



**Извештај о ревизији правилности пословања  
Општине Мали Зворник која се односи на спровођење мера исправљања по  
Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног  
рачуна буџета и правилности пословања Општине Мали Зворник, за 2017.  
годину**



**Број 400-947/2022-04/21**

**Београд, 8. новембар 2022. године**

## **Мисија**

*Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.*

Насловна слика преузета са странице <https://www.google.com/search?q=zgrada+opstine+Mali+Zvornik>

## Резиме

Укупан број (26) откривених неправилности по ревизији из 2017. године

Број	Статус отклоњене неправилности	Број неправилности	% од укупног броја	
1.	потпуно	ПО	18	69
2.	делимично	ДЕ	8	31
3.	неоткоњене	НЕ		0
4.	није примењиво	НП		0
	УКУПНО		26	100

### Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о ДРИ у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће. Послеревизиони поступак се завршава издавањем послеревизионог извештаја најчешће у року од 4-5 месеци од издавања извештаја о ревизији. Након издавања послеревизионог извештаја, препоруке са дужим роком отклањања се прате а ДРИ нема механизам да реагује у случају да се не спроводе осим спровођења нове ревизија. У поступку процене ризика утврђено је да Општина Мали Зворник делимично спровела осам препорука због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

### Шта смо препоручили?

Одговорним лицима Општине Мали Зворник дали смо 8 препорука и то да:

- наставе процес у решавању имовинско правних односа,
- наставе процес којим би се водоводна инфраструктура ставила у функцију,
- да обезбеде грађевинску и употребну дозволу за ТТ мрежу,
- да наставе са проценом преостале општинске имовине да би се евидентирала у пословним књигама,
- да наставе са утврђивањем рочности потраживања по основу пореског дуга,
- да трошкове превоза и набавке грађевинског материјала планирају и евидентирају на одговарајућем конту и
- да уреде начин пописивања имовине и обавеза.

Ревизијом правилности пословања општине Мали Зворник која се односи на спровођење мера које је субјект ревизије предузео ради отклањања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Мали Зворник, за 2017. годину, утврђено је да је Општина Мали Зворник у ревидираном периоду 1.1.– 31.12.2021. године у потпуности отклонила 18 од 26 неправилности утврђених ревизијом за 2017. годину. Осам неправилности из 2017. године су делимично отклоњене а ни једна неправилност није неотклоњена.

Неправилности које су делимично отклоњене односе се на: евидентирање зграда и грађевинских објеката јер:

- Општина није прибавила доказе о носиоцу права јавне својине установу културе у МЗ Сакар,
- није решила имовинско правне односе за зграде у МЗ Велика Река,
- делимично је вредност водоводне инфраструктуре ставила у функцију,
- није окончала активности да се обезбеди грађевинска и употребна дозвола за радове на ТТ мрежи и
- није у својим пословним књигама евидентирала велики део непокретности на којима има право својине.

У ревизији правилности пословања, делимично су отклоњене неправилности у делу идентификовања и наплате прихода по основу пореза на имовину, књижења трошкова превоза и набавке грађевинског материјала као и у области пописа имовине и обавеза.

## САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ .....	4
1. Мере исправљања неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје .....	4
1.1. Неправилности у потпуности отклоњене .....	4
Општина Мали Зворник у потпуности отклонила 13 неправилности .....	4
1.2. Неправилности делимично отклоњене .....	8
Општина Мали Зворник делимично је отклонила 5 неправилности .....	8
1.3. Неправилности нису отлоњене.....	12
Општина Мали Зворник нема неотклоњених неправилности.....	12
1.4. Мере исправљања које нису примењиве .....	12
Општина Мали Зворник нема неправилности за које мере исправљања нису примењиве..	12
2. Мере исправљања неправилности које се односе на ревизију правилности пословања .	13
2.1. Неправилности у потпуности отклоњене .....	13
Општина Мали Зворник у потпуности отклонила 6 неправилности .....	13
2.2. Неправилности делимично отклоњене .....	18
Општина Мали Зворник делимично је отклонила 2 неправилности .....	18
2.3. Неправилности нису отклоњене.....	22
Општина Мали Зворник нема неотклоњених неправилности.....	22
2.4 Мере исправљања које нису примењиве.....	22
Општина Мали Зворник има једну подтачку тачке 8 која није примењива.....	22
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА.....	24
1. Резиме откривених неправилности.....	24
2. Резиме датих препорука .....	25
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	26
VI КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	28
1. Предмет ревизије .....	28
2. Ревидирани период пословања .....	28
3. Информације о субјекту ревизије .....	28
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	29
5. Критеријуми .....	30
6. Методологија рада.....	31
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији.....	31
V Прилози –.....	32
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија .....	32
Прилог 2 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Мали Зворник за 2017. годину у делу који се односи на финансијске извештаје..	35
Прилог 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Мали Зворник за 2017. годину у делу који се односи на правилност пословања ..	52

## I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

### 1. Мере исправљања неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје

#### 1.1. Неправилности у потпуности отклоњене

Општина Мали  
Зворник је у  
потпуности отклонила  
13 неправилности.

##### ***1.1.1. Општина је правилно евидентирала зграде и грађевинске објекте у својим пословним књигама***

У претходној ревизији утврђено је да је у билансу стања на дан 31.12.2017. године прецењена вредност зграда и грађевинских објеката у укупном износу од 14.066 хиљада динара за улагања у постројење за пречишћавање отпадних вода Сакар и изградњу улучне расвете у Демировачи а потцењена је вредност нефинансијске имовине у припреми јер није издата употребна дозвола.

Општина Мали Зворник је обезбедила употребне дозволе за постројење за пречишћавање отпадних вода Сакар и улучне расвете у Демировачи па је евидентирање зграда и грађевинских објеката исправно. (Неправилност 1 Првог приоритета).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја.

##### ***1.1.2. Општина је правилно евидентирала зграде и грађевинске објекте, остале некретнине и опрема***

У претходној ревизији је утврђено да је у пословним књигама Општине потцењена вредност зграда и грађевинских објеката, остале некретнине и опрема – подземни објекти „Краљево склониште“, површине 2.228 м<sup>2</sup>.

Зграде и грађевински објекти, остале некретнине и опрема – Подземни објекти „Краљево склониште“ је процењено и евидентирано у пословним књигама Општинске управе Општине Мали Зворник. (Неправилност 4 Првог приоритета).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја.

##### ***1.1.3. Општина је правилно евидентирала остале некретнине и опрему***

У претходној ревизији је утврђено да је прецењена вредност остале некретнине и опреме у припреми у износу од 7.667 хиљада динара а потцењена вредност остале некретнине и опрема у функцији за исти износ за планска документа које је усвојио надлежни орган Општине.

Остале некретнине и опрема у износу од 7.567 хиљаде динара су евидентирани у пословним књигама Општинске управе Општине Мали Зворник у оквиру имовине у функцији. (Неправилност 6 Првог приоритета).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја.

**1.1.4. Општина је правилно евидентирала потраживања по основу кредита**

У претходној ревизији је утврђено да су потраживања по основу кредита у износу од 15.697 хиљаде динара потцењена јер нису евидентирани кредити које је додељивао Фонд за развој општине Мали Зворник.

Фонд за развој општине Мали Зворник је укунут 2017. године а потраживања по основу кредита које је давао Фонд је преузела Општинска управа. Потраживања по основу кредита у износу од 15.697 хиљаде динара евидентирају се на потражној страни на контима 111511- Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама и 11811- Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима. (Неправилност 8 Првог приоритета).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја.

