11/17, 05/18,14/18 и 02/19), одређено је да се у погледу начина утврђивања комуналне таксе, обрачунавања, наплате, рокова за плаћање, обрачунавања камате и осталог, сходно примењују одредбе закона којим се уређују порези. Чланом 33.Закона о порезима на имовину („Сл.гласник РС“, бр.26/2001...68/14) уређено је утврђивање пореза на имовину и то да се утврђивање пореза врши на основу података из пореске пријаве, пословних књига пореских обвезника и других података којима орган надлежан за утврђивање ,наплату и контролу пореза располаже, а од значаја су за утврђивање обавезе.

Дана 05.03.2019.године, руководилац Одељења за локалну пореску администрацију дао је писане налоге за теренску контролу пореском инспектору и пореском извршитељу, чији предмет је утврђивање чињеничног стања од значаја за задужење по основу таксе за држање средстава за игру („забавне игре), из тарифног броја 3.Одлуке о локалним комуналним таксама („Сл. Лист општине Мали Зворник“, бр.08/13,03/14,12/15,11/17,5/18,14/18 и 02/19) и то да ли надзирани субјекти поседују апарате за забавне игре наведене у тарифном броју 3.Одлуке.

У Одлуци о накнадама за коришћење јавних површина за територију општине Мали Зворник („Службени лист општине Мали Зворник“,бр.02/19), тарифни број 2. наведено је да се накнада за коришћење јавне површине за оглашавања за сопствене потребе и за потребе других лица ,као и за коришћење површине и објеката за оглашавања за сопствене потребе и за потребе других лица којим се врши непосредни утицај на расположивост,квалитет или неку другу особину јавне површине, за коју дозволу издаје належни орган јединице локалне самоуправе, плаћа на основу задужења надлежног одељења за локалну пореску администрацију, по претходно издатом акту надлежног Одељења Општинске управе општине Мали Зворник, као и да је надлежно Одељење Општинске управе општине Мали Зворник у обавези да један примерак наведеног акта достави надлежном одељењу за ЛПА са подацима од значаја за идентификацију пореског обвезника и утврђивање задужења.

У Одлуци о накнадама за коришћење јавних површина за територију општине Мали Зворник („Службени лист општине Мали Зворник“,бр.02/19), тарифни број 3. наведено је да се накнада за коришћење јавне површине по основу заузећа грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова и зградњу, плаћа на основу задужења надлежног одељења за локалну пореску администрацију, по претходно издатом акту надлежног Одељења Општинске управе општине Мали Зворник, као и да је надлежно Одељење Општинске управе општине Мали Зворник у обавези да један примерак наведеног акта достави надлежном одељењу за ЛПА са подацима од значаја за идентификацију пореског обвезника и утврђивање задужења.

Дана 06.03.2019.године руководилац Одељења за локалну пореску администрацију упутила је Одсеку за инспекцијске послове ОУ општине Мали Зворник Обавештење у

вези накнаде за коришћење јавних површина на територији општине Мали Зворник, у циљу идентификације обвезника накнаде за :

-коришћење јавне површине за оглашавање за сопствене потребе и за потребе других лица, као и за коришћење површине и објекта за оглашавање за сопствене потребе и за потребе других лица којим се врши непосредни утицај на расположивост квалитет или неку другу особину јавне површине, за које дозволу издаје надлежни орган јединице локалне самоуправе, - коришћење јавне површине по основу заузећа грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова и изградњу

*(Докази: -Допис Одељења за локалну пореску администрацију-Информације у вези комуналних такси број:439-6/370 од 05.11.2018.године достављен ДРИ електронском поштом дана 05.11.2018.године; -Одлука о накнадама за коришћење јавних површина за територију општине Мали Зворник („Службени лист општине Мали Зворник“,бр.02/19 од 20.02.2019.године); Одлука о локалним комуналним таксама на територији општине Мали Зворник („Сл.лист општине Мали Зворник“,бр.8/13,3/14,12/15,11/17, 05/18,14/18); Одлука о изменама и допунама одлуке о локалним комуналним таксама („Службени лист општине Мали Зворник“,бр.02/19 од 20.02.2019.године); налог за теренску контролу број: 439-6/94 од 05.03.2019.године; налог за теренску контролу број: 439-6/94-1 од 05.03.2019.године; налог за теренску контролу број:439-6/94-2 од 05.03.2019.године; налог за теренску контролу број:439-6/94-3 од 05.03.2019.године; Допис Општине Мали Зворник-Општинске управе-Одељења за локалну пореску администрацију број:439-6/96 од 06.03.2019.године).*

5) Субјект ревизије је навео да је Програм развоја туризма стављен у план набавки на коју се Закон не примењује и поступак је расписан; Правилником о начину коришћења средстава са подрачуна односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Мали Зворник регулисано је пласирање слободних новчаних средстава; Члановима од 17. до 36. Одлуке о прибављању и располагању стварима у јавној својини општине Мали Зворник регулисано је давању у закуп пословног простора. Одредбе од члана 17. до члана 22. се односе на све непокретности па и на пословни простор а одредбе од члана 23. до члана 27. само на пословни простор. За сваки конкретан случај давања у закуп пословног простора у јавној својини Општине постоји и појединачни акт од доношења Закона о јавној својини; Надлежни орган општине Мали Зворник донео је Програм отуђења, прибављања и давања у закуп грађевинског земљишта у јавној својини општине Мали Зворник за 2019.годину, чиме је дата неправилност из налаза ДРИ отклоњена; На основу Правилника о садржини, поступку и начину доношења програма уређивања грађевинског земљишта („Службени гласник РС“ број 27/2015) у току је израда нацрта Одлуке о приступању израде средњорочног и годишњег програма уређивања грађевинског земљишта. На првој наредној седници Скупштине општине Мали Зворник иста ће бити предложена на усвајање; Општинско веће општине Мали Зворник је дана 07.03.2019. године донело Одлуку о формирању Савета за безбедност саобраћаја на путевима општине Мали Зворник, која ће припремити стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима, а саобраћајни инспектор је урадио Извештај о основним показатељима стања безбедности саобраћаја на територији општине Мали Зворник за период од 01.01.2018. године до 31.12.2018. године; Надлежни орган израдио је предлог Програма за унапређење услова живота локалне заједнице за 2019. годину и исти упутио у складу са позитивним прописима надлежном Министарству (Министарство рударства и

енергетике); Општина Мали Зворник донела је Програм коришћења средстава остварених од накнада за коришћење шума и шумског земљишта на територији општине Мали Зворник за 2019. годину.

*(Докази: План набавки на коју се не примењује Закон о јавним набавкама, Налог за покретање поступка, Одлука о покретању поступка; Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Мали Зворник број 401-101/15-01 од 20.02.2015. године; Одлуке о прибављању и располагању стварима у јавној својини општине Мали Зворник; Програм отуђења, прибављања и давања у закуп грађевинског земљишта у јавној својини општине Мали Зворник за 2019.годину, број 06-316/2019 од 19.02.2019. године; Одлуку о формирању Савета за безбедност саобраћаја на путевима општине Мали Зворник број 06-445 од 07.03.2018. године, Извештај о основним показатељима стања безбедности саобраћаја на територији општине Мали Зворник број 345-11/2019-03 од 06.03.2019. године; Предлог Програма за унапређење услова живота локалне заједнице за 2019. годину број 06-233 од 07.02.2019. године; Програм коришћења средстава остварених од накнада за коришћење шума и шумског земљишта на територији општине Мали Зворник за 2019. Годину, број 06-444 од 07.03.2019. године)*

б) Закуп пословног простора: Правни основ за коришћење пословног простора у Брасини површине 94,31м<sup>2</sup> – део Дома културе, ван поступка прикупљања писмених понуда односно јавног надметања, од стране актуелног закупца јесте Уговор о закупу између закуподавца општине Мали Зворник и закупопримца DRINA INOX DOO BRASINA, број Уговора 06-1916/5-1 од дана 16.10.2017. године. Склапању тог Уговора претходило је доношење Одлуке председника општине Мали Зворник број 06-1916/4 од дана 13.10.2017. године о давању у закуп предметног пословног простора ван поступка прикупљања писмених понуда односно јавног надметања. У Образложењу Предлога наведене Одлуке се наводи да је претходни купац поднео Захтев Општини да се за закупца тог пословног простора одреди правно лице чији је он оснивач тј. DRINA INOX DOO BRASINA. Чланом 6. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда („Сл.гласник РС“ бр.24/12 и 48/15), која је важила у време спровођења поступка било је дефинисано да непокретне ствари у јавној својини дају се у закуп у поступку јавног надметања или прикупљања писмених понуда путем јавног оглашавања, а изузетно непосредном погодбом у случајевима утврђеним законом и овом уредбом. Чланом 10. исте Уредбе је било дефинисано да Непокретности у јавној својини могу се изузетно од члана 6. ове уредбе, дати у закуп и ван поступка јавног надметања, односно прикупљања писмених понуда, у случајевима када купац – физичко лице тражи одређивање за закупца правно лице чији је оснивач. Имајући у виду чињеницу да је купац предметног пословног простора основао привредно друштво DRINA INOX DOO BRASINA, као и чињеницу да је именовани тражио одређивање свог правног лица као новог закупца то су Одлука председника општине Мали Зворник број 06-1916/4 од дана 13.10.2017. године о давању у закуп предметног пословног простора ван поступка прикупљања писмених понуда односно јавног надметања и Уговор о закупу између закуподавца општине Мали Зворник и закупопримца DRINA INOX DOO BRASINA, број Уговора 06-1916/5-1 од дана 16.10.2017. године, донети у складу са чланом 10. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у

закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда („Сл.гласник РС“ бр.24/12 и 48/15). Дакле, неспорно је да је поступак спроведен ван поступка прикупљања писмених понуда односно јавног надметања, али на начин који је пропис дозвољавао. С обзиром да је Програмом постављања и уклањања мањих, монтажних објеката привременог карактера на јавним и другим површинама у насељу Мали Зворник предвиђено да се објекти задрже у изведеном стању („Службени лист општине Мали Зворник“ број 12/15, 02/18), а како је већина уговора о закупу на одређено време грађевинског земљишта у јавној својини закључена на период до 3 године у 2018. години, без спровођења поступка јавног надметања, Председник општине Мали Зворник наложио је Општинској управи општине Мали Зворник и Општинском правобранилаштву општине Мали Зворник да се у најкраћем могућем року изјасне о начину отклањања утврђене неправилности. По добијеном изјашњењу Општинске управе и Општинског правобраниоца, а у складу са прописима који регулишу ову област приступиће се решавању утврђене неправилности.

