



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

## **ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ОПШТИНЕ БРУС**

**по ревизији правилности пословања општине Брус у делу који се односи на  
јавне набавке за 2019. и 2020. годину и преузимање обавеза изнад одобрених  
апропријација за 2020. годину**



**Број: 400-624/2021-04/32  
Београд, 8. март 2022. године**



## САДРЖАЈ

1. УВОД.....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
2.1. Неправилности у ревизији правилности пословања .....	5
2.1.1. Неправилност у омогућавању оспособљавања запосленог за обављање послова јавних набавки .....	5
2.1.2. Неправилна подела предмета јавних набавки на више јавних набавки .....	5
2.1.3. Набавка добара и услуга без спроведеног поступка јавне набавке .....	6
2.1.4. Неправилно спровођење јавних набавки .....	7
2.1.5. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација .....	8
2.1.6. Недостаци у систему интерне контроле и интерне ревизије .....	12
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....	14



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања општине Брус у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и преузимање обавеза изнад одобрених апропријација за 2020. годину број 400-624/2021-04/27 од 12. новембра 2021. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је навела закључке и налазе.

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

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

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

У овом извештају:

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



## **2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА**

### **2.1. Неправилности у ревизији правилности пословања**

#### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

##### **2.1.1. Неправилност у омогућавању оспособљавања запосленог за обављање послова јавних набавки**

###### **2.1.1.1. Опис неправилности**

Наручилац није лицу које је обављало послове јавних набавки у 2019. и 2020. години омогућио оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испита за службеника за јавне набавке, као и континуирано усавршавање.

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

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

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на неомогућавање лицу запосленом на пословима јавних набавки оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испита за службеника за јавне набавке, утврђеној у ревизији правилности пословања општине Брус, одговорно лице општине Брус је извршило пријаву лица запосленог на пословима јавних набавки за полагање стручног испита за службеника за јавне набавке ради стицања сертификата и омогућило усавршавање, па је на тај начин ова неправилност отклоњена (*Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања општине Брус у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и преузимање обавеза изнад одобрених апропријација за 2020. годину Број: 400-624/2021-04/27 од 12. новембра 2021. године (Одазивни извештај) Број:400-94/2022-II од 9. фебруара 2022. године; Пријава за полагање испита за стицање сертификата за службеника за јавне набавке упућена Канцеларији за јавне набавке; Извод рачуна извршења буџета општине Брус 840-76640-98 број 37 од 10. фебруара 2022. године; Преписка мејла од 11. фебруара 2022. године – пријава за полагање стручног испита; Сертификат Сталне конференције градова и општина о похађању обуке на тему: јавне набавке у локалној самоуправи).*

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

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

##### **2.1.2. Неправилна подела предмета јавних набавки на више јавних набавки**

###### **2.1.2.1. Опис неправилности**

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 техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину.

###### **2.1.2.2. Исказане мере исправљања**

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

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на поделу предмета јавних набавки на више јавних набавки са циљем избегавања примене Закона о јавним набавкама, утврђеној у ревизији правилности пословања општине Брус, одређивање процењене вредности јавних набавки приликом израде Плана јавних набавки Општинске управе за 2022. годину, извршено је у складу са Законом о јавним набавкама, на начин да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину и нису планирани поступци набавки добара, радова и услуга на које се закон не примењује, а који представљају техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину, с циљем избегавања примене Закона о јавним набавкама. Са раздела директних корисника и то: Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа није планирано спровођење



