

РЕПУБЛИКА СРБИЈА

ОПШТИНА БРУС

Б Р У С

Број: 400-94/2022-II

Датум: 09.02.2022. године

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 18 FEB 2022			
Орг. јед.	Број	Датум	Број
400	624/2021-04/28		

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Општина Брус са седиштем у ул. Краља Петра Првог 120 у Брусу, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Правилност пословања општине Брус у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и преузимања обавеза изнад одобрених апропријација за 2020. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-624/2021-04/27 од 12. Новембра 2021. године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност 1.1.1.	Наручилац није лице које је обављало послове јавних набавки у 2019. и 2020. Години омогућио оспособљавање за обављањепослова јавних набавки и полагање испита за службеника за јавне набавке, као и континуирано усавршавање, што није у складу са чланом 185 Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	Одговорно лице општине Брус је лице запосленом на пословима јавних набавки омогућио оспособљавање за обављање послова јавних набавки и пријаву за полагање стручних испита као и континуирано усавршавање у смислу похађања обуке и стицања одговарајућих лиценци.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Пријава за полагање стручног испита за службеника за јавне набавке код Канцеларије за јавне набавке РС

		- Сертификат о похађању обуке Јавне набавке у локалној самоуправи.
--	--	--

2)

1.	Неправилност 1.2.1.	У 2020. години вршена је подела предмета јавних набавки на више јавних набавки, у износу од 14.245 хиљада динара, са циљем избегавања примене Закона о јавним набавкама, иако предмет јавне набавке представља технички, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину, што није у складу са чланом 29 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. Јула 2020. године
2.	Опис мере исправљања	Одређивање процене вредности јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама на начин да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	У прилогу је као доказ да је неправилност исправљена приложена конкурсна документација за реконструкцију улице Николе Пашића у дужини од 173,38 м – Јавна набавка „радови“ бр.10

3)

1.	Неправилност 1.2.2.	Општинска управа општине Брус је преузела обавезе и извршила расходе и издатке у 2019. и 2020. години без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 11.739 хиљада динара, од чега у 2019. години у износу од 5.551 хиљаду динара и у 2020. години у износу од 6.188 хиљада динара, што није у складу са чланом 31 Закона о јавним набавкама и чланом 57 Закона о буџетском систему, и то за: <ul style="list-style-type: none"> - Јавну набавку за испоруку електричне енергије у износу од 5.551 хиљаду динара, - Јавну набавку за испоруку електричне енергије по уговору из 2020. године у износу од 6.106 хиљада динара и - Јавну набавку за одржавање информационог система локалне пореске администрације по уговору уз 2020. године у износу од 82 хиљаде динара
2.	Опис мере исправљања	Преузимање и плаћање се врши до износа закљученог уговора о јавној набавци и уговор и модел уговора садрже износ средстава који ће бити реализован
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	У прилогу је као доказ да је неправилност отклоњена приложена документација за набавку канцеларијског материјала за потребе Општинске управе општине Брус за 2022. Годину, фактура и аналитичка картица добављача

4)

1.	Неправилност 1.3.1.	Директни корисници буџета општине Брус су у 2019. и 2020. години спроводили поступке и закључивали уговоре о јавним набавкама, без поштовања процедура прописаних Законом о јавним набавкама у износу од 46.797 хиљаде динара, од чега у 2019. години у износу од 29.902 хиљаде динара и у 2020. години у износу од 16.895 динара, које се односе на то да: (1) одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца и податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 1) и 7) Закона о јавним набавкама; (2) у конкурсној документацији, образац структуре понуђене цене не садржи упутство како да се попуни, што није у
----	---------------------	--