Субјект ревизије је навео да приходе од издавања простора Библиотеке „17. септембар“ за банкомат Комерцијалне банке више нема, јер је уговор раскинут, а и издавања простора за Факултет УНИОН Никола Тесла више нема, јер је протекао рок на који је уговор закључен од годину дана и уговор више није обновљен.

*(Докази: Уговор 06-1916/5-1 од дана 16.10.2017. године, Одлука председника општине Мали Зворник број 06-1916/4 од дана 13.10.2017. године, Налог за поступање број 06-448 од 07.03.2019. године, Налог за поступање број 06-448/1 од 07.03.2019. године, Раскид уговора са Комерцијалном банком број 363/18 од 13.11.2018. године, Уговор са УНИОН Никола Тесла бр. 11 од 10.01.2018).*

- 7) Општина Мали Зворник донела је Одлуку о констатацији раскида уговора о закупу осталог неизграђеног уређеног грађевинског земљишта у јавној својини, број 06-1303 од 18.09.2013.године, којом се између осталог наводи: „Констатује се да су Уговор о закупу осталог неизграђеног уређеног грађевинског земљишта у јавној својини, број 06-1303 закључен дана 18.09.2013.године између Општине Мали Зворник и MBR Balkan d.o.o. Београд-Савски Венац и Анекс на наведени Уговор број 06-335 од 23.02.2015.године, раскинути Изјавом председника општине о раскиду Уговора и Анекса Уговора о закупу неизграђеног уређеног грађевинског земљишта у јавној својини у КО Мали Зворник, број 06-335/7 од дана 28.02.2017.године.“Уговор је закључен за основу записника комисије.

Општина Мали Зворник од 2017. године није имала оваквих уговора о купопродаји , а субјект ревизије је навео да ће уколико се појави оваква врста уговора после записника урадити и одлуку о избору најповољнијег понуђача.

*(Докази: Одлуку о констатацији раскида уговора о закупу осталог неизграђеног уређеног грађевинског земљишта у јавној својини, број 06-1303 од 18.09.2013.године, број одлуке 06-1899/2018 од 02.10.2018. године).*

- 8) Општина Мали Зворник, послала је 35 Опомена пред тужбу и раскид уговора, свим корисницима кредита који касне у отплати ануитета.

Опомене су послате и свим јемцима.

1.У току 2017.године, крајем године, од стране комуналног инспектора и пореског инспектора, вршена провера наплате и уплате боравишних такси у складу са чл. 12а Одлуке о боравишној такси на територији општине Мали Зворник ( Сл. лист општине М.Зворник", бр. 5/10, 11/17 и 12/17) и контрола испуњавања обавеза угоститеља у

складу са чл. 62. Закона о туризму ( " Сл. гласник РС ", бр. 84/2015). Извршена су три инспекцијска надзора, донето једно решење и један прекршајни налог. Физичка лица која имају категорисане објекте (куће, собе, апартмани), нису радили приликом контрола, раде сезонски.

2. У току 2018.године, од стране комуналног инспектора и пореског инспектора, извршена су 13 контролна прегледа, донето је 1 решење, уручен је 1 прекршајни налог. Приликом вршења надзора у три објекта чији власници нису извршили категоризацију пружане услуге смештаја, два објекта категоризовани, један у поступку категоризације. У осталим случајевима нису налагане мере – није било неправилности код надзираних субјеката.

Општина Мали Зворник је доставила Министарству пољопривреде и заштите животне средине Извештај о коришћењу средстава остварених у буџету општине Мали Зворник од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта у 2017. години.

*(Докази: Опомене: 1. 401-104/2019-02 послата опомена 24.01.2019.; 2. 401-105/2019-02 послата опомена 24.01.2019.; 3. Сервис „VW-TAS“ М.Зворник 401- 128/2019-02 послата опомена 24.01.2019. -СУТР „Балкан“ 401-128/2019-02 послата опомена 24.01.2019.(жирант) -Ауто центар „Европа“ 401-128/1/2019-02 послата опомена 24.01.2019.(жирант); 4.Ерм-плус М.Зворник 401-97/2019-02 послата опомена 24.01.2019. -Ауто центар „Европа“ 401-97/1/2019-02 послата опомена 24.01.2019.(жирант) -Ауто превозничка радња „Ман“ 401-97/2/2019-02 послата опомена 24.01.2019.(жирант); 5. 401-103/2019-02 послата опомена 24.01.2019. -401-103/1/2019-02 послата опомена 24.01.2019.(жирант) -401-103/2/2019-02 послата опомена 24.01.2019.(жирант); 6. 401-91/2019-02 послата опомена 24.01.2019. - 401-91/2/2019-02 послата опомена 24.01.2019. (жирант) - 401-91/1/2019-02 послата опомена 24.01.2019. (жирант); 7.Козметички салон „BEAUTY МД“ Мали Зворник 401-100/2019-02 послата опомена 24.01.2019. - 401-100/1/2019-02 послата опомена 24.01.2019. (жирант) - 401- 100/2/2019-02 послата опомена 24.01.2019. (жирант); 8. 401-106/2019-02 послата опомена 24.01.2019. - 401-106/1/2019-02 послата опомена 24.01.2019. (жирант) - 401-106/2/2019-02 послата опомена 24.01.2019. (жирант); 9.SIKI EXPORT,Мали Зворник 401-96/2019-02 послата опомена 24.01.2019. -ДМН Граде Мали Зворник 401-96/2 /2019-02 послата опомена 24.01.2019. (жирант) -Занатска радња за машинску обраду метала 401-96/1/2019-02 послата опомена 24.01.2019. (жирант); 10.Жарковић д.о.о. Мали Зворник401-90/2019-02 послата опомена 24.01.2019.; -„Доо Мио“ д.о.о.Љубовија, 401-90/1/2019-02 послата опомена 24.01.2019. (жирант); -СЗТР Жарковић 401- 90/2/2019-02 послата опомена 24.01.2019. (жирант); 11. 401-98 /2019-02 послата опомена 24.01.2019. - 401-98/1/2019-02 послата опомена 24.01.2019. (жирант) - 401-98/2/2019-02 послата опомена 24.01.2019. (жирант); 12. Друштво за трговину, превоз и услуге ПОКОРНИ д.о.о. 401-109/2019-02 послата опомена 24.01.2019. -Привредно друштво „МД Филикол“ д.о.о. Лозница 401-109/1/2019-02 послата опомена 24.01.2019. (жирант) -Поправка машина и аутопревозника радња Николић, Лозница 401-109/2/2019-02 послата опомена 24.01.2019. (жирант); 13. 401-93/2019-02 послата опомена 24.01.2019. - Сам.елек.радња „R Лих“, Београд 401-93/1/2019-02 послата опомена 24.01.2019. (жирант) - 401-93/2/2019-02 послата опомена 24.01.2019. (жирант); 14. Фризерски салон „Чупка“ Мали Зворник 401-102/2019-02 послата опомена 24.01.2019. - 401-102/1/2019-02 послата опомена 24.01.2019. (жирант) -Мењачница „Цулинац“ Мали*