поступака јавних набавки, тако да за наведене директне кориснике не постоје планови јавних набавки за 2022. годину, а према писаном појашњењу одговорног лица општине Брус (*Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања општине Брус у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и преузимање обавеза изнад одобренх апропријација за 2020. годину Број: 400-624/2021-04/27 од 12. новембра 2021. године (Одазивни извештај) Број:400-94/2022-II од 9. фебруара 2022. године; Допуна Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији број 400-94/2022-II од 23. фебруара 2022. године; План јавних набавки Општинске управе општине Брус за 2022. годину број 1 од 2. фебруара 2022. године; Одлука о усвајању годишњег Плана јавних набавки Општинске управе општине Брус за 2022. годину број 404-17/2022-IV од 2. фебруара 2022. године; Записник са састанка Комисије за капиталне инвестиције број сл/2021-2 од 22. новембра 2021. године са предлогом Плана капиталних инвестиција за Нацрт Одлуке о буџету општине Брус за 2022. годину и списком пројектно-техничке документације; Спецификација радова из Плана јавних набавки Општинске управе за 2022. годину са позицијама из Одлуке о буџету општине Брус за 2022. годину; Обавештење број 400-94/2022-IV од 23. фебруара 2022. године).*

### **2.1.2.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.3. Набавка добара и услуга без спроведеног поступка јавне набавке**

#### **2.1.3.1. Опис неправилности**

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 хиљаде динара и у 2020. години у износу од 6.188 хиљада динара, и то за: јавну набавку за испоруку електричне енергије по уговору из 2019. године у износу од 5.551 хиљаде 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 из 2020. године у износу од 82 хиљаде динара.

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

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

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на набавку добара и услуга без спроведеног поступка јавне набавке, односно преко уговорене вредности, утврђеној у ревизији правилности пословања општине Брус, Општинска управа општине Брус је у Одазивном извештају навела да се преузимање обавеза и плаћање врши до висине уговорене вредности, као и да модел уговора, као саставни део конкурсне документације и закључени уговори садрже износ средстава који ће бити реализован. У периоду задатом за отклањање неправилности, Општинска управа општине Брус није спровела, нити покренула поступак јавне набавке електричне енергије. Према писаном појашњењу одговорног лица Општинске управе општине Брус, Планом јавних набавки Општинске управе за 2022. годину, покретање поступка јавне набавке електричне енергије је планирано у првом кварталу, односно у марту 2022. године, да не би дошло до прекорачења уговорене вредности, односно набавке електричне енергије преко уговорене вредности, процењена вредност јавне набавке електричне енергије за 2022. годину, у износу од 15.833.000 динара, је увећана у односу на процењене вредности из 2020. године (у износу од 13.103.000 динара) и 2021. године (у износу од 14.000.000 динара), док ће уговор садржати све одредбе које се односе на плаћање и реализацију уговора у две буџетске године са утврђеним износима за плаћање у свакој години. У периоду задатом за отклањање неправилности, Општинска управа општине Брус није спровела, нити покренула поступак јавне набавке услуге одржавања информационог система локалне пореске администрације, а према писаном појашњењу, с обзиром да је вредност



набавке услуге испод законског лимита за спровођење набавке у поступку јавне набавке, приликом набавке услуге и закључења уговора, биће испоштовани законски прописи, како не би дошло до преузимања обавеза и набавке услуге преко уговорене вредности (Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања општине Брус у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и преузимање обавеза изнад одобрених апропријација за 2020. годину Број: 400-624/2021-04/27 од 12. новембра 2021. године (Одазивни извештај) Број:400-94/2022-II од 9. фебруара 2022. године; Допуна Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији број 400-94/2022-II од 23. фебруара 2022. године; Уговор о набавци канцеларијског материјала број 404-15/2022-IV од 21. јануара 2022. године; Картица аналитике конта 252111 – Добављачи у земљи, аналитика 291 Књижара Цамић са евидентираним прометом закључно са 9. фебруаром 2022. године; Картица аналитике конта 426111 – Канцеларијски материјал са евидентираним прометом закључно са 9. фебруаром 2022. године; Рачун Књижара “Цамић плус” пр Брус број Р-016/22 од 2. фебруара 2022. године; Модел уговора о извођењу радова на реконструкцији улице Николе Пашића у дужини од 173,38 метара као саставни део конкурсне документације за јавну набавку радова на реконструкцији улице ЈН број 10; Пропратно писмо о достави уговора о извођењу радова на реконструкцији улице Николе Пашића у дужини од 173,38 метара број 404-29/2022-IV од 23. фебруара 2022. године по поступку јавне набавке ЈН број 10; Писано појашњење број 404-94/2022-IV од 23. фебруара 2022. године).