		<p>складу са чланом 61 став 4 тачка 7) Закона о јавним набавкама и чланом 6 Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доклативања испуњености услова; (3) конкурсна документација не садржи врсту техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину, и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и сл., техничку документацију и планове и образац структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 5), 6) и 7) Закона о јавним набавкама и чланом 6 Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова; (4) уговор је закључен са периодом важења у две буџетске године и плаћање се реализује у две буџетске године, ало иако уговор и модел уговора садрже одредбу да ће се обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намнеу бити одобрена у тој буџетској години, није наведено колики износ средстава, од укупне вредности уговора ће бити реализован у свакој од две буџетске године, што није у складу са чланом 7 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода захтевају плаћање у више година; (5) Позив за подношење понуда није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама и друге мање значајне неправилности.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Општина Брус је у складу са препоруком спровела поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама од момента доношења Извештаја ДРИ тако да конкурсна документација садржи све потребне елементе, и то: одлука о покретању поступка, образац структуре понуђене цене, врсту техничке карактеристике (спецификацију), квалитет, количину и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и сл. техничку документацију и планове, образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни, модел уговора који се закључује са периодом важења у две буџетске године и реализације плаћања у две буџетске године, позив за подношење понуда објављен на Порталу службених гласила РС</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>У прилогу је као доказ да је неправилност отклоњена приложена комплетна документација о спровођењу поступка јавне набавке „добра“ бр.1 као и План јавних набавки за 2022. годину</p>

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	2.1.1. Председник општине Брус је у 2020. години преузео обавезе у већем износу у односу на одобрену апропријацију из извора 01за 505 хиљада динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору по програмској активности Функционисање извршних органа	Донешен је Акциони план о отклањању неправилности у пословању, у прилогу.	Председник општине Брус	Мера исправљања је предузета и биће спроведена Ребалансом буџета за 2022. Годину – Акциони план
2	2.1.1.1. Општинска управа општине Брус је у 2020. години преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из извора 01 у износу од најмање 7.606 хиљада динара, и то: (1) 934 хиљаде динара на економској класификацији 421000 – Стални трошкови, по програмској активности Управљање/одржавање јавним осветљењем; (2) 332 хиљаде динара на економској класификацији 424000 – Специјализоване услуге, од чега 46 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина и 286 хиљада динара по програмској активности Управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре; (3) 1.177 хиљада динара на економској класификацији 425000 – Текуће поправке и одржавање, од чега најмање 506 хиљада динара по програмској активности Опште услуге локалне самоуправе и 671 хиљада динара по програмској активности Управљање/одржавање јавним	Донешен је Акциони план о отклањању неправилности у пословању, у прилогу.	Начелник општине Брус	Мере исправљања су предузете и биће спроведене Ребалансом буџета за 2022. Годину – Акциони план

3	<p>осветљењем; (4) 238 хиљада динара на економској класификацији 426000 – Материјал, по програмској самоуправи и градских општина; (5) 500 хиљада динара на економској класификацији 481000 – Дотације невладиним организацијама по програмској активности Дневне услуге у заједници; (6) најмање 379 хиљада динара на економској класификацији 482000 – Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина; (7) 4.046 хиљада динара на економској класификацији 511000 – Зграде и грађевински објекти, од чега 2.876 хиљада динара по програмској активности Управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре и 1.170 хиљада динара по програмској активности Управљање/одржавање јавним осветљењем за преузету обавезу по закљученом уговору за коју средства нису планирана Одлуком о буџету општине Брус за 2020 годину.</p>				<p>Мере исправљања су предузете и биће спроведене Ребалансом буџета за 2022. Годину – Акциони план</p>
	<p>2.1.1. Предшколска установа Пахуљице Брус је у 2020. години у износу од 1.188 хиљада динара и то: (1) преузела обавезе у већем износу у односу на одобрену апропријацију из извора 01 у износу од најмање 961 хиљаде динара по програмској активности Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања на групи конта 426000 – Материјал и (2) извршила расходе и издатке у износу већем од одобрених апропријација за 227 хиљада динара</p>	<p>Донешен је Акциони план о отклањању неправилности у пословању, у прилогу.</p>	<p>Директор ПУ „Пахуљице“ Брус</p>		