Зворник 401-102/2/2019-02 послата опомена 24.01.2019. (жирант); 15. 401-99/2019-02 послата опомена 24.01.2019. - 401-99 /1/2019-02 послата опомена 24.01.2019. (жирант) -401-99 /2/2019-02 послата опомена 24.01.2019. (жирант); 16. Гала пром Мали Зворник 401- 101/2019-02 послата опомена 24.01.2019. -401-101/1/2019-02 послата опомена 24.01.2019. (жирант) - 401-101/2/2019-02 послата опомена 24.01.2019. (жирант); 17.СТР „АЛ-ФИ“ Мали Зворник 401-88 /2019-02 послата опомена 24.01.2019. -401-88/1 /2019-02 послата опомена 24.01.2019. (жирант) 401-88 /2 /2019-02 послата опомена 24.01.2019. (жирант); 18. 401-108/2019-02 послата опомена 24.01.2019 -401-108 /1/2019-02 послата опомена 24.01.2019. (жирант) -401-108/2/2019-02 послата опомена 24.01.2019. (жирант); 19.401-107 /2019-02 послата опомена 24.01.2019 -401-107/1/2019-02 послата опомена 24.01.2019. (жирант) -401-107/2/2019-02 послата опомена 24.01.2019. (жирант); 20.СТР ТИБ Мали Зворник 401-89/2019-02 послата опомена 24.01.2019 -401-89/1/2019-02 послата опомена 24.01.2019. (жирант); 21. 401-94/2019-02 послата опомена 24.01.2019 - 401-94/1/2019-02 послата опомена 24.01.2019. (жирант) -401-94/2/2019-02 послата опомена 24.01.2019. (жирант); 22. 401-95/2019-02 послата опомена 24.01.2019 -401-95/1/2019-02 послата опомена 24.01.2019. (жирант) -401-95/2/2019-02 послата опомена 24.01.2019. (жирант); 23. СЗТР Сам Комерц,Мали Зворник 401-129/2019-02 послата опомена 24.01.2019 -„ЗГР Узгој шума у превоз робе Весна СВ“ 401- 129/1/2019-02 послата опомена 24.01.2019. (жирант) -Сервис моторних возила Самарџић 401- 129/2/2019-02 послата опомена 24.01.2019. (жирант); 24.“САР Роко Транс“ Радаљ 401-92/2019-02 послата опомена 24.01.2019 - 401-92/1/2019-02 послата опомена 24.01.2019. (жирант) -САР Јовица Јовић, Радаљ 401-92/2/2019-02 послата опомена 24.01.2019. (жирант); 25. ТЗР Ерде- Дејан Младеновић 401-87/2019-02 послата опомена 24.01.2019 - 401- 87/1 /2019-02 послата опомена 24.01.2019. (жирант) -401-87/2/2019-02 послата опомена 24.01.2019. (жирант); 26. ПГ Бранко Тодоровић, Радаљ 401-139/2019-02 од 28.01.2019. гл.дужник, 401-139/1/2019-02 28.01.2019. жирант, 401-139/2/2019-02 28.01.2019. жирант; 27. ПГ Милутин Јовановић, Брасина, 401-131 /2019-02, 28.01.2019- гл.дужник, 401-131 /2/2019-02, 28.01.2019., жирант, 401-131/1/2019-02 од 28.01.2019.; 28. 33 Подриње М.Зворник, 401-130/2019-02 од 28.01.2019. гл.дужник, 401-131/1/2019-02 од 28.01.2019. жирант, 401-131/2/2019-02 од 28.01.2019. жирант; 29. СТЗР „Парк“ М.Зворник, 401-134/2019-02 од 28.01.2019. гл.дужник, ГТП КОП транс М.Зворник, 401-134/2/2019-02 ОД 28.01.2019. жирант,Стзр „Плус“ Дражан Лазић, М.Зворник 401-134/1/2019-02 од 28.01.2019. жирант; 30. Ресторан Плажа М.Зворник 401-135/2019-02 од 24.01.2019. гл.дужник, 401-135/1/2019-02 од 24.01.2019. жирант, 401-135/2/2019-02 од 24.01.2019. жирант; 31. 401-127/2019-02 од 28.01.2019. гл.дужник; 32.ПГ Игњат Игњатовић, Цулине 401-137/2019-02 од 24.01.2019. гл.дужник, 401-137/2/2019-02 од 24.01.2019. жирант, 401-137/1/2019-02 од 24.01.2019. жирант; 33. СТРИМ М.Зворник, 401-136/2019-02 од 28.01.2019. гл.дужник, 401-136 /2/2019-02 од 28.01.2019. жирант, 401-136 /1/2019-02 од 28.01.2019. жирант; 34. WOOD-MARKET Дарко Васић, М.Зворник 401-138 /2019-02 од 24.01.2019. гл.дужник, 401-138/2/2019-02 од 24.01.2019.жирант, УНИСАМ ДО Београд 401-138/1/2019-02 од 24.01.2019. жирант; 35. РМ експорт М.Зворник доо М.Зворник, 401- 132/2019-02 од 24.01.2019.гл.дужник, СТОБЕКС доо Лозница, 401-132/2/2019-02 24.01.2019. жирант, Мушки фризерски салон Бане М.-Зворник, М.Зворник, 401-132/1/2019-02 од 24.01.2019. жирант; 36. 401-133/2019-02 од 28.01.2019. гл.дужник; 37. 401- /2019-02 од 24.01.2019.

гл.дужник; 1. Број предмета: 355-185 од 3.11.2017.године – записник, Прекршајни налог бр. 355-185/1 и решење бр. 355-185/2, 355-209 од 20.12.2017.године- записник, 355-214 од 22.12.2017.године – записник; 2. Број предмета: 355-13 од 31.01.2018.године - Налог за надзор, записник, решење, 355-28 од 1.03.2018.године - Сл.белешка, 355-113 од 2.07.2018.године – Налог за надзор, записник, 355-114 од 2.07.2018.године – Налог за надзор, записник, прекршајни налог, 355-117 од 6.07.2018.године - Налог за надзор, записник, 355-118 од 6.07.2018.године-Налог за надзор, записник, 355-136 од 8.08.2018.године-записник, 355-140 од 13.08.2018.године-налог за надзор, записник, 355-141 од 13.08.2018.године –Налог за надзор, записник, 355-142 од 13.08.2018. године – Налог за надзор, сл.белешка, 355-143 од 13.08.2018. године - Налог за надзор, сл.белешка, 355-144 од 13.08.2018.године – Налог за надзор, сл.белешка, 355-146 од 14.08.2018.године – записник, 355-149 од 24.08.2018. године – Налог за надзор, записник; Допис Министарству пољопривреде и заштите животне средине број 401-446/18-02 од 29.03.2018. године; Извештај о коришћењу средстава остварених у буџету општине Мали Зворник од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта у 2017. Години, број 401-446/18-02 од 29.03.2018. године).

- 9) Општина Мали Зворник је донела нову Одлуку о општинским административним таксама број 06-313/2019 од 19.02.2019. године и као прилог истој таксену тарифу, и по наводима субјекта ревизије, неће се вршити наплата Општинске административне таксе тамо где је предвиђена Републичка административна такса у складу са позитивним прописима.

(Докази: Одлука о општинским административним таксама број 06-313/2019 од 19.02.2019. године).

### **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: ПУ „Црвенкапа“ није пренела на рачун извршења буџета средства која није утрошила за финансирање расхода и издатака у 2016. години до 31.12.2016. године, у укупном износу од 460 хиљада динара; Одлуком о буџету општине Мали Зворник за 2017. годину Општина је планирала приходе у укупном износу од 434.610 хиљада динара, односно за 41% више у односу на укупан износ остварених прихода у прва три квартала 2016. године од 307.415 хиљада динара; Јавни приходи који се остварују по основу пружања услуга боравка деце у ПУ „Црвенкапа“ нису планирани на извору 01 – Приходи из буџета; У посебном делу Одлуке о буџету општине Мали Зворник за 2017. годину извршена је неправилна организациона класификација планираних расхода и издатака за директне буџетске кориснике Председник општине и Општинско веће; У члану 23. Одлуке о буџету општине Мали Зворник за 2017. годину није исказан планирани број запослених на неодређено и одређено време за ЈКП „Дрина“ у укупном износу од 54; Трошкови превоза грађевинског материјала планирани су на

погрешној економској класификацији 422911 – трошкови селидбе и превоза у укупном износу од 4.406 хиљада динара, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање; Надлежни извршни орган Општине није донео одлуке о отварању евиденционих рачуна у оквиру главне књиге трезора за Буџетски фонд за заштиту животне средине општине Мали Зворник, Буџетски фонд за грађевинско земљиште, путеве и комуналне делатности општине Мали Зворник и Буџетски фонд за спровођење мера подршке пољопривредне политике и политике руралног развоја на подручју општине Мали Зворник, које је основала Скупштина општине.

### 2.2.6.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је навео да је Предшколска установа на дан 31.12.2018. године пренела неутрошена средства за финансирање расхода и издатака у 2018. години на рачун извршења буџета.

Одлуком о буџету општине Мали Зворник за 2019. годину Општина је планирала приходе у укупном износу од 507.000 хиљада динара, односно за 15,70% мање у односу на укупан износ остварених прихода у 2018. години од 586.588 хиљада динара.

Одлуком о буџету општине Мали Зворник за 2019. годину јавни приходи који се остварују по основу пружања услуга боравка деце у ПУ „Црвенкапа“ планирани су на извору 01 – Приходи из буџета.

У Одлуци о буџету општине Мали Зворник за 2019. годину посебно су планирани расходи и издаци за раздео Председника, а посебно расходи и издаци за раздео Општинско веће.

У 2018. години Министарству финансија достављен је преглед броја запослених на неодређено и одређено време где је исказан и број запослених на неодређено време у ЈКП „Дрина“ Мали Зворник.

Одлуком о буџету општине Мали Зворник за 2019. годину трошкови превоза грађевинског материјала и трошкови селидбе и превоза планирани су на конту 424410 – Услуге одржавања путева. Приликом израде плана јавних набавки за 2019. годину јавне набавке које су истоврсне (набавка грађевинског материјала, услуге превоза грађевинског материјала, рад грађевинских машина, рехабилитација путева, уређење некатегорисаних путева и зимско одржавање локалних и некатегорисаних путева) спроводе се као један поступак јавне набавке „Радови на одржавању локалних, некатегорисаних путева и улица на територији општине Мали Зворник“, који је у Плану јавних набавки за 2019. годину. Поступак је спроведен, донета је одлука о додели уговора.

Евиденциони рачуни у оквиру главне књиге трезора за наведене буџетске фондове не могу бити отворени, имајући у виду да су поменути фондови укинати адекватним Одлукама. Скупштина општине Мали Зворник је на седници одржаној дана 19.02.2019. године, донела Одлуку о укидању Буџетског фонда за грађевинско земљиште, путеве и комуналне делатности општине Мали Зворник, Одлуку о укидању Буџетског фонда за заштиту животне средине општине Мали Зворник и Одлуку о укидању Буџетског фонда за спровођење мера подршке пољопривредне политике и политике руралног развоја на подручју општине Мали Зворник.