**1.1.5. Општина је усагласила и евидентирала учешће у капиталу у ЈКП „Дрина“ Мали Зворник**

У претходној ревизији је утврђено да Општина Мали Зворник није евидентирала учешће у капиталу у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама.

У пословним књигама Општине евидентирано је учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама „ЈКП Дрина“ и то новчани капитал у износу од 6.160 хиљада динара и неновчани у износу од 36.611 хиљада динара тако да више не постоји неслагање између података ЈКП, Општине и Агенције за привредне регистре. (Неправилност 9 Првог приоритета).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја.

**1.1.6. Општина је евидентирала у пословним књигама потраживања по основу давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини**

У претходној ревизији је утврђено да Општина Мали Зворник није евидентирала Потраживања од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини у износу од 121 хиљаде динара и потраживања по основу рефундација сталних трошкова закупаца у износу 42 хиљаде динара.

На дан 31.12.2018. године укњижена су сва потраживања по основу давања у закуп или на коришћење и по основу рефундације сталних трошкова закупа и од тада се редовно евидентирају у пословним књигама са ставом 122111/291311. (Неправилност 10 Првог приоритета).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја.

#### **1.1.7. Општина је правилно евидентирала отплату одобрених кредита**

У претходној ревизији је утврђено да Општинска управа Општине Мали Зворник у пословним књигама није правилно евидентирала извршене отплате главнице по основу одобрених кредита.

Општинска управа Општине Мали Зворник евидентирала је у пословним књигама отплату датих кредита на конту 311411 – Дугорочна домаћа финансијска имовина и на конту 311512 – Примања од отплате датих кредита. (Неправилност 11 Првог приоритета).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја.

#### **1.1.8. Дати аванси за извршене услуге су оправдани**

У претходној ревизији је утврђено да је општина Мали Зворник преценила билансу позицију аванса за обављане услуге а подценила билансну позицију аванси за нефинансијску имовину у истом износу.

Део аванса за обављане услуге у износу од 2.892 хиљаде динара за измештање дела далековода Сакар у износу од 351 хиљаде динара је затворен 2018. године испостављањем фактуре за изведене радове од стране ЕД Лозница док део од 2.540 хиљада динара није затворен јер је раскинут уговор са фирмом за израду пројекта и покренут је поступак за израду пројекта који ће ЈКП „Дрина“ Мали Зворник завршити. Део аванса у износу од 2.501 хиљада динара за извођење радова на цевоводу Доња Трешњица – Амајић – Читлук – Цулине за уређење простора, уређивање и коришћење грађевинског земљишта и изградњу објеката је затворен 2018. године испостављањем фактуре од стране ЈУР PLAN ŠABAC. (Неправилност 12 Првог приоритета).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја.

#### **1.1.9. Менице и дате гаранције евидентирани су у пословним књигама.**

У претходној ревизији је утврђено да Општина Мали Зворник није евидентирала менице и дате гаранције.

У ванбилансној евиденцији су исказане менице и банкарске гаранције по основу кредита које је давао бивши Фонд за развој општине Мали Зворник и менице по основу закључених уговора о јавним набавкама, укњижене на контима 351131 и 352131 у пословним књигама Општинске управе. (Неправилност 13 Првог приоритета)

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја.

#### **1.1.10. Обавезе по основу расхода за запослене се евидентирају у пословним књигама**

У претходној ревизији је утврђено је да у пословним књигама Предшколске установе „Црвенкапа“ и Библиотеке „17. септембар“ нису евидентирани све обавезе на дан 31.12.2017. године а односе се на обавезе по расходима за запослене у укупном износу од 3.056 хиљада динара. (Неправилност 14 Првог приоритета).

У 2021. години, у ПУ „Црвенкапа“ и Библиотеци „17. септембар“ се евидентирају у пословним књигама у обрачунском периоду на који се односе све обавезе које се исплаћују у наредној години (расходи за запослене, превоз радника) што је доказано бруто билансима.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја.

**1.1.11. Обавезе према добављачима и обрачунати неплаћени расходи и издаци се евидентирају у пословним књигама**

У претходној ревизији је утврђено је да у пословним књигама Председника, Општинског већа, Предшколске установе „Црвенкапа“ и Библиотеке „17. септембар“ нису евидентирани све обавезе на дан 31.12.2017. године а односе се на обавезе према добављачима и обрачунатим неплаћеним расходима у укупном износу од 819 хиљада динара.

Обавезе према добављачима су евидентирани код Председника општине, Општинског већа, ПУ „Црвенкапа“ и Библиотеке „17. септембар“ на дан 31.12.2021. године. (Неправилност 15 Првог приоритета).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја.

**1.1.12. Усаглашена је вредност нефинансијске имовине у сталним средствима и њени извори**

У претходној ревизији је утврђено је да у консолидованом Билансу стања буџета Општине Мали Зворник на дан 31.12.2017. године, вредност нефинансијске имовине у сталним средствима и њени извори нису усаглашени.

У билансу стања је усаглашена вредност нефинансијске имовине у сталним средствима и њени извори код Општинске управе, ПУ „Црвенкапа“ и Библиотеке „17. септембар“. (Неправилност 16 Другог приоритета).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја.

**1.1.13. У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода, исказан је вишак прихода и примања – суфицит**

У претходној ревизији утврђено је да у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода није исказан вишак прихода и примања – суфицит који се преноси у наредну годину и није исказан део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину у најмањем



износу од 3.305 хиљада динара.  
У обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода за период 01.01.-31.12.2021. годину исказан је вишак прихода и примања наменски одређен за наредну годину у износу од 9.660 хиљада динара.  
(Неправилност 17 Другог приоритета)

Детаљнији подаци о мерама исправљања неправилности из 2017. године садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

## 1.2. Неправилности делимично отклоњене

Општина Мали Зворник делимично отклонила 5 неправилности које се односе на ревизију консолидованих финансијских извештаја.

- **1.2.1. Општина је делимично отклонила утврђене неправилности јер није прибавила доказе о носиоцу права јавне својине игралиште Велика Река, установу културе у Месној заједници Сакар, установу културе у Месној заједници Будишић и грађевинско земљиште у Месној заједници Радаљ**

У претходној ревизији утврђено је да је у консолидованом билансу стања на дан 31.12.2017. године евидентирана вредност зграда и грађевинских објеката – игралиште Велика река у износу од 7.104 хиљаде динара, установа културе у Месној заједници Сакар у износу од 1.284 хиљаде динара и установе културе у Месној заједници Будишић у износу од 1.325 хиљада динара и грађевинско земљиште у Месној заједници Радаљ у износу од 258 хиљада динара, без доказа о носиоцу права јавне својине.

Општина Мали Зворник је прибавила доказе о носиоцу права јавне својине за игралиште Велика Река али за наведени објекат није издата употребна дозвола, а није прибавила доказе о носиоцу права јавне својине за установу културе у Месној заједници Сакар, установу културе у Месној заједници Будишићу и грађевинско земљиште у Месној заједници Радаљ. Прибављање доказа о праву јавне својине за наведене објекте је у току и биће решено у неком од поступака дефинисаних актуелним прописима (озакоњење за објекат, пренос јавне својине са једног имаоца на другог и сл.).

У вези са утврђеним, дали смо препоруке за отклањање неправилности (*Препорука број 1*)

Детаљнији подаци о мерама исправљања неправилности из 2017. године садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

- **1.2.2. Општина је делимично отклонила утврђене неправилности јер није у потпуности решила имовинско правне односе за зграде и грађевинске објекте у Месној заједници Велика Река а улагање у изградњу цркве у Месној заједници Центар није искњижила иако је у питању својина Републике Србије.**

У претходној ревизији утврђено је да је 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 од 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 јавне својине.