	<p>из осталих извора, по програмској активности Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања и то на економској класификацији: 426000 – Материјал у износу од 15 хиљада динара за утрошена средства донације и 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 212 хиљада динара за утрошена средства по основу наплате штете од осигурања, а да није поднела захтев за повећање наведених апропријација, што није у складу са чланом 61 став 8 Закона о буџетском систему.</p>			
4.	<p>2.1.1. Установа за физичку культуру Спортски центар Брус је у 2020. години преузела обавезе у већем износу у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 932 хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалних спортских установа на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање.</p>	<p>Неправилност је откљоњена тако што УФК „Спортски центар“ Брус није преузела обавезе изнад одобренх апропријација на дан 31.12.2021. године У прилогу као доказ су попуњене табеле на дан 31.12.2021. године</p>	<p>Директор УФК „Спортски центар“ Брус</p>	<p>Неправилност откљоњена. Мере исправљања су предузете и спроведене Ребалансом буџета за 2021. годину.</p>
5.	<p>2.1.1. Основна школа „Јован Јовановић Змај“ Брус је у 2020. години преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у износу од најмање 1.175 хиљада динара из извора финансирања 01 на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, по програмској активности Функционисање основних школа.</p>	<p>Донешен је Акциони план о отклањању неправилности у пословању, у прилогу</p>	<p>Директор ОШ „Јован Јовановић Змај“ Брус</p>	<p>Мере исправљања су предузете и биће спроведене Ребалансом буџета за 2022. Годину – Акциони план</p>
6.	<p>2.1.1. Основна школа „Бранко Радичевић“ Разбојна – Брус преузела је у 2020. Години веће обавезе у односу на одобрене апропријације, по програмској активности Функционисање основних школа у</p>	<p>Донешен је Акциони план о отклањању неправилности у пословању, у прилогу</p>	<p>Директор ОШ „Бранко Радичевић“ Разбојна - Брус</p>	<p>Мере исправљања су предузете и биће спроведене Ребалансом буџета за 2022. Годину - Акциони план</p>

	<p>износу од најмање 3.919 хиљада динара извора финансирања 01, и то: (1) 6 хиљада динара на економској класификацији 413000 – Накнаде у природи; (2) 245 хиљада динара на економској класификацији 414000 – Социјална давања запосленим; (3) 77 хиљада динара на економској класификацији 415000 – Накнаде трошкова за запослене; (4) 674 хиљаде динара на економској класификацији 421000 – Стални трошкови; (5) 15 хиљада динара на економској класификацији 425000 – Текуће исправке и одржавање; (6) 75 хиљада динара на економској класификацији 426000 – Материјал и (7) 2.827 хиљада динара на економској класификацији 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета.</p>	<p>Донешен је Акциони план отклањању неправилности у пословању, у прилогу</p>	<p>Директор ОШ „Вук Караџић“ Блажево - Брус</p>	<p>Мере исправљања су предузете и биће спроведене Ребалансом буџета за 2022. Годину – Акциони план</p>
<p>7.</p>	<p>2.1.1. Основна школа „Вук Караџић“ Блажево Брус преузела је у 2020. години веће обавезе у односу на одobreне агропријације, по програмској активности функционисање основних школа у износу од најмање 593 хиљаде динара из извора финансирања 01, и то: (1) 22 хиљаде динара на економској класификацији 413000 – Накнаде у природи; (2) 291 хиљада динара на економској класификацији 415000 – Накнаде трошкова за запослене; (3) 167 хиљада динара на економској класификацији 421000 – Стални трошкови; (4) 27 хиљада динара на економској класификацији 425000 – Текуће исправке и одржавање и (5) 86 хиљада динара на економској класификацији 472000 – Накнаде за</p>			