*(Докази: Преглед података о промету и стању на рачуну трезора 065 – на дан 31.12.2018. године, План и остварење прихода за период 01.01.2018 – 31.12.2018. године, Одлука о буџету општине Мали Зворник за 2019. годину, број 06-2503 од 21.12.2018.*

године – план прихода; Одлука о буџету општине Мали Зворник за 2019. годину; Табела 9 – Број запослених на неодређено и одређено време по кварталима у 2018. години од 08.10.2018. године; Налог за покретање отвореног поступка јавне набавке „Радови на одржавању локалних, некатегорисаних путева и улица на територији општине Мали Зворник“ број ЈН 404-3, број 06-26 од 09.01.2019. године; Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке, број 404-3 од 09.01.2019. године, конкурсна документација, Извештај о стручној оцени понуда за отворени поступак јавне набавке од 18.02.2019. године, Одлука о додели уговора од 18.02.2019. године, Одлука о буџету општине Мали Зворник за 2019. годину – план расхода Општинске управе; Одлука о укидању и престанку рада Буџетског фонда за заштиту животне средине општине Мали Зворник, број 06-319 од 19.02.2019. године; Одлука о укидању буџетског фонда за грађевинско земљиште, путеве и комуналне делатности општине Мали Зворник, број 06-317 од 19.02.2019. године; Одлука о укидању рада Буџетског фонда за спровођење мера подршке пољопривредне политике и политике руралног развоја на подручју општине Мали Зворник, број 06-318 од 19.02.2019. године.

### **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) радно место правобраниоца није утврђено у Одлуци о утврђивању максималног броја запослених на неодређено време у организационим облицима у систему јавног сектора општине Мали Зворник за 2017. годину (2) у Правилнику о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи утврђен је већи број запослених од максималног броја запослених, за лица која се ангажују у радни однос на одређено време по основу повећаног обима посла – осам лица (3) Евиденција присуства на раду није свеобухватна и поуздана, јер се присуство на раду не евидентира у форми дневних листа присуства на раду (4) службена путовања у земљи запослених, укључујући председника општине и возача, обављана су без претходно издатог путног налога (5) на основу Одлуке о исплати накнаде трошкова за долазак на посао, запосленима којима се не купује месечна претплатна карта/маркица за превоз, већ се исплаћује новчани износ на име трошкова превоза за долазак и одлазак са рада, није исплаћиван пун износ превозне карте у јавном - градском, приградском, односно међуградском саобраћају (6) Приликом давања солидарне помоћи за запослене, односно члана породице, по основу болести, није обрачунат и плаћен порез на зараде, и нису достављени сви рачуни (7)

Одлуком о локалним комуналним таксама, утврђена је Комунална такса за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима, која сходно законским прописима није локална комунална такса (8) Наплату Комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама на пијацама и на вашарима врши ЈКП “Дрина“ за пијаце (што представља приход од закупа тезги на пијацама, а не локалну комуналну таксу) и Савет месне заједнице за вашаре, и новчана средства се уплаћују на рачун месне заједнице (9) Одлуком о локалним комуналним таксама дефинисано је у члану 9. да „део средства која се добијају из таксе за истицање фирме у износу од 10% биће са буџета општине пренета Општем удружењу предузетника Мали Зворник у циљу финансирања општег удружењу предузетника и развоја предузетништва у општини Мали Зворник“ (10) Општина није донела општи акт о јавној својини на основу кога је утврдила намену ствари у јавној својини и није разврстала ствари у јавној својини (11) Одговорна лица директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Мали Зворник нису донела интерни општи акт о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама и нису уредили: организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа и рокове њиховог достављања, усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза и нису уредили начин и процедуру преношења нефинансијске имовине из припреме у употребу и аванса у припрему (12) Општина Мали Зворник не врши контролу примљених рачуна јер је примила фактуру за радове у грађевинарству са обрачунатим ПДВ од извођача радова и укупну обавезу измирила извођачу радова (13) Исплате за рад у Жалбеној комисији извршене су за два члана који су из реда запослених, уз обрачун пореза и доприноса као да се ради о лицима ангажованим ван радног односа (14) Исплате за рад у Комисији за давање мишљења на годишњи програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта, вршене су без претходно донетог решења о њеном образовању (15) Комисија за израду Програма коришћења средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине, Комисија за оцену годишњих програма којима се остварује општи интерес у области спорта, Комисија за оцену пројеката по Конкурсу за суфинансирање пројеката јавног информисања, Комисија за доделу једнократних новчаних помоћи, Комисија за доделу стипендија студентима, Комисија за накнаду штете услед уједа паса луталица, Комисија за доделу средстава за куповину сеоских кућа, Комисија за категоризацију објеката за угоститељство, нису образоване у складу са посебним законом, Статутом и чланом 24. Пословника о раду Општинског већа (16) Комисија за примопредају дужности и службених аката, Савет месних заједница, Комисија буџетског фонда за пружање подршке за мере пољопривредне политике и Комисија за спровођење избора за савете месних заједница, нису образоване у складу са чланом 48. Статута општине Мали Зворник (17) Запошљавање на слободна - упражњена радна места вршено је без прибављене сагласности Комисије за ново запошљавање (18) За сва лица која су била ангажована по основу уговора о привременим и повременим пословима и којима је извршена исплата у 2017. години, недостају докази о статусу осигурања лица (19) У 2017. години прекорачен је максималан број запослених по основу додатног радног ангажовања за 7 месеци (фебруар, октобар, новембар и децембар - по 2 лица; јун – 19 лица, јул - 28 лица и месец септембар - једно лице)

2) Контролне активности: одговорна лица не предузимају адекватне и довољне мера за заштиту своје финансијске имовине

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) Директни и индиректни корисници буџетских средстава воде помоћну књигу основних средстава, без исказаних површина, катастарских парцела, тачне адресе и године набавке (3) неправилно се евидентира: приход од таксе за озакоњење објеката на економској класификацији 742251, уместо на 742255, приход од услуге рекламирања на економској класификацији 744151 уместо на 745000, трошкови за пословна путовања на економској класификацији 413161 уместо на 422199 (4) Извештаји из главне књиге Библиотеке „17. септембар“ не могу се формирати на свим нивоима: класе, групе, синтетичког конта, аналитичког конта и субаналитичког конта (5) У пословним књигама Општинске управе у 2017. години нису евидентирани промене на економској класификацији 015100-Нефинансијска имовина у припреми, дуговно и потражно у износу од 40.440 хиљада динара и 311151-Нефинансијска имовина у пасиви, дуговно и потражно у истом износу (6) Предшколска установа „Црвенкапа“ не води помоћну књигу залиха материјала (7) Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Мали Зворник нису ускладили евиденцију и стање главне књиге са дневником, помоћних књига и евиденција са главном књигом, пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја, није ускладила стање имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем (8) Општина је евидентирала улагање у објекат Библиотеке „17. Септембар“ у 2015. години, у вредности од 4.169 хиљада динара, а објекат библиотеке (набавна вредност, исправка и садашња вредност) је евидентиран у пословним књигама библиотеке; (9) Дати аванси се не контролишу на адекватан начин и не предузимају се мере за прибављање документације за радове који су окончани (10) Неправилно је евидентиран издатак за набавку програма за планирање буџета на економској класификацији 423211 уместо на 515111- Компјутерски софтвер (11) Општина је неправилно евидентирала одобравање кредита у ранијем периоду на економској класификацији Пасивна временска разграничења (291000), уместо на изворе капитала на економској класификацији Дугорочна домаћа финансијска имовина (311411); (12) Потраживања за откупљене станове у динарској противвредности су прецењена за 66 хиљада динара јер нису усклађивана на дан 31.12.2017. године према званичном средњем курсу евра НБС; (13) У пословним књигама нису евидентирани краткорочна потраживања (122000) и њима припадајућа пасивна временска разграничења (291000) и то за: (1) потраживања по основу пореза на имовину; (2) потраживања по основу комуналне таксе за истицање фирме (3) потраживања за коришћење простора на јавним површинама и за коришћење обале (4) потраживања по основу накнада за коришћење грађевинског земљишта и накнада за уређивање грађевинског земљишта; (14) Потраживања по основу продаје и друга потраживања књижена су само у активи (дуговно и потражно), а нису евидентирани дуговно и потражно у пасиви; (15) Општина није евидентирала инвестирање новчаних средстава на консолидованом рачуну трезора код пословне банке, на економској класификацији Остали краткорочни пласмани (123900) и то: почетно стање у износу од 50.000 хиљада динара за пласирана средства у 2016. години

и текући потражни промет у износу од 50.000 хиљада динара за повраћај пласираних средстава, у пословним књигама није евидентирала стање и промене на финансијској имовини; (16) У пословним књигама није извршено евидентирање иницијалне вредности (почетно стање у 2017. години) нефинансијске имовине-погона у Брасини, површине 596 м<sup>2</sup>.

### 2.2.7.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је навео следеће:

1. Контролно окружење:

- 1) Радно место правобраниоца утврђено је Одлуком о изменама Одлуке о утврђивању максималног броја запослених на неодређено време у организационим облицима у систему јавног сектора општине Мали Зворник за 2017. годину, те је дата неправилност отклоњена.
- 2) Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, прописује да организациони облик који има мање од 100 запослених може да има највише до 10 запослених или ангажованих лица на одређено време. Наведени Закон је у колизији са Законом о буџетском систему. По препорукама ДРИ Општина Мали Зворник у 2019. години има 2 лица запослена на одређено време због повећаног обима посла и 2 лица запослена по уговору о привременим и повременим пословима и у будуће тај број неће бити прекорачен.
- 3) Начелник Општинске управе општине Мали Зворник донео је Правилник о садржини и начину вођења евиденције на раду запослених у општинској управи општине Мали Зворник. О присутности на раду запослених води се основна и помоћна евиденција. Основна евиденција о присутности на раду води се у оквиру унутрашње организационе јединице у којој је запослени распоређен. Основна евиденција води се на прописаном обрасцу. Електронска евиденција је помоћна евиденција о присутности на раду запослених.
- 4) Заменик начелника Општинске управе је дана 11.04.2018. године донео Правилник о начину и условима коришћења службених возила Општинске управе Мали Зворник, где је чланом 5. регулисано издавање и попуњавање путног налога, те се од тад запосленим приликом службених путовања издају путни налози.
- 5) Општина Мали Зворник донела је Одлуку којом се ставља ван снаге Одлука Општинског већа општине Мали Зворник о исплати накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада, број 06-1121 од 02.08.2013. године, те се истом Одлуком обавезују надлежне стручне службе општине Мали Зворник да почев од месеца новембра 2018. године накнаде трошкова за долазак на посао исплаћују у складу са Законом о раду ("Сл. гласник РС", број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 и 113/17), дакле у пуним износима.
- 6) Приликом давања солидарне помоћи у 2019. години за члана породице запосленом Самарцић Бранимиру обрачунат је и плаћен порез на зараде. У наредном периоду солидарну помоћ запосленима ћемо исплаћивати у складу са Законом о раду, Анексом Посебног колективног уговора за државне органе
- 7) Скупштина општине Мали Зворник на седници одржаној дана 19.02.2019. године донела је Одлуку о изменама и допунама Одлуке о локалним комуналним таксама („Сл. Лист општине Мали Зворник“, бр.02/19) којом је у члану 1. одређено да се

члан 6. Одлуке о локалним комуналним таксама („Сл. Лист општине Мали Зворник“,бр.08/13,03/14,12/15,11/17,5/18 и 14/18) којим је између осталих била предвиђена и комунална такса за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима, међа и гласи: „локалне комуналне таксе плаћају се за: 1. истицање фирме на пословном простору, 2.држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина, 3.држање средстава за игру („забавне игре“). Наведено значи да се сада само по три основа наплаћују локалне комуналне таксе и да је исправљена неправилност.