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

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер у периоду задатом за отклањање откривене неправилности, није спроведен поступак јавне набавке електричне енергије и није закључен уговор за набавку електричне енергије.

#### **2.1.4. Неправилно спровођење јавних набавки**

##### **2.1.4.1. Опис неправилности**

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 хиљада динара, од чега у 2019. години у износу од 29.902 хиљаде динара и у 2020. години у износу од 16.895 хиљада 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; (2) у конкурсној документацији, образац структуре понуђене цене не садржи упутство како да се попуни; (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; (4) уговор је закључен са периодом важења у две буџетске године и плаћање се реализује у две буџетске године, али иако уговор и модел уговора садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, није наведено колики износ средстава, од укупне вредности уговора ће бити реализован у свакој од две буџетске године; (5) Позив за подношење понуда није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа и друге мање значајне неправилности. 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 1. јула 2020. године.

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

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





Предузимајући мере на отклањању неправилности у спровођењу јавних набавки и закључивању уговора о јавним набавкама без поштовања процедура прописаних Законом о јавним набавкама, Општинска управа општине Брус је у одлуци о спровођењу поступка јавне набавке навела адресу наручиоца и податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану; образац структуре понуђене цене, као саставни део конкурсне документације, садржи упутство како да се попуни; конкурсна документација 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 испоруку добара, евентуалне додатне услуге и сл, техничку документацију и планове и образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни; модел уговора садржи одредбу о реализацији плаћања у наредној буџетској години у складу са чланом 54 став 2 и 3 Закона о буџетском систему. Према писаном појашњењу одговорног лица Општинске управе општине Брус, у року датом за отклањање откривених неправилности, Општинска управа општине Брус, као наручилац, није објављивала акта на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, јер нису спровођене јавне набавке чија је процењена вредност једнака или већа од законом прописаног износа, односно од пет милиона динара. Израда интерног акта који ближе уређује 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 је у току, по налогу начелника Општинске управе општине Брус (*Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања општине Брус у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и преузимање обавеза изнад одобрених апропријација за 2020. годину Број: 400-624/2021-04/27 од 12. новембра 2021. године (Одазивни извештај) Број:400-94/2022-II од 9. фебруара 2022. године; Допуна Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији број 400-94/2022-II од 23. фебруара 2022. године; Одлука о спровођењу јавне набавке “радови” бр 10 број 404-296/2021-IV од 28. децембра 2021. године; Конкурсна документација за ЈН – реконструкција улице Николе Пашића у дужини од 173,38 м - Јавна набавка радова број 10; Записник о отварању понуда од 13. јануара 2022. године; Извештај о поступку од 24. јануара 2022. године; Одлука о додели уговора број 404-21/2022-IV од 4. фебруара 2022. године; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке “добра” бр. 1 – набавка и испорука горива и нафтних деривата за потребе Општинске управе општине Брус број 404-23/2022-IV од 7. фебруара 2022. године; Позив за подношење понуда од 9. фебруара 2022. године; Конкурсна документација за јавну набавку добара: набавка горива и нафтних деривата за потребе Општинске управе општине Брус ЈН 1/2022 од 9. фебруара 2022. године; Појашњење број 400-94/2022-IV од 23. фебруара 2022. године; Налог начелника Општинске управе општине Брус број сл/2022 од 10. фебруара 2022. године).*

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

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

#### **2.1.5. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација**

##### **2.1.5.1. Опис неправилности**

**Председник општине Брус** је у 2020. години преузео обавезе у већем износу у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 505 хиљада динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору по програмској активности Функционисање извршних органа.

**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 хиљаде динара по програмској активности Управљање/одржавање јавним осветљењем; (4) 238 хиљада динара на економској класификацији 426000 – Материјал, по програмској активности Функционисање локалне самоуправе 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.

**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 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.

**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.

**Месна заједница Богише** је у 2020. години преузела обавезе у већем износу у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 76 хиљада динара по програмској активности Функционисање месних заједница на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање.