8.	социјалну заштиту из буџета. 2.1.1. Основна школа „Први мај“ Влајковци Брус преузела је у 2020. години веће обавезе у односу на одобрену апропријацију, по програмској активности Функционисање основних школа у износу од 155 хиљада динара из извора финансирања 01 на економској класификацији 413000 – Накнаде у натураи.	Донешен је Акциони план отклањању неправилности пословању, у прилогу	Директор ОШ „Први мај“ Влајковци – Брус	Мере исправљања су предузете и биће спроведене Ребалансом буџета за 2022. Годину – Акциони план
9.	2.1.1. Средња школа Брус преузела је у 2020. Години веће обавезе у односу на одобрене апропријације, по програмској активности Функционисање средњих школа у износу од најмање 2.182 хиљаде динара из извора финансирања 01, и то: (1) 54 хиљаде динара на економској класификацији 415000 – Накнаде трошкова за запослене и (2) 2.128 хиљада динара на економској класификацији 421000 - Стални трошкови.	Донешен је Акциони план отклањању неправилности пословању, у прилогу	Директор Средње школе Брус у Брусу	Мере исправљања су предузете и биће спроведене Ребалансом буџета за 2022. Годину – Акциони план
10.	2. Општинска управа општине Брус нема начелника; надлежни извршни орган општине Брус није основао службу за буџетску инспекцију; Одлука о буџету општине Брус за 2020. Годину не садржи одредбу о висини и року за уплату дела остварене добити из 2019. Године у буџет општине Брус од стране јавних предузећа чији је оснивач општина брус	- Општинско веће општине Брус на седници одржаној дана 04.02.2022. године донело је Решење о постављењу Начелника Општинске управе општине Брус. У прилогу Решење бр.112-9/2022-III - Одлука о буџету општине Брус за 2022. Годину садржи одредбу о висини и року за уплату дела остварене добити из 2021. Године у буџет општине Брус од стране јавних предузећа чији је оснивач општина. У прилогу Одлука о буџету за 2022. Годину. - Надлежни извршни орган општине Брус није основао службу за буџетску	Председник општине Брус Председник скупштине општине Брус Председник општинског већа општине Брус	Неправилност откљоњена сем формирања буџетске инспекције која је обухваћена Акционим планом.

11.	2. Општина Брус не врши процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисникабуџетских средстава, са задатком да пружи разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени; и да контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво нису анализиране и ажуриране најмање једном годишње.	инспекцију, предвиђено Акционим планом.	Начелник Општинске управе Брус	Неправилност је обухваћена и биће отклоњена Акционим планом.
12.	2. Није у потпуности извршено упоређивање резултата пописа средстава и извора средстава, потраживања и обавеза са рачуноводственим евиденцијама	Одговорна лица општине Брус вршиће процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат, као и управљати ризицима и вршити Финансијско управљање и контролу које је предвиђено Акционим планом у прилогу.	Начелник Општинске управе Брус	Неправилност је обухваћена и биће отклоњена Акционим планом.
13.	2. Прегледом налога за књижење утврђено је да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства хронолошки и уредно, али се не воде ажурно, јер се рачуноводствене исправе не књиже истог дана или најкасније наредног дана од добијања рачуноводствене исправе, није у потпуности усаглашено стање имовине и обавеза исказано у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се утврђује пописом и врши на крају године, део улазних рачуна и ситуација није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, из стања података у бази може се закључити да софтвер који се користи за виђење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених	Утврђивање резултата пописа средстава и извора средстава, потраживања и обавеза још увек је у току за 2021. годину	Начелник Општинске управе Брус	Неправилност је обухваћена и биће отклоњена Акционим планом.
		Пословне књиге се воде по систему двојног књиговодства хронолошки и уредно и ажурно, као и правилно евидентирање у складу са структуром кта која је прописана Правилником. У прилогу Налог за књижење	Начелник Општинске управе Брус	Неправилност отклоњена