- 8) Скупштина општине Мали Зворник на седници одржаној дана 19.02.2019. године донела је Одлуку о изменама и допунама Одлуке о локалним комуналним таксама („Сл. Лист општине Мали Зворник“,бр.02/19) којом је у члану 1. одређено да се члан 6. Одлуке о локалним комуналним таксама („Сл. Лист општине Мали Зворник“,бр.08/13,03/14,12/15,11/17,5/18 и 14/18) којим је између осталих била предвиђена и локална комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности, а у оквиру ње у тарифном броју 1. је било одређено у напоменама да наплату комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама на пијацама и на вашарима врши ЈКП “Дрина“за пијаце и Савет месне заједнице за вашаре, и новчана средства се уплаћују на рачун месне заједнице међа и гласи: „локалне комуналне таксе плаћају се за: 1.истицање фирме на пословном простору; 2.држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина; 3.држање средстава за игру („забавне игре“). Наведено значи да се сада само по три основа наплаћују локалне комуналне таксе и да се не плаћају локалне комуналне такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе, осим ради продаје штампе ,књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности, у оквиру којих је у тарифном броју 1. било одређено у напоменама да наплату комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама на пијацама и на вашарима врши ЈКП “Дрина“за пијаце и Савет месне заједнице за вашаре, и новчана средства се уплаћују на рачун месне заједнице тако да је исправљена неправилност. Напомињемо да је Народна скупштина Републике Србије је, у складу са чл. 18. Закона о буџетском систему, на седници од 7. децембра 2018. године, усвојила Закон о накнадама за коришћење јавних добара ("Службени гласник РС", бр. 95/18), којим су за коришћење јавних површина као добра у општој употреби, за које се наплаћују локалне комуналне таксе у складу са Законом о финансирању локалне самоуправе, предвиђене накнаде за коришћење јавних површина. Сходно томе, одредбама члана 278. наведеног закона, у тачки 16) предвиђено је да даном почетка примене тог закона, 1. јануара 2019. године, престају да важе одредбе члана 15. ст.1. тач. 2), 9), 14) и 16), као и члана 15б Закона о финансирању локалне самоуправе („Службени гласник Републике Србије“ број 62/06, 47/11, 93/12, 99/13 - усклађени дин. износи, 124/14 - усклађени дин. износи, 95/15 - усклађени дин.износи и 83/16).У складу са наведеним законским одредбама, скупштина општине Мали Зворник је на седници одржаној дана 19.02.2019.године



- донела Одлуку о накнадама за коришћење јавних површина за територију општине Мали Зворник („Сл. Лист општине Мали Зворник“,бр.02/19).
- 9) Скупштина општине Мали Зворник на седници одржаној дана 19.02.2019.године донела је Одлуку о изменама и допунама Одлуке о локалним комуналним таксама („Сл. Лист општине Мали Зворник“,бр.02/19) којом је у члану 2.одређено да се члан 9.брише , а који је гласио „део средства која се добијају из таксе за истицање фирме у износу од 10% биће са буџета општине пренета Општем удружењу предузетника Мали Зворник у циљу финансирања општег удружењу предузетника и развоја предузетништва у општини Мали Зворник“,чиме је исправљена ова неправилност.
  - 10) Скупштина општине Мали Зворник на седници одржаној дана 19.02.2019. године донела је Одлуку о утврђивању намене и разврставању ствари у јавној својини општине Мали Зворник.
  - 11) Општинска управа је донела Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама. Донет је интерни општи акт о буџетском рачуноводству којим је Библиотека „ 17. септембар“ уредила вођење буџетског рачуноводства, попис имовине и обавеза и интерне контроле.
  - 12) Општина Мали Зворник врши контролу примљених рачуна за радове у грађевинарству и поступа у складу са Законом о ПДВ-у у области грађевинарства.
  - 13) Председник општине Мали Зворник донео је решења о именовању комисије за давање мишљења на Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији општине мали Зворник за 2017, 2018, 2019 годину.
  - 14) Буџетски фонд за заштиту животне средине укинут је Одлуком о укидању и престанку рада Буџетског фонда за заштиту животне средине општине Мали Зворник, те је престало да важи Решење о образовању Комисије за израду програма коришћења средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине општине Мали Зворник за 2017. годину бр. 06-123 од 20.01.2017. године. Решење о именовању Комисије за доделу једнократне новчане помоћи у природи корисницима са подручја општине Мали Зворник, усклађено је са одредбама Закона о социјалној помоћи, Статутом општине Мали Зворник („Службени лист општине Мали Зворник“ број 21/18) и Правилником о додели помоћи у општини Мали Зворник. Решење о образовању комисије за доделу стипендија студентима са територије општине Мали Зворник донето је у складу са новим Статутом („Службени лист општине Мали Зворник“ број 21/18) и Правилником о стипендирању студената са територије општине Мали Зворник („Службени лист општине Мали Зворник“ број 6/13, 14/17 и 18/17). Решење о образовању комисије за решавање захтева грађана за накнаду штете коју проузрокују пси луталице на подручју општине Мали Зворник донето је у складу са Статутом („Службени лист општине Мали Зворник“ број 21/18) и одредбама Правилника о поступку и начину решавања захтева грађана за накнаде штете коју проузрокују пси луталице („Службени лист општине Мали Зворник, број 10/16, 18/17). Решење о образовању Комисије за категоризацију објекта врсте кућа, апартмана, соба и сеоско туристичко домаћинство намењених за пружање угоститељских услуга смештаја донето је у складу са одредбама Закона о туризму и Статута општине Мали Зворник. Нови Статут општине Мали Зворник ступио је на снагу дана 31.12.2018. године. Усклађивање општинских прописа са Статутом извршиће се у року од 6 месеци од дана ступања на снагу истог, укључујући и

Пословник о раду Општинског већа општине Мали Зворник. Решење о именовању Комисије за оцену посебних програма којима се остварује општи интерес у области спорта у општини Мали Зворник, Решење о образовању комисије за оцену пројеката поднетих на конкурс за суфинансирање пројеката у области јавног информисања на територији општине Мали Зворник у 2018. години и Решење о именовању комисије за спровођење поступка доделе бесповратних средстава брачним паровима са пребивалиштем на територији општине Мали Зворник за куповину кућа и окућница на селу на територији општине Мали Зворник за 2018. годину, доносе се по расписаном конкурс, односно комисија се формира за сваку годину посебно. С обзиром да су завршени конкурси за доделу средстава, а самим тим Решења о образовању комисија су престала да важе, није вршено усклађивање истих са Статутом, посебним законом и Пословником о раду Општинског већа.

- 15) Скупштина општине Мали Зворник на седници одржаној дана 19.02.2019. године донела је Решење о именовању изборне комисије за спровођење избора за чланове савета месних заједница, а даном доношења овог решења престао је мандат Председнику, члановима и њиховим заменицима и Секретару и његовом заменику Комисије за спровођење избора за савете месних заједница на територији општине Мали Зворник, именованих Решењем број 06-2452 од дана 22.12.2016. године, 06-440 од дана 17.03.2017. године и 06-1893 од дана 02.10.2018. године, за коју је у извештају наведено да није образована у складу са чланом 48. Статута општине Мали Зворник. Скупштина општине Мали Зворник на седници одржаној дана 19.02.2019. године донела Одлуку о престанку рада Буџетског фонда за спровођење мера подршке пољопривредне политике и политике руралног развоја на подручју Општине Мали Зворник, а ступањем на снагу ове одлуке престао је мандат председнику, заменику председника и члановима Комисија Буџетског фонда за пружање подршке за спровођење мера пољопривредне политике и политике руралног развоја, именованих Решењем број 06-2453 од дана 22.12.2016. године, 06-2535 од дана 22.12.2017. године и 06-887 од дана 27.04.2018. године. Скупштина општине Мали Зворник на седници одржаној дана 19.02.2019. године донела Решење о образовању Комисију за примопредају дужности и службених аката, у складу са чланом 44. став 4. Статута општине Мали Зворник ( „Сл. Лист општине Мали Зворник“ број 21/18) и чланом 3. Протокола о поступку примопредаје дужности и службених аката ( „Сл. Лист општине Мали Зворник“ број 3/09 и 5/16), а даном доношења овог решења престао је мандат председнику, заменику председника и члановима Комисија за примопредају дужности и службених аката, за коју је у извештају наведено да није образована у складу са чланом 48. Статута општине Мали Зворник.
- 16) Раскинути су уговори Библиотеке „17. септембар“ са финансијско – административним радником и књижњичарем који су били у супротности са Законом о буџетском систему и Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.
- 17) За лица која су ангажована по основу уговора о повременим и привременим пословима достављени су докази о статусу осигурања.
- 18) У 2019. години у Општини Мали Зворник није прекорачен максималан број запослених по основу додатног радног ангажовања. У складу са Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно

ангажовање код корисника јавних средстава Општина Мали Зворник редовно доставља Министарству државне управе и локалне самоуправе (Комисији за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање) молбу за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава. Број додатно радно ангажованих лица у Општини Мали Зворнику у 2019. години није прекорачио 10% од броја запослених на неодређено време.