Општина Мали Зворник није решила имовинско правне односе за зграде и грађевинске објекте у Месној заједници Велика Река у износу 4.003 хиљаде динара јер је Решењем Службе за катастар непокретности Мали Зворник број 952-02-4-200-117708/2021 од 22.11.2021. године Захтев Општине Мали Зворник одбијен из разлога што у моменту ступања на снагу Закона о планирању и изградњи предметне катастарске парцеле нису биле грађевинско земљиште. Општина ће наставити са активностима и након решавања имовинско правних односа на предметним парцелама ће покренути поступак озакоњења објеката и упис општине Мали Зворник у јавним књигама. Улагање у изградњу цркве у Месној заједници Центар је укњижено у пословне књиге месне заједнице у ранијем периоду. Наведено земљиште евидентира се у листу непокретности број 1007 КО Мали Зворник, на катастарској парцели 654 КО Мали Зворник и власништво је Републике Србије а корисник српска православна црквена општина Малозворничка.

У вези са утврђеним, дали смо препоруке за отклањање неправилности (**Препорука број 2**)

Детаљнији подаци о мерама исправљања неправилности из 2017. године садржани су у Прилогу 2 овог извештаја

- **1.2.3. Општина је делимично отклонила утврђене неправилности јер није у потпуности вредност водоводне инфраструктуре пребацила из имовине у припреми у сталну имовину**

У претходној ревизији утврђено је да је прецењена вредност водоводне инфраструктуре у припреми у износу од 60.838 хиљада динара јер је завршена а потцењена вредност водоводне инфраструктуре у функцију за исти износ на којој се не врши обрачун амортизације.

У 2021. години део водоводне инфраструктуре у износу од 18.265 хиљада динара, за део водовода за деоницу од Дринске стене до основне школе Браћа Рибар, је стављен у употребу на основу предлога Одељења за привреду, инспекцијске послове, урбанизам и обједињену процедуру бр. 354-67/2/2014-03 од 05.03.2019. године и Решења председника општине за пренос из припреме у употребу бр. 06-436/2019-01 од 05.03.2019. године. Део водоводне инфраструктуре у износу од 42.573 хиљада

динара је у 2021. години и даље у припреми јер се реализација активности на овом Пројекту одвија по фазама. Прва фаза подразумева изградњу водовода Д.Трешњица – Амајић – Цулине, а завршетак ове фазе очекује се до краја 2022. године. Друга фаза реализације Пројекта односи се на изградњу водоводне инфраструктуре од насељеног места Цулине до насељеног места Велика Река и за овај део Пројекта у току је решавање имовинско – правних односа (израда ПДР)..

У вези са утврђеним, дали смо препоруке за отклањање неправилности (**Препорука број 3**)

Детаљнији подаци о мерама исправљања неправилности из 2017. године садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

- **1.2.4. Општина је делимично отклонила утврђене неправилности јер није на основу рачуноводствене документације у пословним књигама евидентирала остале некретнине и опрему у припреми**

У претходној ревизији утврђено је да су у пословним књигама евидентиране 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.

Општина је аванс који је дат у 2017. години у износу од 352 хиљаде динара затворила 28.12.2018. године. Тада су окончани радови за измештање дела далековода Сакар 2.

Општина Мали Зворник током 2021. године није окончала активности да се обезбеди грађевинска и употребна дозвола за радове на ТТ мрежи јер Одељење за финансије Општинске управе општине Мали Зворник поседује привремене ситуације (I- VII) и коначну ситуацију за улагање у ТТ мрежу за износ од 16.288 хиљада динара, али у Одељењу за привреду, инспекцијске послове, урбанизам и обједињену процедуру, није евидентирана грађевинска и употребна дозвола за радове на ТТ мрежи.

У вези са утврђеним, дали смо препоруке за отклањање неправилности (**Препорука број 4**)

Детаљнији подаци о мерама исправљања неправилности из 2017. године садржани су у Прилогу 2 овог извештаја

- **1.2.5. Општина је делимично отклонила утврђене неправилности јер је у својим пословним књигама евидентирала мали део непокретности**

У претходној ревизији утврђено је да Општина Мали Зворник није евидентирала у својим пословним књигама непокретности на којима има право јавне својине и то: 119 јединица зграда и грађевинских објеката површине 234.966м<sup>2</sup>; 697 јединица

некатегорисаних путева, општинских путева и улица површине 1.730.469м<sup>2</sup> и грађевинског и осталог земљишта 1.349 јединица површине 5.442.848м<sup>2</sup>

Општина Мали Зворник је у својим пословним књигама евидентирала само 49 непокретности на којима има право својине. Није евидентирала 105 од идентификованих 119 јединица зграда и грађевинских објеката; 683 од идентификованих 697 јединица некатегорисаних путева, општинских путева и улица 1328 грађевинског и осталог земљишта од 1.349 јединица утврђених ревизијом 2017. године. Разлог за то је што је Општина Мали Зворник са општином Богатић и општином Владимирци реализовала Пројекат „Ефикасно управљање јавном имовином - искорак ка бржем развоју наших локалних самоуправа“ – Exchange 5, под донаторством Европске уније. Активности на овом Пројектау окончане су у мају 2020. године.

Имајући у виду да је кроз наведени Пројекат општина Мали Зворник израдила свеобухватну евиденцију имовине и спровела друге набројане активности у циљу правилног евидентирања и управљања јавном својином којом располаже, указала се потреба и набављен је софтвер за евиденцију општинске имовине, који омогућава вођење адекватне базе података са свим параметрима неопходним за евиденцију упоште, затим евиденцију у пословним књигама и управљање имовином општине Мали Зворник.

Након овог корака, општина Мали Зворник предузела је и завршне активности у циљу евидентирања своје имовине у пословним књигама, тако што је ангажовала вештака адекватне струке за процену тржишне вредности одређеног броја јединица имовине, чије ће процене у контексту и других доступних параметара послужити као параметар за рад општинске Комисије. У контексту напред наведеног општина Мали Зворник дана 20.07.2022. године, донела је акт о формирању Комисије за процену вредности непокретности у власништву општине Мали Зворник број 06-1194, а план је да комисија састављена од лица одговарајуће струке, изврши процену преостале општинске имовине у периоду од августа до новембра 2022. године и да се затим ова имовина евидентира у пословним књигама општине Мали Зворник и софтверу који омогућава ефикасан преглед исте са свим неопходним параметрима (врста, намена, површина, власнички статус, вредност и сл.). Мера уписа имовине у пословне књиге након процене планирана је до краја 2022. године а систем преиспитивања и провере урађеног и евентуалног усаглашавања и отклањања недостатака реализовао би се у процесу Годишњег пописа, чиме би се заокружио и окончао овај обиман и сложен процес.