	контрола, нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећавају ризик израде непоуздатих финансијских извештаја.	Није донет Стратешки и годишњи план интерне ревизије и није спроведена ниједна интерна ревизија, нити је издат извештај о спроведеној интерној ревизији		Неправилност откљоњена
14.		Донешен је Стратешки план интерне ревизије општине Брус за период 2021-2023 година. Донешен је Годишњи план интерне ревизије општине Брус за 2021. Годину. У току је поступак контроле индиректног корисника ПУ Пахуљице Брус. Доказ: У прилогу достављени планови и записник са уводног састанка отпочињања контроле	Председник општине Брус	
15.	Општина Брус није посебним актом ближе уредила начин планирања, спровођења поступка јавне набавке, праћења извршења уговора о јавној набавци, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга, јер није донела интерни акт који је усклађен са Законом о јавним набавкама који је у примени од 01. Јула 2020. Године, што није у складу са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама.	У току је израда интерног акта који је усклађен са Законом о јавним набавкама који је у примени од 1. Јула 2020. Године и исти ће бити објављен на интернет страници наше општине – Акциони план у прилогу	Начелник Општинске управе Брус	Неправилност је обухваћена и биће откљоњена Акционим планом.
16.	МЗ Богиче је у 2020. Год преузела обавезе у већем износу у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 75.723 динара	Споран износ од 75,726 динара је био део обавезе фактуре од ЈКП Расина (износ 120.000 дин) па је у буџету за 2022. Год предвиђена ова апропријација – Акциони план у прилогу	Лице које обавља послове је рачуноводство МЗ Брус 1 а одговорно лице је Повереник МЗ Богиче	Указана неправилност ће бити исправљена Ребалансом буџета за 2022. годину
17.	МЗ Брус 3 је у 2020. Години преузела обавезе у већем износу у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 108,889 динара (накнадни судски	Споран износ од 108.889 динара је био део обавезе – трошкови принудне наплате у укупном износу од 1.166.015,57 дин и ова неправилност	Лице које обавља послове је рачуноводство МЗ Брус 1 а одговорно лице је Повереник МЗ Брус 3	Указана неправилност ће бити исправљена Ребалансом буџета за 2022. годину

	трошкови) конто 483 100	ће бити откљоњена у наредном периоду односно урађено Ребалансом буџета за 2022. Год – Акциони план у прилогу	Лице које обавља послове је рачуноводство МЗ Брус 1 а одговорно лице је Повереник МЗ Доњи Липовац	Указана неправилност ће бити исправљена Ребалансом буџета за 2022. годину
18.	МЗ Доњи Липовац је у 2020. Години преузела обавезе у већем износу у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 1.078.011 динара (960.646 динара по фактурама и 117,365 дин накнадни судски трошкови)	Споран износ обавеза од 1.078.011 динара као указана мера неправилности ће бити откљоњена и то у наредном периоду односно урађено Ребалансом буџета за 2022. Год – Акциони план у прилогу	Лице које обавља послове је рачуноводство МЗ Брус 1 а одговорно лице је Повереник МЗ Доњи Липовац	Указана неправилност ће бити исправљена Ребалансом буџета за 2022. годину
19.	МЗ Крива река је у 2020. Години преузела обавезе у већем износу у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 744.494 динара (388.900 динара по фактурама и 355.594 дин накнадни судски трошкови)	Споран износ обавеза од 744.494 динара као указана мера неправилности ће бити откљоњена Ребалансом буџета за 2022. Год с тим што је износ од 355,594 динара са конта 483100 прекњижен на реалан дуг који се водио под контом 511300 тј увећан постојећи дуг за овај судски трошак – Акциони план у прилогу	Лице које обавља послове је рачуноводство МЗ Брус 1 а одговорно лице је Повереник МЗ Крива река	Указана неправилност ће бити исправљена Ребалансом буџета за 2022. годину
20.	МЗ Лепенац је у 2020. Години преузела обавезе у већем износу у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 454.279 динара конто 425	Споран износ од 454,279 динара је био део обавезе фактуре од „Небојша Николић“ (износ 572.000 дин) па ће у Ребалансу буџету за 2022. Год ова апропријација бити предвиђена у пуном износу – Акциони план у прилогу	Лице које обавља послове је рачуноводство МЗ Брус 1 а одговорно лице је Повереник МЗ Лепенац	Указана неправилност ће бити исправљена Ребалансом буџета за 2022. годину
21.	МЗ Разбојна је у 2020. Години преузела обавезе у већем износу у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 371,360 динара конто 425	Споран износ од 371,360 динара је био део обавеза више фактура у износу 572.000 дин па ће у ребалансу буџету за 2022. Год ова апропријација бити предвиђена у пуном износу – Акциони план у прилогу	Лице које обавља послове је рачуноводство МЗ Брус 1 а одговорно лице је Повереник МЗ Разбојна	Указана неправилност ће бити исправљена Ребалансом буџета за 2022. годину
22.	МЗ Кочине је у 2020. Години преузела обавезе у већем износу у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 50.649 динара конто 483100	Споран износ од 50,649 динара је била обавеза – трошкови принудне наплате и ова ће неправилност бити откљоњена у наредном периоду односно урађено Ребалансом буџета за 2022. Год – Акциони план у прилогу	Лице које обавља послове је рачуноводство МЗ Брус 1 а одговорно лице је Повереник МЗ Кочине	Указана неправилност ће бити исправљена Ребалансом буџета за 2022. годину
23.	МЗ Жилићи је у 2020. Години преузела обавезе у већем износу у	Споран износ од 59,420 динара је био део обавеза фактуре ЈКП Расине у	Лице које обавља послове је рачуноводство МЗ Брус 1 а одговорно	Указана неправилност ће бити исправљена Ребалансом буџета за

	односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 59,420 динара конто 425100	износу 60.000 дин па ће у ребалансу буџету за 2022. Год ова апропријација бити предвиђена у пуном износу – Акциони план у прилогу	лице је Повереник МЗ Жильци	2022. годину
24.	МЗ Стројинци је у 2020. Години преузела обавезе у већем износу у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 50,559 динара конто 425000	Споран износ од 50,559 динара је био део обавеза за електричну енергију износу 57,000 дин па ће у ребалансу буџета за 2022. Год ова апропријација бити предвиђена у пуном износу – Акциони план у прилогу	Лице које обавља послове је рачуноводство МЗ Брус 1 а одговорно лице је Повереник МЗ Стројинци	Указана неправилност ће бити исправљена Ребалансом буџета за 2022. годину
25.	МЗ Брус 1 је у 2020. Години преузела обавезе у већем износу у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 76,004 динара конто 423000	Споран износ од 76,004 динара је био део обавеза за исплату радника по уговору па ће у ребалансу буџета за 2022. Год ова апропријација бити предвиђена у пуном износу – Акциони план у прилогу	Лице које обавља послове је рачуноводство МЗ Брус 1 а одговорно лице је Повереник МЗ Брус 1	Указана неправилност ће бити исправљена Ребалансом буџета за 2022. годину

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

– *нпр. акциони план...*

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од једне до три године.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	навести неправилност из извештаја о ревизији	навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању	навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања	навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања
2	...			
3				

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

– *нпр. акциони план...*

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

ПРЕДСЕДНИЦА ОПШТИНЕ БРУС

ВАЛЕНТИНА МИЛОСАВЉЕВИЋ



(потпис)

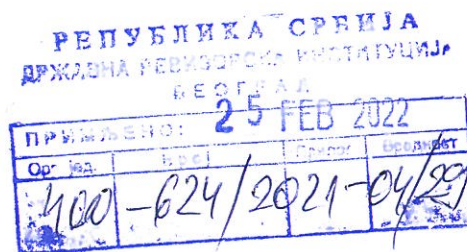
РЕПУБЛИКА СРБИЈА

ОПШТИНА БРУС

Б Р У С

Број: 400-94/2022-II

Датум: 23.02.2022. године



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Општина Брус са седиштем у ул. Краља Петра Првог 120 у Брусу, подноси