**Месна заједница Брус 3** је у 2020. години преузела обавезе у већем износу у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 109 хиљада динара по програмској активности Функционисање месних заједница на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова.

**Месна заједница Доњи Липовац** је у 2020. години преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из извора 01 за 1.078 хиљада динара по програмској активности Функционисање месних заједница и то: (1) 961 хиљаде динара на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање и (2) 117 хиљада динара на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова.

**Месна заједница Крива Река** је у 2020. години преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из извора 01 за 744 хиљаде динара по програмској активности Функционисање месних заједница и то: (1) 389 хиљада динара на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање и (2) 355 хиљада динара на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова.

**Месна заједница Лепенац** је у 2020. години преузела обавезе у већем износу у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 454 хиљаде динара по програмској активности Функционисање месних заједница на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање.





**Месна заједница Разбојна** је у 2020. години преузела обавезе у већем износу у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 371 хиљаде динара по програмској активности Функционисање месних заједница на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти.

**Месна заједница Кочине** је у 2020. години преузела обавезе у већем износу у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 51 хиљаду динара по програмској активности Функционисање месних заједница на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова.

**Месна заједница Жиљци** је у 2020. години преузела обавезе у већем износу у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 59 хиљада динара по програмској активности Функционисање месних заједница на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање.

**Месна заједница Стројинци** је у 2020. години преузела обавезе у већем износу у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 51 хиљаду динара по програмској активности Функционисање месних заједница на групи конта 421000 – Стални трошкови.

**Месна заједница Брус 1** је у 2020. години преузела обавезе у већем износу у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 76 хиљада динара по програмској активности Функционисање месних заједница на групи конта 423000 – Услуге по уговору.

**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.

**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 износу од најмање 3.919 хиљада динара из извора финансирања 01, и то: (1) шест хиљада динара на економској класификацији 413000 – Накнаде у природи; (2) 245 хиљада динара на економској класификацији 414000 – Социјална давања запосленима; (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 поправке 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.

**Основна школа „Вук Караџић“ Блажево Брус** преузела је у 2020. години веће обавезе у односу на одобрене апропријације, 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 хиљаде 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 поправке и одржавање и (5) 86 хиљада динара на економској класификацији 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