*(Докази: Одлука о изменама Одлуке о утврђивању максималног броја запослених на неодређено време у организационим облицима у систему јавног сектора општине Мали Зворник за 2017. годину, број 06-2504/2018 од 21.12.2018; Решење број 112-16 од 21.02.2019. године, решење број 112-18 од 26.02.2019. године, Уговор број 112-20 од 04.03.2019. године и Уговор број 112-259 од 20.12.2018. године; Правилник о садржини и начину вођења евиденције на раду запослених у општинској управи општине Мали Зворник број 06-441 од 07.03.2019. године; Правилник о начину и условима коришћења службених возила Општинске управе Мали Зворник, број 110-5 од 11.04.2018. године; Одлука о стављању ван снаге Одлуке за исплати накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада број 06-2220/2018 од 07.11.2018. године; Решење за исплату број 114-1/1 од 30.01.2019. године, Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ппп пд од 06.02.2019. године, Пореска пријава о обрачунатим порезима и доприносима, Налог за пренос, Решења о именовању комисије за давање мишљења на Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији општине Мали Зворник број 06-168 од 30.01.2017. године, Решења о именовању комисије за давање мишљења на Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији општине Мали Зворник број 06-485 од 05.03.2018. године, Решења о именовању комисије за давање мишљења на Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији општине Мали Зворник број 06-285 од 19.02.2019. године, Одлука о укидању и престанку рада Буџетског фонда за заштиту животне средине општине Мали Зворник број 06-13 од 19.02.2019. године, Решење о именовању Комисије за доделу једнократне новчане помоћи у природи корисницима са подручја општине Мали Зворник бр. 06-438 од 07.03.2019. године, Решење о образовању комисије за доделу стипендија студентима са територије општине Мали Зворник 06-447 од 07.03.2019. године, Решење о образовању комисије за решавање захтева грађана за накнаду штете коју проузрокују пси луталице на подручју општине Мали Зворник број 06-446 од 07.03.2019. године, Решење о образовању Комисије за категоризацију објекта врсте кућа, апартмана, соба и сеоско туристичко домаћинство намењених за пружање угоститељских услуга смештаја број 06-439 од 07.03.2019. године, Решење о именовању изборне комисије за спровођење избора за чланове савета месних заједница број 06-320 од 19.02.2019. године, Одлука о престанку рада Буџетског фонда за спровођење мера подршке пољопривредне политике и политике руралног развоја на подручју Општине Мали Зворник, број 06-318 од 19.02.2019. године, Решење о образовању Комисију за примопредају дужности и службених аката, број 06-323 од 19.02.2019. године, Решење о престанку радног односа бр. 404/2018 од 07.12.2018. године, Решење о престанку радног односа бр.334/18 од 12.10.2018. године, Захтев за сагласност за пријем радника у стални радни однос број. 53/2019 од 28.02.2019. године, Потврда из фонда ПИО, Одлука о изменама и допунама Одлуке о локалним комуналним таксама („Сл.лист општине Мали Зворник“,бр.02/19); Одлука о изменама и допунама Одлуке о локалним комуналним таксама („Сл.лист општине Мали Зворник“,бр.02/19), Одлука о*

накнадама за коришћење јавних површина за територију општине Мали Зворник („Сл.лист општине Мали Зворник“,бр.02/19); (9) Одлука о изменама и допунама Одлуке о локалним комуналним таксама („Сл.лист општине Мали Зворник“,бр.02/19); Одлуку о утврђивању намене и разврставању ствари у јавној својини општине Мали Зворник број: 06-319 од 19.02.2019. године.; Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 401-315/2014-02 од 15.05.2014. године, Правилник о буџетском рачуноводству бр. 126 од 10.04.2018. године, Одлука о усвајању Правилника о буџетском рачуноводству бр.124/2018 од 05.04.2018.године; Рачуни плаћени за радове у грађевинарству без обрачунатог ПДВ-а, Рачун број. 01-9-3 од 30.01.2019. године – Ринол доо Београд, Извод број 32 од 13.02.2019. године, Рачун број 13/2018 од - Бачка Коп доо Мали Зворник, Извод број 21 од 30.01.2019. године, Картица конта 245241).

## 2. Контролне активности:

Субјект ревизије је навео да је свим дужницима послао Опомене. Корисник стамбеног зајма по уговору број 06-669 од 25.12.1998. године уплатио је свих 36 дугованих рата. Корисници кредита Фонда за развој такође су уплаћивали своја дуговања. У току је 9 поступака извршења против дужника. У току месеца за сва лица која нису измирила свој дуг биће покренути судски поступци.

(Докази: Извод број 12 од 11.02.2019. године).

## 3. Информације и комуникације:

- 1) У 2019 години, административни трансфери се књиже преко конта групе 490000.
- 2) Општина Мали Зворник је у 2019. години закључила Меморандум о сарадњи на реализацији пројекта "Ефикасно управљање јавном имовином-искорак ка бржем развоју наших општина" у оквиру пројекта који реализује општина Богатић и партнери-општина Владимирци и општина Мали Зворник, а финансира Европска унија у оквиру програма EXCHANGE 5, а коју спроводи Министарство државне управе и локалне самоуправе у сарадњи са Сталном конференцијом градова и општина. Приликом реализације пројекта биће прикупљени и ажурирани подаци о непокретностима општине Мали Зворник и вршиће се упис свих података у помоћне књиге основних средстава. Рок за реализацију је 2020. година
- 3) Одлуком о буџету општине Мали Зворник за 2019. годину, на уплатном рачуну 742255 планирана је такса за озакоњење објеката у износу од 500.000,00 динара. У 2019. години трошкови путовања у земљи исплаћивани су са 422199. За прихода од услуга рекламирања, у наредном периоду ћемо поступити у складу са препоруком Државне ревизорске институције.
- 4) Библиотека „ 17. септембар“ је у 2018. години водила помоћну књигу основних средстава и формирала закључне листове на свим нивоима.
- 5) Субјект ревизије је навео да ће у 2019. години евидентирати промене на економској класификацији 015100-Нефинансијска имовина у припреми
- 6) Предшколска установа води аналитичке картице залиха материјала у магацину. Залихе намирница за припремање хране се евидентирају на економској класификацији 022238-залихе материјала за домаћинство и угоститељство, и 311261-залихе потрошног материјала, као и утрошак намирница на економској класификацији 311261-залихе потрошног материјала и 022238-залихе материјала за домаћинство и угоститељство. Установа је донела Правилник о изменама и

- допунама Правилника о садржини акта којим се ближе уређује поступак набавке, пријема и чување прехранбених производа број 519/18 од 15.08.2018. године.
- 7) Библиотека „ 17. септембар“ Мали Зворник је ускладила стање главне књиге са дневником, помоћних књига и евиденција пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја.
  - 8) Комисија за попис је констатовала да је потребно спровести поступак уписа права својине општине Мали Зворник на посебном делу објекта који се налази на К.П 572 КО Мали Зворник, а на којем је у земљишном регистру Библиотека 17. Септембар Мали Зворник, је уписана као држалац, а својина државна РС.
  - 9) Додављачи су доставили рачуне за износе датих аванса, код којих је посао окончан (ЕД Лозница и План Шабац).
  - 10) У 2017. години је набављен компјутерски софтвер и грешком евидентиран на конту 423211. И ако је плаћен са овог конта, евидентиран је на класи 0, на конту 016111. У 2018. и 2019. години није било набавке компјутерског софтвера, а приликом прве потребе за набавком софтвера, планираће се на конту 515111.
  - 11) Извршен је сторно у потражном промету 291919, и пребачен у потражни промет конта 311411 за износ од 64.387.565,64 динара (износ датих кредита).
  - 12) Дужнику је послато обавештење о усклађивању потраживања по уговору о купопродаји стана бр. 06-1329/2012 од 21.09.2012. године.
  - 13) На основу извештаја Локалне пореске администрације бр. 439-6/87 од 28.02.2019. године о стањима на рачунима обвезника по рачунима за период 01.01.2018-31.12.2018. (од уплатног рачуна 711147-743951), укњижено је потраживање ЛПА са стањем на дан 31.12.2018. године у износу од 99.254.688,91 динара.
  - 14) у 2017. години продат је стан, али није још искњижен из пословних књига. Овај стан је пописна комисија дала као предлог за искњижавање у 2017 години, тако да ће се после усаглашавања конта и обрачуна амортизације искњижити ово и друга основна средства и спровести одговарајућа књижења..
  - 15) Прокњижено је пласирање слободних средстава ставом 121219/123931, 123931/121219, за износ пласираних средстава у износу од 150.000.000,00 динара. На дан 31.12.2018. године, повучена су средства у КРТ, тако да је стање пласираних средстава нула.
  - 16) Општина Мали Зворник је затражила од судског вештака за област грађевинарства Слободана Полића из Лознице да извршни процену вредности за Подземни град и погон Брасина. Вештак је доставио општини налаз 21.02.2019. и то: -Утврђивање тржишне вредности пословних објеката-зграде, магацински простор, некадашња "Везионица" Вискоза на кат.парцели бр.498/3 КО Брасина (погон Брасина).