ДОПУНУ ИЗВЕШТАЈА О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Правилност пословања општине Брус у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и преузимања обавеза изнад одобрених апропријација за 2020. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-624/2021-04/27 од 12. Новембра 2021. године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност	<ul style="list-style-type: none">- Одлука о усвајању Плана јавних набавки Општинске управе општине Брус за 2022. Годину.- Планови јавних набавки за све директне кориснике буџета општине Брус за 2022. Годину са одлукама о усвајању истих (осим Општинске управе)- Планови јавних набавки на које се закон не примењује за све директне кориснике буџета општине Брус за 2022 годину са одлукама о усвајању истих- Доказ да сте у року датом за одазивни извештај објављивали акта на Порталу службених гласила РС
2.	Опис мере исправљања	Донешена је Одлука о усвајању Плана јавних набавки

		Општинске управе општине Брус за 2022. годину.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Одлука о усвајању Плана јавних набавки у прилогу - Обавештење о Плановима јавних набавки за директне буџетске кориснике (Скупштина, Председник, Веће) - Обавештење о објављивању аката на Порталу службених гласила РС - Спецификација из Плана ЈН по врстама радова – табеларни приказ - План капиталних инвестиција за период 2022-2024 и план капиталних инвестиција у коме су приказани и радови који ће бити извршени у 2022. години.

2)

1.	Неправилност 1.2.1.	Појашњење да ли је закључен уговор за јавну набавку радова на реконструкцији улице Николе Пашића и уколико јесте доставити исти
2.	Опис мере исправљања	Одређивање процењене вредности јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама на начин да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	У прилогу је као доказ да је неправилност исправљена приложена конкурсна документација за реконструкцију улице Николе Пашића у дужини од 173,38 м – Јавна набавка „радови“ бр.10, закључивање уговора је у току, приложен доказ да је уговор послат на потписивање.

3)

1.	Неправилност 1.2.2.	Појашњење да ли су започети поступци јавних набавки електричне енергије и услуге одржавања информационог система ЛПА и уколико јесу доставите одговарајуће доказе
2.	Опис мере исправљања	Преузимање и плаћање се врши до износа закљученог уговора о јавној набавци и уговор и модел уговора садрже износ средстава који ће бити реализован
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава за ЈН

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	<p>2.1.1. Установа за физичку културу Спортски центар Брус је у 2020. години преузела обавезе у већем износу у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 932 хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалних спортских установа на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање.</p>	<p>Донешен је Акциони план о отклањању неправилности у пословању, у прилигу</p>	<p>Директор УФК „Спортски центар“ Брус</p>	<p>Мере исправљања су предузете и биће спроведене Ребалансом буџета за 2022. Годину – Акциони план</p>
2.	<p>2. Прегледом налога за књижење утврђено је да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства хронолошки и уредно, али се не воде ажурно, јер се рачуноводствене исправе не књиже истог дана или најкасније наредног дана од добијања рачуноводствене исправе, није у потпуности усаглашено стање имовине и обавеза исказано у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се утврђује пописом и врши на крају године, део улазних рачуна и ситуација није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, из стања података у бази може се закључити да софтвер који се користи за виђење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола, нефункционалност</p>	<p>Пословне књиге се воде по систему двојног књиговодства хронолошки и уредно и ажурно, као и правилно евидентирање у складу са структуром кта која је прописана Правилником. У прилигу Налог за књижење и плаћене фактуре</p>	<p>Начелник Општинске управе Брус</p>	<p>Неправилност отклоњена</p>

	апликативних контрола у софтверу повећавају ризик израде непоузданих финансијских извештаја.			
--	--	--	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- *нпр. акциони план...*

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од једне до три године.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	навести неправилност из извештаја о ревизији	навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању	навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања	навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања
2	...			
3				

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

– нпр. акциони план...

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.



ПРЕДСЕДНИЦА ОПШТИНЕ БРУС
ВАЛЕНТИНА МИЛОСАВЉЕВИЋ

(потпис)