У вези са утврђеним, дали смо препоруке за отклањање неправилности (**Препорука број 5**)

	<p>Детаљнији подаци о мерама исправљања неправилности из 2017. године садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.</p>
<b>1.3. Неправилности нису отклоњене</b>	
<p><b>Општина Мали Зворник нема неотклоњених неправилности.</b></p>	<p><b>1.3.1.</b> Општина Мали Зворник у ревидираном периоду 1.1. – 31.12.2021. године, на основу достављених изјава одговорних лица и пратећих доказа који потврђују наведене изјаве нема неотклоњених неправилности које су утврђене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна Општине Мали Зворник за 2017. годину.</p> <p>Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.</p>
<b>1.4. Отклањање неправилности - није примењиво</b>	
<p><b>Општина Мали Зворник нема неправилности које су у статусу није примењиво</b></p>	<p><b>1.4.1.</b> У ревидираном периоду 1.1. – 31.12.2021. године утврдили смо да Општина Мали Зворник нема неправилности у делу који се односи на ревизију финансијских извештаја а које су у статусу није примењиво.</p> <p>Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.</p>
<b>1. Мере исправљања неправилности које се односе на правилност пословања</b>	
<b>2.1. Неправилности у потпуности отклоњене</b>	
<p><b>Општина Мали Зворник у потпуности отклонила 5 неправилности у делу који се односи на ревизију правилности пословања.</b></p>	<p><b>2.1.1. Општина је претходно неправилно преузете обавезе и извршене расходе на име плата, додатака и социјалних доприноса на терет послодавца сада преузела и извршила и складу са прописима</b></p> <p>У претходној ревизији је утврђено да је Општина Мали Зворник 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.</p> <p>Председник општине и Општинског већа: 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, неправилност је отклоњена.</p> <p>Општинска управа: 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. 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 отклонила дату неправилност. (Неправилност 1 Првог приоритета).</p> <p>Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у</p>

Прилогу 3 овог извештаја.

**2.1.2. Општина је претходно неправилно преузете обавезе и извршене расходе без правног основа укинула или их је извршила у складу са прописима**

У претходној ревизији је утврђено да је Општина Мали Зворник 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 четири 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.

У 2021. години Општина није исплаћивала накнаде за консултације председнику и заменику председника општине;

Општинска управа: Усвојен је Посебан програм за коришћење средстава из буџета општине Мали Зворник за 2018. и 2019. годину. У току 2021. године у Општинској управи општине Мали Зворник било је лица која су ангажована на пословима озакоњења, а на основу уговора о привременим и повременим пословима, али ниједно лице није радило дуже од 120 радних дана на наведеним пословима, а све у складу са Законом о раду.

Библиотека „17. септембар“: након ревизије и налаза Државне ревизорске институције и достављања одазивног извештаја од стране Субјекта ревизије, Библиотека „17. септембар“ није ангажовала запослене по основу уговора о привременим и повременим пословима. (Неправилност 2 Првог приоритета).

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

**2.1.3. Општина је у потпуности спровела одговарајући поступак јавне набавке и поштовала законске прописе у области јавних набавки**

У претходној ревизији је утврђено да је Општина Мали Зворник 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 поступка јавне набавке у износу од 3.000 хиљада динара код *Општинске управе* за услугу превоза путника;

У плану јавних набавки за 2021. годину број 053 планирано је ЈПП Поверавање обављања комуналне делатности линијског превоза путника на територији Општине Мали Зворник. Интерни број јавне набавке 404-139 поступак је спроведен и потписан је јавни уговор на 8 година. (Неправилност 3 Првог приоритета)

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*.

Наведена неправилност је састављена од десет тачака и то: за радове за Рехабилитацију путева захтевани су услови који нису у логичкој вези са предметом набавке, за Уређење некатегорисаних путева захтевани су одређени сертификати без навођења „или одговарајући“, Услуге превоза грађевинског материјала, Геодетских услуга – спроведена набавка по јединичним ценама без навођења укупних количина, Медијске услуге и Услуге туристичке промоције које су обликоване у партије – наведене су цене на месечном нивоу а да није наведено у којим ће количинама бити извршена услуга, Услуге ангажовање извођача за манифестацију Сомовијада - Дрина је смисао живота где је цена из уговора већа од упоредивих тржишних цена, три поступка јавн набавке и то: Набавка грађевинског материјала, Услуга превоза грађевинског материјала и Рад грађевинских машина – спроведена три поступка јавних набавки уместо један поступак и Набавка цистерне за воду додељено понуђачу који није испунио додатне услове, односно понуда је била неприхватљива).

У 2021. години све истоврсне набавке спроведене су као један поступак, нису тражили додатне услове који нису у логичкој вези са предметом набавке, без тражења посебних сертификата, за набавке које имају јединичне цене одређене су оквирне количине, за медијске улуге су прецизиране количине и дефинисани термини емитовања. За Наведене набавке су достављени докази да је свака тачка неправилности у потпуности исправљена. (Неправилност 3 Првог приоритета).

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

#### ***2.1.4. Општина је изменила одлуке на основу којих су вршили исплате за накнаду штете и преузела је обавезе и извршила расходе на основу веродостојне рачуноводствене документације***

У претходној ревизији је утврђено да је Општина Мали Зворник 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.

У 2021. години СО је накнаде одборницима исплаћивала на основу веродостојне документације а на основу Одлуке 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.

Председник општине и општинско веће: 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.

Наведене одлуке важе и у 2021. години.

У 2021. години, Библиотека „17. септембар“ врши исплату накнада члановима Управног и Надзорног одбора за присуство на седницама уз одговарајућу документацију. (Неправилност 4 Првог приоритет).

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

**2.1.5. Општина је у потпуности успоставили систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима**

У претходној ревизији утврђено је да 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. Између осталог, утврђено је да:

- Радно место правобраниоца није уврштено у Одлуци о утврђивању максималног броја запослених на неодређено време;
- Утврђен је већи број запослених од максималног броја;
- Евиденција присуства на раду није свеобухватна и поуздана;
- Службена путовања у земљи без издатих путних налога;
- Није обрачунат и плаћен порез на зараде приликом исплате солидарне помоћи;



- Локалне комуналне таксе или нису прописане или су се уплаћивале на погрешне рачуне, погрешно су распоређене;
- Директни и индиректни корисници буџета нису донели Интерни општи акт о буџетском рачуноводству и рачуноводствени политикама;
- Погрешна исплата члановима комисија са или без решења о образовању као и оснивање комисија супротно важећим законима, Статуту и Пословника о раду Општинског већа;
- Запошљавање без прибављене сагласности Комисије за ново запошљавање;
- Лица ангажована на ППП исплаћена без доказа о статусу осигурања лица, већи број ангажованих;
- Помоћне књиге основних средстава су вођене без исказаних површина, катастарских парцела;
- Неправилно евидентирани приходи,
- У пословним књигама нису евидентирана краткорочна потраживања, итд.

Општина Мали Зворник је у 2021. години предузела је мере исправљања и доставила доказе да је отклонила неправилности. Наведени налаз има 36 подтачака за које је субјект ревизије доставио појединачне доказе по свакој тачки и подтачки којим је доказао да је наведену неправилност у потпуности исправио. Између осталог достављена је:

Одлука о измени одлуке о утврђивању максималног броја запослених на неодређено време у организационим облицима у систему јавног сектора општине Мали Зворник;

У 2021. години општина Мали Зворник имала је два лица запослена на одређено време;

Правилник о садржини и начину вођења евиденције на раду запослених у општинској управи општине Мали Зворник од 07.03.2019. године који се примењује и у 2021. години јер се евиденција на раду води у основним и помоћним евиденцијама. Електронска евиденција омогућава праћење присуства на послу и одсуства за време посла или након окончања радног времена;

У 2021. години, службена путовања у земљи запослених, укључујући и Председника општине обавља се уз претходно издате путне налоге;

У 2021. години, обрачун и исплата солидарне помоћи се врши до неопорезивог износа;

У 2021. години се не наплаћује локална комунална такса за коришћење простора за паркирање друмских моторних и приључних возила на уређеним и обележеним местима;

У 2021. години локалне комуналне таксе су прописане и уплаћују се на рачуне буџета општине Мали Зворник;