*(Докази: (1) спецификација конта-збирно 490000-у 2019 години н дан 28.02.2019; (2) Меморандум о сарадњи на реализацији пројекта "Ефикасно управљање јавном имовином-искорак ка бржем развоју наших општина"; (3) Одлуком о буџету општине Мали Зворник за 2019. годину, на уплатном рачуну 742255 планирали смо таксу за озакоњење објеката у износу од 500.000,00 динара, у 2019. години смо трошкове путовања у земљи исплаћивали са 422199. Што се тиче прихода од услуга рекламирања, у наредном периоду ћемо поступити у складу са препоруком ревизије. (4) Закључни лист на 6 нивоу од 01.01.2018. до 31.12.2018., Закључни лист на 5 нивоу од 01.01.2018. до 31.12.2018., Закључни лист на 4 нивоу од 01.01.2018. до 31.12.2018., Закључни лист на 3 нивоу од*

01.01.2018. до 31.12.2018., Закључни лист – рекапитулација од 01.01.2018. до 31.12.2018., Картица основног средства на дан 31.12.2018. године, Картица конта 011263 од 01.01.2018. до 31.12.2018., Картица комитента 5 од 01.01.2018. до 31.12.2018., Картица конта 231111 за период од 01.01.2018. до 31.12.2018., Дневник за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. страна 77; (6) -Аналитичке картице робе у магацину, Налог за књижење набавка намирница за припремање хране, Налог за књижење-утрошак намирница за припремање хране, Налог магацину да изда, Пријемница Правилник о изменама и допунама Правилника о садржини акта којим се ближе уређује поступак набавке, пријема и чувања прехранбених производа број 519/18 од 15.08.2018. године, (7) Бруто биланс за период од 01.01.2018. до 31.12.2018., Дневник од 01.01.2018. до 31.12.2018., Картица конта 252111 од 01.01.2018. до 31.12.2018., Картица конта 131211 од 01.01.2018. до 31.12.2018.; (9) рачун ЕД Лозница, рачуни ЈУП План Шабац ; (10) картица конта 016111 за 2017. годину, картица конта 016111 за 2018. годину, (11) картица конта 291919 (01.01.2018-31.12.2018, картица конта 311411 (01.01.2018-31.12.2018, (12) Уговор о купопродаји стана бр. 06-1329/2012 од 21.09.2012. године, Обавештење о купопродаји стана бр. 06-1329/ /2012-01 од 31.12.2018. године, картица конта 122146-23, картица конта 291312, картица уплатног рачуна 811152, (13) извештај ЛПА о стањима на рачунима обвезника по рачунима за период 01.01.2018-31.12.2018. године, спецификација конта 122111-838 (ЛПА), спецификација конта 291311-838 (ЛПА (14) Извештај комисије о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима-основних средстава, са стањем на дан 31.12.2018. године; (15) спецификација конта 121219, спецификација конта 123931; (16) Налаз судског вештака за област грађевинарства Слободана Полића из Лознице бр. 06-344 од 21.02.2019. године).

### 2.2.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу, осим за неправилности описаних под подтачкама 1.4, 1.6 и 1.14 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 Мали Зворник нису спровели попис имовине, потраживања и обавеза на дан 31.12.2017. године у складу са законским прописима, и то:

*Општинска управа општине Мали Зворник:*

(1) Комисија за попис није пописом утврдила стварно стање следеће нефинансијске имовине у сталним средствима: некретнина у својини општине Мали Зворник, природне имовине, нефинансијске имовине у припреми и авансе и нематеријалне имовине (2) Опрема за копнени саобраћај која је општина Мали Зворник уступљена на коришћење Комисија није пописала на посебним пописним листама (3) Комисија није извршила попис следеће финансијске имовине: новчаних средстава на подрачунима Општинске управе (4) Комисија за попис извршила је попис краткорочних пласмана,

потраживања и обавеза, у збирним износима, према стању у пословним књигама, а да није извршено усклађивање са дужницима и повериоцима најмање једном годишње (5) 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.

*Месне заједнице општине Мали Зворник*

*(Амајић, Доња Борина, Брасина, Будишић, Центар, Цулине, Доња Трешњица, Доње Насеље, Радаљ, Сакар и Велика Река)*

(1) Комисија за попис није пописом утврдила стварно стање следеће нефинансијске имовине: некретнине са правом коришћења Месних заједница, грађевинско земљиште са правом коришћења, нефинансијску имовину у припреми и авансе (2) Није извршен попис финансијске имовине и то: новчаних средстава на подрачунима Месних заједница (3) Комисија за попис није извршила попис краткорочних пласмана, потраживања и обавеза, у збирним износима, према стању у пословним књигама, и није извршено усклађивање са дужницима и повериоцима најмање једном годишње (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.

*Предшколска установа „Црвенкапа“ Мали Зворник*

(1) Комисији за попис нису дате празне пописне листе пре почетка пописа, већ су дате електронски попуњене пописне листе које је пописна комисија само потписала (2) Комисија за попис није извршила попис краткорочних пласмана, потраживања и обавеза, према стању у пословним књигама, није извршила усклађивање са дужницима и повериоцима најмање једном годишње и о томе не постоји веродостојна исправа (3) 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 (4) Основна средства немају инвентарске бројеве и реверси за опрему код свих буџетских корисника не садрже број реверса, датум издавања опреме и име и презиме лица које је издало и лица које је примило опрему.

*Библиотека „17. септембар“ Мали Зворник*

(1) Комисији за попис нису дате празне пописне листе пре почетка пописа, већ су дате електронски попуњене пописне листе које је пописна комисија само потписала (2) Комисија за попис није извршила попис краткорочних пласмана, потраживања и обавеза, према стању у пословним књигама, није извршила усклађивање са дужницима и повериоцима најмање једном годишње и о томе не постоји веродостојна исправа (3) 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 (4) Основна средства немају инвентарске бројеве и реверси за опрему код свих буџетских корисника не садрже број реверса, датум издавања опреме и име и презиме лица које је издало и лица које је примило опрему.

*Фонд за развој општине Мали Зворник*

Фонд за развој није извршио попис имовине, потраживања и обавеза на дан 30.12.2016. године, по основу Одлуке о престанку рада, а Општинска управа није утврдила и пописала која средства, потраживања и обавезе преузима од Фонда за развој.

### **2.2.8.2 Исказане мере исправљања**

Субјект ревизије је навео следеће:

*Општинска управа општине Мали Зворник:*

- (1) Комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима именована је Одлуком о годишњем попису и образовању комисије за попис. Комисија је на основу Уредбе о буџетском рачуноводству, правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и у складу са Упутством за рад комисија за годишњи попис за 2018. годину извршила попис имовине у сталним средствима.
- (2) Пописна комисија је извршила попис возила на посебној пописној листи, које је уступљено општини Мали Зворник на коришћење. Комисија предлаже да се наведено возило евидентира у пословне књиге на посебној пописној листи нефинансијске имовине, која је узета на коришћење од других правних лица.
- (3) Комисија за попис финансијске имовине, обавеза и имовине других лица извршила је попис новчаних средстава на дан 31.12.2018. године
- (4) Општинска управа је послала изводе отворених ставки са стањем на дан 31.10.2018. године
- (5) Комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима-основних средстава доставила је извештај о попису. Комисија је у пописне листе за нефинансијску имовину уписивала стварне количине нефинансијске имовине у сталним средствима и у јединицама мере које одговарају конкретној имовини, а на основу расположиве документације до које је дошла током пописа. Током пописа утврђено је коју нефинансијску имовину треба искњижити са пописних листа. Утврђено је коју нефинансијску имовину треба уписати у пословне књиге. Такође комисија је дала предлог за отпис нефинансијске имовине у сталним средствима.

*(Докази: (1) Одлука о годишњем попису и образовању комисије за попис број 06-2481 од 19.12.2018. године, Упутство за рад комисија за годишњи попис за 2018. Годину број 06-2481/1 од 19.12.2018. године, Пописне листе; (2) Извештај комисије о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима-основних средстава, са стањем на дан 31.12.2018. године; (3) Попис комисије за попис финансијске имовине, обавеза и имовине других лица на дан 31.12.2018. године; (4) Изводи отворених ставки на дан 31.10.2018. године; (5) Извештај комисије о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима – основних средстава са стањем на дан 31.12.2018. , број 404-141/19-03-2 од 25.01.2019. године, Пописне листе основних средстава на дан 31.12.2018. године, Изводи из катастра листа непокретности, Уговори, спецификације и други материјал сачињен приликом пописа).*

*Месне заједнице општине Мали Зворник*

*(Амајић, Доња Борина, Брасина, Будишић, Центар, Цулине, Доња Трешњица, Доње Насеље, Радаљ, Сакар и Велика Река):*



- (1) Месне заједнице су формирале комисије за попис основних средстава и ситног инвентара и извршиле попис
- (2) Комисија за попис општине је у пописним листама навела стање на подручјима месних заједница. Све месне заједнице су на дан 31.12.2018. године са стањем нула.
- (3) Месне заједнице су послале изводе отворених ставки на дан 31.10.2018. године.
- (4) Пописне комисије месних заједница су у извештају навели да се пописана основна средства и ситан инвентар слажу са књиговодственим стањем.