**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 природи.

**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.

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

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



Директни, индиректни и корисници трансфера буџета општине Брус су у Одазивном извештају број 400-94/2022-II од 9. фебруара 2022. године навели да су приступили и да ће наставити са предузимањем мера на отклањању неправилности у преузимању обавеза изнад одобрених апропријација, која је утврђена у ревизији правилности пословања општине Брус, доношењем појединачних акционих планова о отклањању неправилности у пословању, на начин да ће приликом израде финансијског плана узети у обзир све обавезе пренете из претходних година и прецизније планирати расходе и издатке у текућој години по позицијама тако да обавезе које ће се преузимати одговарају апропријацијама одобреним за ту намену у буџетској години, са утврђеним одговорним лицем за предузимање мера и периодом у којем се планира предузимање мера исправљања, у периоду до годину дана, односно приликом измене и допуне Одлуке о буџету општине Брус за 2022. годину (Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања општине Брус у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и преузимање обавеза изнад одобрених апропријација за 2020. годину Број: 400-624/2021-04/27 од 12. новембра 2021. године (Одазивни извештај) Број:400-94/2022-II од 9. фебруара 2022. године; Допуна Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији број 400-94/2022-II од 23. фебруара 2022. године; Акциони план за отклањање откривених неправилности пословања Председника општине Брус број 400-94/2022-II од 9. фебруара 2022. године; Акциони план за отклањање откривених неправилности пословања Општинске управе општине Брус број 400-94/2022-IV од 9. фебруара 2022. године; Акциони план за отклањање откривених неправилности пословања Предшколске установе “Пахуљице” Брус број 67 од 9. фебруара 2022. године; Акциони план за отклањање откривених неправилности пословања Установе за физичку културу “Спортски центар” Брус број 45/2022 од 23. фебруара 2022. године и број 46/2022 од 23. фебруара 2022. године; Акциони план за отклањање откривених неправилности пословања месних заједница: Богшије, Брус 3, Доњи Липовац, Крива Река, Лепенац, Разбојна, Кочине, Жилци, Стројинци и Брус 1 са дописом број 24/2022 од 14. фебруара 2022. године; Акциони план за отклањање откривених неправилности пословања Основне школе “Јован Јовановић Змај” Брус број 120-01-106/01 од 9. фебруара 2022. године; Мерила у погледу материјалних трошкова Основне школе “Јован Јовановић Змај” Брус без броја од 11. фебруара 2022. године; Акциони план за отклањање откривених неправилности пословања Основне школе “Бранко Радичевић” Разбојна Брус број 163 од 9. фебруара 2022. године; Мерила у погледу материјалних трошкова Основне школе “Бранко Радичевић” Разбојна Брус број сл. од 26. јануара 2022. године у складу са Правилником о критеријумима и стандардима за финансирање установе која обавља делатност основног образовања и васпитања; Акциони план за отклањање откривених неправилности пословања Основне школе “Вук Караџић” Блажево Брус број 53 од 9. фебруара 2022. године; Табеларни преглед потребних средстава Основне школе “Вук Караџић” Блажево Брус на годишњем нивоу у складу са Правилником о критеријумима и стандардима за финансирање установе која обавља делатност основног образовања и васпитања број 54 од 9. фебруара 2022. године; Акциони план за отклањање откривених неправилности пословања Основне школе “Први мај” Влајковци Брус број 69 од 9. фебруара 2022. године; Правилник о критеријумима и стандардима за финансирање установе која обавља делатност основног образовања и васпитања Основне школе “Први мај” Влајковци Брус број 68 од 9. фебруара 2022. године са Мерилима у погледу материјалних трошкова број 70 од 11. фебруара 2022. године; Акциони план за отклањање откривених неправилности пословања Средње школе Брус без броја од 9. фебруара 2022. године; Мерила у погледу материјалних трошкова Средње школе Брус без броја од 10. фебруара 2022. године у складу са Правилником о критеријумима и стандардима за финансирање установе која обавља делатност средњег образовања и васпитања).

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

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број 2 – неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## **2.1.6. Недојаци у систему интерне контроле и интерне ревизије**

### **2.1.6.1. Опис неправилности**

#### Контролно окружење

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.

#### Управљање ризицима

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

#### Контроле активности

Није у потпуности извршено упоређивање резултата пописа средстава и извора средстава, потраживања и обавеза са рачуноводственим евиденцијама.

#### Информисање и комуникација

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 дана 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 вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола; нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећавају ризик израде непоузданих финансијских извештаја.

#### Интерна ревизија

Није донет Стратешки и годишњи план интерне ревизије и није спроведена ни једна интерна ревизија, нити је издат извештај о спроведеној интерној ревизији.

### **2.1.6.2 Исказане мере исправљања**

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

#### Контролно окружење

Општина Брус је у Одазивном извештају број 400-94/2022-II од 9. фебруара 2022. године навела да је приступила и да ће наставити са предузимањем мера на отклањању неправилности у систему интерне контроле, које се односе на то: да Општинска управа општине Брус нема начелника Општинске управе, служба за буџетску инспекцију није основана од стране надлежног органа општине Брус и на то да Одлука о буџету општине Брус не садржи одредбу о висини и року за уплату дела остварене добити у буџет општине Брус од стране јавних предузећа чији је оснивач општина Брус, које су утврђене у ревизији правилности пословања општине Брус, тако што је: Општинско веће општине Брус на седници одржаној 4. фебруара 2022. године донело Решење о постављењу начелника Општинске управе општине Брус; 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 Брус; Општинско веће општине Брус донело је Акциони план за отклањање неправилности неоснивања службе за буџетску инспекцију, са



утврђеним одговорним лицем за предузимање мера и периодом у којем се планира предузимање мера исправљања, односно у року до годину дана.