У 2021. години, директни и индиректни корисници буџета имају Интерни општи акт о буџетском рачуноводству и рачуноводствени политикама;

У 2021. години исплате за рад члановима комисија врше се на основу решења о образовању а комисије које су основане супротно важећим прописима су укинуте;

	<p>У 2021. години, уз претходну сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање запослено је једно лице док је без сагласности запослена особа са инвалидитетом која се запошљава под посебним условима;</p> <p>У 2021. години лица ангажована на ППП имају доказе о статусу осигурања лица;</p> <p>У 2021. години Помоћне књиге основних средстава су вођене са исказаних површинама, катастарским парцелама, тачним адресама и сл;</p> <p>У 2021. години су евидентирани приходи на одговарајућим економским класификацијама (на конту 742255 – приход од таксе за озакоњење објекта, 745000 приход од услуге рекламирања, трошкови за пословна путовања на конту 422199;</p> <p>У 2021. години у пословним књигама су евидентирана краткорочна потраживања.</p> <p>Објашњења и докази су појединачно наведени у Прилогу 3. (Неправилност 7 Првог приоритета).</p> <p>Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог извештаја</p>
--	---

## 2.2. Неправилности делимично отклоњене

<p><b>Општина Мали Зворник у оквиру ревизије правилности делимично отклонила 3 неправилности.</b></p>	<p><b>2.2.1. Општина је отклонила већину неправилности у делу утврђивања и наплате прихода, осим да је утврдила рочност потраживања по уплатним рачунима до пет година, од пет до 10 година и преко 10 година</b></p> <p>У претходној ревизији утврђене су неправилности при утврђивању и наплати прихода и то:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- На дан 31.12.2017. године износ ненаплаћених потраживања по основу пореза износио је 57.624 хиљада динара, укупан износ ненаплаћених потраживања од пореских обвезника и корисника јавних услуга и непокретности био је 103.169 хиљада динара од чега је само порез на имовину 37.696 хиљада динара а остало су локалне комуналне таксе, накнаде за коришћење грађевинског земљишта и посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине;</li><li>- Јавни приходи и примања у износу од 20.926 хиљада динара нису уплаћени преко уплатних рачуна јавних прихода, већ су уплаћени директно на подрачуне;</li><li>- Подаци о рочности потраживања по уплатним рачунима до пет година, од пет до 10 година и преко 10 година не могу се утврдити из информационог система, пријаве потраживања у поступку стечаја нису уређене и нису одређена лица која воде евиденцију о њима а није успостављена контрола и праћење од стране општине који порески обвезници су брисани из регистра;</li><li>- Општина није остварила приход од комуналних такси за држање средстава за игру, за коришћење рекламног простора</li></ul>
---	--

и заузеће јавне површине грађевинским материјалом;  
- Надлежни орган Општине Мали Зворник није донео програм развоја туризма, интерни акт о начину пласирања слободних новчаних средстава, акт о давању у закуп непокретности у јавној својини, средњорочни и годишњи програм прибављања и отуђења грађевинског земљишта, стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима на свом подручју, итд.

Одељење за Локалну пореску администрацију Општинске управе Мали Зворник је у 2021. години покренула поступак принудне наплате на основу 194 решења, издала 1.403 опомене свим пореским обвезницима који на дан 28.04.2021. године имају порески дуг по свим локалним изворним јавним приходима.

Општина је донела недостајуће акте и програме и то: програм развоја туризма, интерни акт о начину пласирања слободних новчаних средстава, акт о давању у закуп непокретности у јавној својини, средњорочни и годишњи програм прибављања и отуђења грађевинског земљишта, стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима на свом подручју.

Међутим, у 2021. години Одељење за локалну пореску администрацију није утврдило рочност потраживања пореског дуга јер Одељење користи програм Института „Михаило Пупин“, чији систем не дозвољава аутоматску проверу и увид тражених података о рочности потраживања, како се наводи у одговору Института. Наведени одговор датира из 2019. године. (Прилог 3 – Резиме налаза у ревизији правилности пословања)

У вези са утврђеним, дали смо препоруке за отклањање неправилности (*Препорука број 6*)

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог извештаја

**2.1.2. Општина је делимично отклонила неправилности у вези са припремом и доношењем буџета у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету јер је трошкове превоза грађевинског материјала, набавку грађевинског материјала, услуге превоза грађевинског материјала, рад грађевинских машина, рехабилитација путева, уређење некатегорисаних путева планирала и евидентирала на конту 424410 – Услуге одржавања путева, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање**

У претходној ревизији код припреме и доношења буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету Општине Мали Зворник:

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.

Општина Мали Зворник доставила је доказе да су Предшколска установа и други корисници буџетских средстава на дан 31.12.2018. године пренели неутрошена средства за финансирање расхода и издатака у 2018. години на рачун извршења буџета. Исто се односи и на 2021. годину.

Одлуком о буџету општине Мали Зворник за 2019. годину Општина је планирала приходе у укупном износу од 503.368 хиљада динара, односно за 14,19 % мање у односу на укупан износ остварених прихода у 2018. години од 586.588. хиљада динара. У 2021. години приходи су планирани у складу са упутством Министарства финансија.

У 2021. години Јавни приходи који се остварују по основу пружања услуга боравка деце у ПУ „Црвенкапа“ планирају се на извору 01 – Приходи из буџета. Од 2018. године посебно се планирају расходи и издаци за раздео Председника, а посебно расходи и издаци за Општинско веће што се види у Одлуци о буџету за 2021. годину.

Општина Мали Зворник је трошкове превоза грађевинског материјала, набавка грађевинског материјала, услуге превоза грађевинског материјала, рад грађевинских машина, рехабилитација путева, уређење некатегорисаних путева планирала и евидентирала на конту 424410 – Услуге одржавања путева, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање.

У 2021. години нису планирана средства за буџетске фондове јер је 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 Буџетски фонд за заштиту животне средине општине Мали Зворник и Одлуку о укидању Буџетски фонд за спровођење мера подршке пољопривредне политике и политике руралног развоја на подручју општине Мали Зворник. (Неправилност 6 Првог приоритета).

У вези са утврђеним, дали смо препоруке за отклањање неправилности (*Препорука број 7*)

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

**2.2.3. Општина је делимично отклонила неправилности у процесу вршења пописа имовине и обавеза јер није доставила доказ да је пописала имовину дату на коришћење а месне заједнице нису пописале непокретну имовину коју користе, нефинансијска имовина у припреми није пописана, а пописан је водовод са пројектом у МЗ Доња Трешњица и водовод са пројектом у припреми у МЗ Сакар**

У претходној ревизији утврђене су неправилности приликом спровођења пописа јер 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. Између осталог, Комисија за попис Општинаске управе општине Мали Зворник није пописом утврдила стварно стање нефинансијске имовине у сталним средствима, опрему за копнени саобраћај која је општини Мали Зворник уступљена на коришћење није пописала на посебним пописним листама, Комисија није извршила попис новчаних средстава на подрачунима ОУ а Комисија за попис је извршила попис краткорочних пласмана, потраживања и обавеза, у збирним износима а да није извршено усклађивање са дужницима и повериоцима најмање једном годишње. Месне заједнице општине Мали Зворник нису пописом утврдиле стварно стање некретнина са правом коришћења месних заједница, нефинансијску имовину у припреми и авансе, а Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговођствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговођственог стања. Код индиректних корисника ПУ „Црвенкапа“ и Библиотеке „17. септембар“ Мали Зворник, Комисији за попис нису дате празне пописне листе пре почетка пописа већ су дате електронски попуњене пописне листе које је пописна комисија потписала, Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговођствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговођственог стања а основна средства немају инвентарске бројеве и реверсе за опрему, датум издавања опреме и име и презиме лица које је издало и лица које је примило опрему.