*(Докази: (1) -решење о именовану комисије за попис основних средстава и ситног инвентара МЗ.Д.Трешница са стањем на дан 31.12.2018. бр.174 од 31.12.2018., -решење извештај пописне комисије МЗ Д.Трешница бр. 175/2018 од 31.12.2018. године, -пописне листе са стањем на дан 31.12.2018. године, -решење о именовану комисије за попис основних средстава и ситног инвентара МЗ.Центар са стањем на дан 31.12.2018. бр.177 од 31.12.2018., -решење извештај пописне комисије МЗ Центар бр. 178/2018 од 31.12.2018. године, -пописне листе са стањем на дан 31.12.2018. године, -решење о именовану комисије за попис основних средстава и ситног инвентара МЗ.Сакар са стањем на дан 31.12.2018. бр.180 од 31.12.2018., -решење извештај пописне комисије МЗ Сакар бр. 181/2018 од 31.12.2018. године, -пописне листе са стањем на дан 31.12.2018. године, -решење о именовану комисије за попис основних средстава и ситног инвентара МЗ.Д.Насеље са стањем на дан 31.12.2018. бр.185 од 31.12.2018., -решење извештај пописне комисије МЗ Д.Насеље бр. 184/2018 од 31.12.2018. године, -пописне листе са стањем на дан 31.12.2018. године, -решење о именовану комисије за попис основних средстава и ситног инвентара МЗ.Брасина са стањем на дан 31.12.2018. бр.186 од 31.12.2018., -решење извештај пописне комисије МЗ Брасина бр. 187/2018 од 31.12.2018. године, -пописне листе са стањем на дан 31.12.2018. године, решење о именовану комисије за попис основних средстава и ситног инвентара МЗ.Будишић са стањем на дан 31.12.2018. бр.189 од 31.12.2018., -решење извештај пописне комисије МЗ Будишић бр. 190/2018 од 31.12.2018. године, -пописне листе са стањем на дан 31.12.2018. године, -решење о именовану комисије за попис основних средстава и ситног инвентара МЗ.Д.Борина са стањем на дан 31.12.2018. бр.192 од 31.12.2018., -решење извештај пописне комисије МЗ Д.Борина бр. 193/2018 од 31.12.2018. године, -пописне листе са стањем на дан 31.12.2018. године, -решење о именовану комисије за попис основних средстава и ситног инвентара МЗ.Д.Амајић са стањем на дан 31.12.2018. бр.195 од 31.12.2018., -решење извештај пописне комисије МЗ Амајић бр. 196/2018 од 31.12.2018. године, -пописне листе са стањем на дан 31.12.2018. године, решење о именовану комисије за попис основних средстава и ситног инвентара МЗ.В.Река са стањем на дан 31.12.2018. бр.198 од 31.12.2018, -решење извештај пописне комисије МЗ В.Река бр. 199/2018 од 31.12.2018. године, -пописне листе са стањем на дан 31.12.2018. године, -решење о именовану комисије за попис основних средстава и ситног инвентара МЗ.Џулине са стањем на дан 31.12.2018. бр.201 од 31.12.2018., -решење извештај пописне комисије МЗ Џулине бр. 202/2018 од 31.12.2018. године, -пописне листе са стањем на дан 31.12.2018. године, -решење о именовану комисије за попис основних средстава и ситног инвентара МЗ.Радаљ са стањем на дан 31.12.2018. бр.204 од 31.12.2018., -решење извештај пописне комисије МЗ Радаљ бр. 205/2018 од 31.12.2018. године, -пописне листе са стањем на дан 31.12.2018. године; (2) преглед КРТ-а са стањем на дан 31.12.2018. године; (3) изводи отворених ставки по месним заједницама на дан 31.12.2018. године; (4)*

пописне листе месних заједница са стањем на дан 31.12.2018. године, извештаји комисије за попис са стањем на дан 31.12.2018. године

*Предшколска установа „Црвенкапа“ Мали Зворник*

Комисија за попис именована Одлуком директора Установе број 804/18 од 03.12.2018. године извршила је попис основних средстава, ситног инвентара, робе у магацину, обавеза, потраживања и благајне са стањем дана 31.12.2018. године, према упутству за рад Комисије за годишњи попис од 03.12.2018. године.

Попис имовине и обавеза је обављен у времену од 20.12.2018. до 31.12.2018. године у присуству свих чланова комисије и одговорних лица – рачунопологача.

Комисији за попис су дате празне пописне листе на којима је стајао назив основног средства са номенклатурним бројевима у које су они ручно уписивали количине.

Комисија за попис констатује да је укупна вредност:

А-објеката за потребе образовања:

- Набавна вредност ..... 23.546.562,95 дин.
- Исправка вредности..... 5.257.604,92 дин.
- Садашња вредност.....18.288.958,03 дин.

Б-опреме

- Набавна вредност ..... 16.048.118,27
- Исправка вредности ..... 13.018.008 ,90
- Садашња вредност ..... 3.030.109,37

Комисија за попис је у складу са Одлуком о утврђивању новчаног износа за разврставање основних средстава и ситног инвентара у пописним листама број 536-3/18 од 23.08.2018. године, извршила разврставање и пренос основних средстава у ситан инвентар чија је укупна набавна вредност 301.310,61 динар, укупна отписана вредност 275.543,37 динара и укупна садашња вредност 25.767,24 динара, а према спецификацији која је прилог извештаја о попису.

Комисија је констатовала да део основних средстава више није за употребу, те предлаже отпис истих чија је укупна набавна вредност 904.092,44 динара и укупна отписана вредност 904.092,44 динара, а према спецификацији за отпис која је у прилогу извештаја. Комисија за попис је извршила попис благајне и констатовала је да је књиговодствено стање једнако пописном стању и износи 0 динара, као и да је дневник благајне вођен ажурно. Комисија за попис је извршила попис новчаних средстава подрачуна корисника према изводима управе за трезор На дан 31.12.2018. године .

Констатовано је да стање у пословним књигама корисника одговара изводима и то:

-подрачун 840-145661-33 ..... 0 динара

-подрачун за боловање на ТЗ 840-3259761-97..... 0 динара

-подрачун за јавни рад 840-3356761-94 ..... 0 динара.

Приликом вршења пописа потраживања од корисника услуга, комисија је констатовала да има део потраживања која датирају већ дужи временски период, да је за иста покушана наплата али без успеха, да се део тих потраживања односи на социјалне случајеве као и да су поједини износи мале вредности, за које би само покретање поступка коштало много више а чија је наплата такође неизвесна, те предлаже отпис тих потраживања у укупном износу од 105.656,00 динара, а према спецификацији која је прилог извештаја.

Такође комисија је приликом вршења пописа потраживања од корисника услуга констатовала да су поједини корисници у претплати, те предлаже да се та потраживања у

укупном износу од 10.041,00 динара оприходују, а према спецификацији која је прилог извештаја о попису. Комисија за попис је извршила попис обавеза према добављачима на дан 31.12.2018. године. Констатовано је да се књиговодствено стање обавеза према добављачима слаже са стварним стањем утврђеним пописом и да на дан 31.12.2018. године износи 484.609,80 динара. Наведене обавезе датирају из децембра 2018. године а исте доспевају за плаћање у јануару 2019. године.

Комисија за попис је извршила попис робе у магацину са стањем на дан 31.12.2018. године и утврдила стање:

-залихе намирница за припремање хране укупне вредности 71.181,43 динара, према спецификацији у прилогу извештаја и

-залихе средстава за одржавање хигијене укупне вредности од 37.862,41 динара, а према спецификацији у прилогу извештаја.

Током 2018. извршили смо усклађивање са дужницима и повериоцима и о томе постоји веродостојна документација коју шаљемо у прилогу извештаја.

Установа је током 2018. отворила картице основних средстава у којима су обезбеђени подаци о основним средствима дефинисаним правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава на увид.

Такође је у току 2018. године установа је отворила и реверсе за издату опрему, где се види: број реверса, датум издавања, назив и количина издатих средстава, потпис лица које је издало, потпис лица које је одобрило и потпис лица које је примило одређена средства.

Установа је током 2018. године отворила картице основних средстава у којима су обезбеђени подаци о основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава на увид. Такође у току 2018 године установа је отворила и реверсе за издату опрему, где се види: број реверса, датум издавања, назив и количина издатих средстава, потпис лица које је издало, потпис лица које је одобрило и потпис лица које је примило одређена средства.

*(Докази: Разврстане бланко пописне листе, Спецификација о разврставању и преносу основних средстава у ситан инвентар, Спецификација основних средстава предложених за отпис, Спецификација потраживања од корисника услуга предложених за отпис, Спецификација потраживања од корисника услуга предложених за оприходовање, Спецификација обавеза према добављачима, Спецификација залиха намирница за припремање хране, Спецификација залиха средстава за хигијену, Фотокопију извода отворених ставки усклађених са дужницима и повериоцима, Картице основних средстава са обезбеђеним подацима о основним средствима, Фотокопију реверса са потребним подацима.)*

*Библиотека „17. септембар“ Мали Зворник*

- (1) Комисији за попис су пре пописа дате пописне листе са номенклатурним бројевима, називима, врсти и јединици мере имовине која се пописује
- (2) Комисија за попис је извршила попис краткорочних пласмана, потраживања и обавеза, према стању у пословним књигама.
- (3) Извештај пописне комисије сада садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања имовине и обавеза, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.
- (4) На сва основна средства Библиотека „17. септембар“ је налепила инвентарске бројеве, а за основна средства која су позајмљена су издати реверси.

(Докази: (1) Пописне листе са номенклатурним бројевима, називима, врсти и јединици мере имовине која се пописује; (2) Пописне листе потраживања и обавеза Библиотеке „17. септембар“ Мали Зворник на дан 31.12.2018.; (3) Извештај комисије за попис бр. 16-1 од 25.01.2019.; (4) Захтев за сагласност председника општине бр. 47/2018 од 07.02.2018., Одлука одавању полица и столова Месној заједници Сакар на реверс бр. 46/2018 од 07.02.2018., Реверс бр. 1 од 7.02.2018. године)

#### Фонд за развој општине Мали Зворник

Субјект ревизије је навео да је Фонд за развој општине Мали Зворник угашен на дан 31.12.2016. године, на основу одлуке о престанку рада фонда. Није извршена примопредаја. Од имовине на фонду за развој су се водило само два рачунара, која су овим пописом предложена за отпис због дотрајалости.

### 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 Мали Зворник. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао и печатом оверило одговорно лице општине Мали Зворник, 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