#### Управљање ризицима

Општина Брус је у Одазивном извештају број 400-94/2022-II од 9. фебруара 2022. године навела да је приступила и да ће наставити са предузимањем мера на отклањању неправилности у систему интерне контроле, које се односе на то да општина Брус не врши процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама и да контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво нису анализирани и ажурирани, доношењем Акционог плана за отклањање неправилности у пословању, са утврђеним одговорним лицем за предузимање мера и периодом у којем се планира предузимање мера исправљања, односно у року до годину дана.

#### Контролне активности

Општина Брус је у Одазивном извештају број 400-94/2022-II од 9. фебруара 2022. године навела да је приступила и да ће наставити са предузимањем мера на отклањању неправилности у систему интерне контроле, које се односе на то да општина Брус није у потпуности извршила упоређивање резултата пописа средстава и извора средстава, потраживања и обавеза са рачуноводственим евиденцијама, доношењем Акционог плана за отклањање неправилности у пословању, са утврђеним одговорним лицем за предузимање мера и периодом у којем се планира предузимање мера исправљања, односно у року до годину дана, с обзиром да је годишњи попис за 2021. годину у току.

#### Информисање и комуникација

Општина Брус је у Одазивном извештају број 400-94/2022-II од 9. фебруара 2022. године навела да је приступила и да ће наставити са предузимањем мера на отклањању неправилности у систему интерне контроле, које се односе на то: да се пословне књиге воде хронолошки и уредно, али се не воде ажурно; 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; софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола и нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећавају ризик израде непоузданих финансијских извештаја, тако што рачуноводствене исправе евидентира у прописаном року и у складу са прописаном структуром конта; пословне књиге води хронолошки, уредно и ажурно, док ће неправилност која се односи на непотпуно усаглашено стање имовине и обавеза из књиговодствене евиденције са стварним стањем утврђеним пописом, с обзиром да је годишњи попис за 2021. годину у току, отклонити у року до годину дана, према Акционом плану за отклањање неправилности у пословању Општинске управе.

#### Интерна ревизија

Општина Брус је у Одазивном извештају број 400-94/2022-II од 9. фебруара 2022. године навела да је приступила и да ће наставити са предузимањем мера на отклањању откривене неправилности, тако да је донет Стратешки план интерне ревизије општине Брус за период од 2021 до 2023. године, донет је Годишњи план интерне ревизије општине Брус за 2021. годину, у току је поступак вршења интерне ревизије индиректног корисника Предшколске установе “Пахуљице” Брус од стране интерне ревизије општине Брус.

*(Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања општине Брус у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и предузимање обавеза изнад одобрених апропријација за 2020. годину Број: 400-624/2021-04/27 од 12. новембра 2021. године (Одазивни извештај) Број:400-94/2022-II од 9. фебруара 2022. године; Решење о постављењу начелника Општинске управе општине Брус број 112-9/2022-III од 4. фебруара 2022. године; Одлука о буџету општине Брус за 2022. годину број 400-846/2021-I од 17. децембра 2021. године; Акциони план за отклањање откривених неправилности пословања Општинског већа општине Брус број 400-94/2022-II од 9. фебруара*





2022. године; Акциони план за отклањање откритих неправилности пословања Општинске управе општине Брус број 400-94/2022-IV од 9. фебруара 2022. године; Налог за књижење број 34 од 7. фебруара 2022. године; Налог за књижење број 41 од 14. фебруара 2022. године; Рачун број 5/2022 од 31. јануара 2022. године; Налог за књижење број 44 од 17. фебруара 2022. године; Стратешки план интерне ревизије општине Брус за период 2021 – 2023 године из новембра 2021. године; Годишњи план интерне ревизије општине Брус за 2021. годину из децембра 2021. године; Записник са уводног састанка од 20. децембра 2021. године).

### 2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет датих препорука (Приоритет број 2 – неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђених неправилности је у току.

Општина Брус је отклонила део неправилности у функционисању система интерне контроле и интерне ревизије, јер је постављен начелник Општинске управе општине Брус и 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 Брус.

## 3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднела општина Брус, задовољавајуће.

### Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откритих неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откритих неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

---

Др Душко Пејовић  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
8. март 2022. године