	<p>У 2021. години на основу документације утврђено је да је Општинска управа исправила већину неправилности у процесу вршења пописа али није доставила доказ да је пописала имовину дату на коришћење индиректним корисницима, нити је доставила посебне пописне листе за имовину која се налази код других.</p> <p>У 2021. години Предшколска установа „Црвенкапа“ и Библиотека „17. септембар“ су отклониле неправилности док месне заједнице Амајић, Доња Борина, Брасина, Центар, Доња Трешњица и Сакар нису отклониле све неправилности.</p> <p>Месне заједнице Амајић, Доња Борина, Брасина и Центар нису пописале зграде које користе. Нефинансијска имовина у припреми (изградња цркве, МЗ Центар) није пописана. Месна Заједница Доња Трешњица није пописала водовод са пројектом а Месна заједница Сакар није пописала водовод са пројектом у припреми. (Прилог 3 – Резиме налаза у ревизији правилности пословања)</p> <p>У вези са утврђеним, дали смо препоруке за отклањање неправилности (<i>Препорука број 8</i>)</p> <p>Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.</p>
<b>2.3. Неправилности нису отклоњене</b>	
<p><b>Општина Мали Зворник нема неотклоњених неправилности.</b></p>	<p><b>2.3.1.</b> Општина Мали Зворник у ревидираном периоду 1.1. – 31.12.2021. године, на основу достављених изјава одговорних лица и пратећих доказа који потврђују наведене изјаве нема неотклоњених неправилности које су утврђене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна и правилности пословања Општине Мали Зворник за 2017. годину.</p> <p>Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.</p>
<b>2.4. Отклањање неправилности - није примењиво</b>	
<p><b>Општина Мали Зворник нема неправилности које су у статусу није примењиво</b></p>	<p><b>2.4.1.</b> У ревидираном периоду 1.1. – 31.12.2021. године утврдили смо да Општина Мали Зворник нема неправилности које су у статусу није примењиво, у делу који се односи на ревизију правилности пословања. осим подтачке 8.5 која је у статусу није примењиво.</p> <p>Подтачка 8.5. 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. Фонд за развој је укинута у 2016. години.</p> <p>Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.</p>



## **II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА**

### **1. Резиме откривених неправилности**

#### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>1</sup>**

1. Општина Мали Зворник трошкове превоза грађевинског материјала и трошкови селидбе и превоза планира на конту 424410 – Услуге одржавања путева уместо на конту 425000 – Текуће поправке и одржавање. (Прилог 3 – Резиме налаза у ревизији правилности пословања).

#### **ПРИОРИТЕТ 2<sup>2</sup>**

1. Општина Мали Зворник је прибавила доказ о носиоцу права јавне својине за игралиште Велика Река али за наведени објекат није издата употребна дозвола, а није прибавила доказе о носиоцу права јавне својине за Установу културе у Месној заједници Сакар, Установу културе у Месној заједници Будишић и грађевинско земљиште у Месној заједници Радаљ. (Прилог 2 – Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја);

2. Општина Мали Зворник није решила имовинско правне односе за зграде и грађевинске објекте у Месној заједници Велика Река у износу 4.003 хиљаде динара, у Месној заједници Велика Река у износу од 327 хиљада динара, а улагање у изградњу цркве у Месној заједници Центар у износу од 1.385 хиљада динара није искњижила јер је својина Републике Србије. (Прилог 2 – Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја);

3. Део водоводне инфраструктуре у износу од 42.573 хиљада динара је у 2021. години и даље у припреми, јер се реализација активности на овом Пројекту одвија по фазама. (Прилог 2 – Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја);

4. Општина Мали Зворник током 2021. године није окончала активности да се обезбеди грађевинска и употребна дозвола за радове на ТТ мрежи. (Прилог 2 – Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја);

5. Локална пореска администрација Општинске управе Мали Зворник није утврдила рачунотраживања пореског дуга јер Одељење за локалну пореску администрацију користи програм Института „Михаило Пупин“, чији систем не дозвољава аутоматску проверу и увид тражених података о рачунотраживања, како се наводи у одговору Института. Наведени одговор датира из 2019. године. (Прилог 3 – Резиме налаза у ревизији правилности пословања);

6. Општинска управа није доставила доказ да је пописала имовину дату на коришћење индиректним корисницима, нити је доставила посебне пописне листе за имовину која се налази код других а (2) месне заједнице нису пописале непокретну имовину коју користе. Нефинансијска имовина у припреми (изградња цркве, МЗ Центар) није пописана. Месне заједнице Амајић, Доња Борина, Брасина и Центар нису пописале зграде које користе. Месна Заједница Доња Трешњица није пописала водовод са пројектом а Месна заједница Сакар није пописала водовод са пројектом у припреми.

#### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>3</sup>**

1. Општина Мали Зворник је у својим пословним књигама евидентирала само 49 непокретности на којима има право својине. Није евидентирала 105 од идентификованих 119 јединица зграда и грађевинских објеката; 683 од идентификованих 697 јединица некатегорисаних путева, општинских путева и улица 1328 грађевинског и осталог земљишта од 1.349 јединица утврђених ревизијом 2017. године. (Прилог 2 – Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја).

<sup>1</sup> ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

<sup>2</sup> ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

<sup>3</sup> ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године



## **2. Резиме препорука**

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. Препоручујемо одговорним лицима Општине Мали Зворник да трошкове превоза грађевинског материјала, набавка грађевинског материјала, услуге превоза грађевинског материјала, рад грађевинских машина, рехабилитацију путева, уређење некатегорисаних путева планирају на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање. (Препорука број 7 - Прилог 3 – Резиме налаза у ревизији правилности пословања)

### **ПРИОРИТЕТ 2**

1. Препоручујемо одговорним лицима Општине Мали Зворник да наставе активности на издавању употребне дозволе за игралиште Велика Река и активности на решавању имовинско правних односа на предметним парцелама (Установа културе у Месној заједници Сакар, Установа културе у Месној заједници Будишић и грађевинско земљиште у Месној заједници Радаљ) којим би обезбедили доказе о носиоцу права јавне својине. (Препорука број 1 - Прилог 2 - Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја)

2. Препоручујемо одговорним лицима Општине Мали Зворник да наставе активности на решавању имовинско правних односа за зграде и грађевинске објекте (Месна заједница Велика Река, Месна заједница Центар) и да исте правилно евидентирају. (Препорука број 2 - Прилог 2 - Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја)

3. Препоручујемо одговорним лицима Општине Мали Зворник да наставе активности којим би се водоводна инфраструктура у потпуности ставила у функцију да би се на истој могла обрачунавати амортизација (Препорука број 3 - Прилог 2 - Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја);

4. Препоручујемо одговорним лицима Општине Мали Зворник да наставе активности да би се обезбедила грађевинска и употребна дозвола за радове на ТТ мрежи и да се иста евидентира у сталној имовини Општине. (Препорука број 4 - Прилог 2 - Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја);

5. Препоручујемо одговорним лицима Општине Мали Зворник да наставе са утврђивањем рочности потраживања пореског дуга на одговарајући начин. (Препорука број 6 - Прилог 3 - Резиме налаза у ревизији правилности пословања);

6. Препоручујемо одговорним лицима Општине Мали Зворник да уреде да: (1) се пописом обухвати сва имовина па и она коју су дали другима на коришћење у складу са прописима и (2) начин пописивања имовине код својих индиректних корисника (месним заједницама) на начин да се јасно попише имовина у складу са прописима. (Препорука број 8 - Прилог 3 – Резиме налаза у ревизији правилности пословања);

### **ПРИОРИТЕТ 3**

1. Препоручујемо одговорним лицима Општине Мали Зворник да наставе са проценом преостале општинске имовине, да се наведена имовина евидентира у пословним књигама општине Мали Зворник и софтверу који омогућава ефикасан преглед исте са свим неопходним параметрима (врста, намена, површина, власнички статус, вредност и сл.). (Препорука број 5 - Прилог 2 - Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја).

## **III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА**

Општина Мали Зворник је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о

отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности/несврсисходности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањења ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Општина Мали Зворник је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих закључака и налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама. За мере исправљања су дужни да уз одазивни извештај доставе доказе према следећем:

1. За налазе, односно неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана општина Мали Зворник је у обавези да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;

2. За налазе, односно неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана општина Мали Зворник је у обавези да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице;

3. За налазе, односно неправилности трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године субјект ревизије је у обавези да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности/ несврсисходности или смањења ризика од појављивања неправилности/несврсисходности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитост навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и ревизија одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**Генерални државни ревизор**

---

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

## **IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ**

Ревизија је спроведена на основу Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2022. годину, Измене и допуне Програма ревизије Државне ревизорске институције и Закључка број 400-947/2022-04/1 од 4. маја 2022. године и Закључка о допуни закључка о спровођењу ревизије број 400-947/2022-04/2 од 3. јуна 2022. године.

### **1. Предмет ревизије**

Предмет ревизије је правилност пословања Општине Мали Зворник, Краља Петра I, број 38, Мали Зворник која се односи на спровођење мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Мали Зворник, за 2017. годину.

### **2. Ревидирани период пословања**

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2021. године.

### **3. Информације о субјекту ревизије**

Општина Мали Зворник се налази у западном делу Републике Србије, у Мачванском округу и средњем делу Подриња. Општина Мали Зворник обухвата површину земљишта од 184км<sup>2</sup> на којој према подацима из 2016. године живи 12.482 становника у дванаест насељених места и то: Брасина, Будишић, Велика Река, Вољевци, Доња Борина, Доња Трешњица, Мали Зворник, Радаљ, Сакар, Цулине, Читлук и Амајић. Развој Малог Зворника почиње изградњом Хидроелектране „Зворник“ у периоду од 1947-1955. године, када добија статус градског насеља, први урбанистички план, савремене комуналне службе, водовод канализацију, електрично осветљење, стамбене објекте, индустријска предузећа.

Општина врши послове из своје надлежности утврђене Уставом и законом, као и послове из оквира права и дужности Републике који су јој законом поверени. Општина, преко својих органа, у складу са Уставом и законом: 1) доноси Статут, буџет и завршни рачун, просторни и урбанистички план и план развоја Општине, као и стратешке планове и програме локалног економског развоја; 2) уређује и обезбеђује обављање и развој комуналних делатности, локални превоз, коришћење грађевинског земљишта и пословног простора и др.

У структури привреде општине Мали Зворник огледа се у производњи електричне енергије, преради камена и дрвета, пољопривреди и туризму. Развијене су ратарска, повртарска и воћарска производња, сточарство и пчеларство. Највећи значај за развој туризма имају река Дрина, Зворничко језеро, Радаљска бања и Радаљско језеро.

Образовање је организовано у четири Основне школе и једној Средњој школи. Општина Мали Зворник је оснивач Јавног комуналног предузећа „Дрина“ Мали Зворник, Библиотека „17. Септембар“, Предшколске установе „Црвенкапа“ Мали Зворник, Туристичке организације, Центар за социјални рад „Мали Зворник“.

Општина Мали Зворник има Статут<sup>4</sup> као највиши правни акт којим се уређују послови општине Мали Зворник и начин њиховог остваривања.

Статутом Општине прописани су органи општине и то: (1) Скупштина општине је највиши орган општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом, Статутом и Пословником скупштине општине Мали Зворник, број 06-1201 од 24.

<sup>4</sup> „Службени лист општине Мали Зворник“ број 5/15, 21/18 и 4/21;

новембра 2008. године и Одлуком о изменама и допунама Пословника скупштине општине Мали Зворник<sup>5</sup> и има 29 одборника који се бирају на период од 4 године; (2) Председник општине је извршни орган општине; (3) Општинско веће је извршни орган општине који обавља послове из своје надлежности утврђене законом, Статутом и Пословником о раду Општинског већа општине Мали Зворник и (4) Општинска управа врши послове у оквиру права и дужности општине. Општинска управа општине Мали Зворник је организована као јединствена општинска управа. Одлуком о општинској управи општине Мали Зворник<sup>6</sup> образоване су унутрашње организационе јединице и то: Одељење за привреду; урбанизан и инспекцијске послове, Служба за скупштинске послове, Служба буџетске инспекције, Одсек за спровођење обједињене процедуре и планирање, Одељење за финансије, општу управу и друштвене делатности, Служба буџета, Служба интерне ревизије, Служба општинског услужног центра и Одељење за локалну пореску администрацију.

Скупштина доноси буџет Општине за сваку календарску годину, у којем се исказују сви приходи и примања, задуживања и друге финансијске трансакције, расходи и други издаци, у складу са законом који уређује буџетски систем. По истеку године за коју је буџет донет саставља се завршни рачун о извршењу буџета Општине. За извршење буџета Општине, председник Општине одговара Скупштини општине. Општинска управа обавезна је да редовно прати извршење буџета и по потреби, а најмање два пута годишње информисе Општинско веће, а обавезно у року од 15 дана по истеку шестомесечног, односно деветомесечног периода. Општинско веће, у року од петнаест дана од дана достављања извештаја из става 2. овог члана, усваја и доставља извештај Скупштини општине.

Грађани учествују у остваривању локалне самоуправе путем грађанске иницијативе, збора грађана, референдума, других облика учешћа грађана у обављању послова Општине и преко својих одборника у Скупштини општине, у складу са Уставом, законом и Статутом.

Општина има својство правног лица. Седиште Општине је у насељеном месту Мали Зворник, улица Краља Петра Првог, број 38. Матични број општине је 07170874, ПИБ 102143310, шифра делатности 8411-делатност државних органа, рачун извршења буџета 840-88640-85 и води се у Управи за трезор – филијала Лозница. Општина има своју званичну интернет презентацију на адреси [www.malizvornik.rs](http://www.malizvornik.rs).

У току 2018. године Државна ревизорска институција је извршила ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мали Зворник за 2017. годину број 400-1609/2018-04.

#### **4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима**

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу са применљивим критеријумима по свим материјално значајним питањима.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су мерама исправљања које је субјект ревизије предузео отклоњене неправилности откривене у ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања која се односи на спровођење мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом

<sup>5</sup> „Службени лист општине Мали Зворник“ број 4/19 и 12/20;

<sup>6</sup> „Службени лист општине Мали Зворник“ број 9/12, 2/15, 1/16, 2/17 и 9/17;

консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мали Зворник за 2017. годину.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима. У поступку ревизије правилности пословања општине Мали Зворник која се односи на спровођење мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Мали Зворник, за 2017. годину, ревидирали смо све откривене неправилности које су откривене у претходној ревизији. Наведене неправилности су биле Првог, Другог и Трећег приоритета. Иако су неправилности Првог приоритета биле отклоњене у периоду достављања Одазивног извештаја Општине Мали Зворник Број: 06-453/2019-01 од 08.03.2018. године, што је и оцењено Послеревизионим извештајем о мерама исправљања Општине Мали Зворник Број: 400-1609/2018-04 од 25.марта 2019. године, желели смо да се уверимо да се са добром праксом наставило и да је Општина Мали Зворник у потпуности прихватила препоруке Државне ревизорске институције. У складу са тим овом ревизијом ревидирали смо 100% свих неправилности из 2017. године.

## **5. Критеријуми**

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

- Закон о буџетском систему,
- Закон о локалној самоуправи,
- Закон о буџету Републике Србије за 2021. годину,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о јавној својини
- Закон о раду,
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање,
- Закон о порезу на доходак грађана,
- Одлука о буџету локалне самоуправе и
- одговарајућа подзаконска и интерна акта.

## **РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА**

1. Да ли је Општина Мали Зворник предузетим мерама исправљања отклонила неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Мали Зворник за 2017. годину, и то:

- у потпуности,
- делимично,
- неотклоњене и
- није примењиво?

2. Да ли је Општина Мали Зворник предузетим мерама исправљања отклонила неправилности које су откривене ревизијом правилности пословања општине Мали Зворник за 2017. годину, и то:

- у потпуности,
- делимично,
- неотклоњене и
- није примењиво?

## **Статус реализације предузетих мера може бити:**

1. у потпуности (предузета мера је у потпуности извршена када је субјект ревизије у потпуности отклонио утврђену неправилност и када је пословање усклађено са

- прописима);
2. делимично (предузета мера је делимично извршена када је субјект ревизије спровео одређене активности које су у току али није у потпуности отклонио откривену неправилност);
  3. неоткоњена (предузета мера није у потпуности отклоњена јер субјект ревизије није започео процес отклањања откривене неправилности);
  4. није примењиво (у случајевима када је дошло до промене прописа или промена у пословном окружењу и активностима субјекта ревизије па отклањање откривене неправилности нема ефекта).

## **6. Методологија рада**

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређују све области у којима су откривене неправилности у 2017. години као и измене тих прописа у 2021. години;
- анализу интерних аката општине Мали Зворник, којима су уређене јавне набавке, попис, финансијско рачуноводствене процедуре као и остала стратешка документа којима се уређује финансијско управљање и контрола;
- испитивање активности и одлука општине Мали Зворник у вези са отклањањем откривених неправилности и
- интервјуисање одговорних лица општине Мали Зворник.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима општине Мали Зворник како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

## **7. Стандарди ревизије примењени у ревизији**

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 "Фундаментални принципи ревизије јавног сектора" ИССАИ 400 "Фундаментални принципи ревизије правилности пословања" и ИССАИ 4000 "Стандард за ревизију правилности пословања."

## V ПРИЛОЗИ

### Прилог 1 – ИНТЕРНА КОНТРОЛА И ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА

#### 1.1. Финансијско управљање и контрола

Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, утврђена је обавеза корисника јавних средстава да успоставе систем интерне контроле. На основу одредби члана 80. Закона о буџетском систему, интерна финансијска контрола обухвата: (1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (2) интерну ревизију код корисника јавних средстава и (3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије, коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

##### (1) Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће корисници буџетских средстава своје циљеве у потпуности остварити. Руководство корисника јавних средстава одговорно је за успостављање организационе структуре која додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени. Ефикасан систем интерних контрола захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева.

##### (2) Контролно окружење

Контролно окружење представља основу за све друге компоненте интерне контроле. Испитивањем путем упитника и интервјуа утврдили смо да су органи општине Мали Зворник, радећи на креирању интерног контролног окружења донели Статут општине Мали Зворник<sup>7</sup>, као највиши прави акт јединице локалне самоуправе, Пословник о раду Скупштине Општине Мали Зворник<sup>8</sup>, Одлука о општинској управи општине Мали Зворник<sup>9</sup> број: 06-1143 од 21. јуна 2019. године, Обједињен Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и посебним организационим јединицама општине Мали Зворник број 110-4/2021-1 од 27. јуна 2022. године, Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки у општини Мали Зворник<sup>10</sup> и друга акта.

#### *Организациона структура*

Органи Општине Мали Зворник су: Скупштина Општине, Председник Општине, Општинско Веће, Општински правобранилац и Општинска управа. Скупштина је највиши орган Општине чије су конституисање, организација и рад, начин остваривања права и дужности одборника уређени њеним пословником. Председник општине и Општинско Веће су извршни органи општине. Општинско веће чини председник Општине, заменик председника општине и пет чланова Општинског већа. Општинска управа је образована као јединствени орган који врши управне послове у оквиру права и дужности општине и одређене стручне послове за потребе Скупштине општине, Председника општине и Општинског Већа. У оквиру Општинске управе образују се унутрашње организационе јединице за вршење

<sup>7</sup> „Сл. лист општине мали Зворник“ број 21/18 и 4/21;

<sup>8</sup> „Сл. лист општине мали Зворник“ број 4/19 и 12/20;

<sup>9</sup> „Сл. лист општине мали Зворник“ број 07/19;

<sup>10</sup> „Сл. лист општине мали Зворник“ број 10/20



сродних послова.

**Основне унутрашње јединице су:**

Одељење за привреду, инспекцијске послове, урбанизам и обједињену процедуру;  
Одељење за финансије, општу управу и друштвене делатности;  
Одељење за локалну пореску администрацију.

**Одељење за привреду инспекцијске послове, урбанизам и обједињену процедуру:**

Одсек за инспекцијске послове;  
Одсек за евиденцију и управљање општинском имовином;  
Служба за стручне послове органа општине;  
Служба за односе са јавношћу.

**Одељење за финансије, општу управу и друштвене делатности:**

Служба буџета;  
Служба за информационе технологије;  
Служба за одржавање зграде;  
Одсек за општу управу и друштвене делатности.

У Општинској управи се као посебна организациона јединица образује Кабинет председника општине у складу са законом, служба интерне ревизије, Служба буџетске инспекције и главни урбаниста.

**Руковођење организационим јединицама**

Општинском управом руководи начелник, као службеник на положају. Начелник има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност.

**Руковођење радом унутрашњих организационих јединица**

Радом унутрашњих организационих јединица руководе руководиоци одељења, које распоређује начелник Општинске управе.

Руководиоци организационих јединица пружају стручна упутства, координирају и надзиру рад запослених, старају се о законитом, правилном и благовременом обављању послова из свог делокруга и врше друге послове по налогу начелника Општинске управе.

**Међусобни односи организационих јединица**

Организационе јединице су дужне да међусобно сарађују и да размењују потребне податке и обавештења за свој рад.

**Управљање ризицима** подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>11</sup>, у члану 7. прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Скупштина општине Мали Зворник је усвојила Стратегија управљања ризицима

<sup>11</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 89/19

општине Мали Зворник<sup>12</sup>. У оквиру система финансијског управљања и контроле, донете су Мапе пословних процеса и процедуре за послове које обавља Општинска управа. Општина Мали Зворник вршила је ажурирање Стратегије управљања ризицима у складу са прописима.

### **Интерна ревизија**

На основу Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, утврђена је обавеза директних корисника буџетских средстава да успоставе и организују интерну ревизију

Општина Мали Зворник је систематизовала радно место интерни ревизор и исто попунила у складу са члану 82. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. У складу са планом Интерног ревизора у току 2021. године и 2022. године пре датума доношења Закључка ДРИ о спровођењу ревизије издата су четири извештаја и то:

1. Извештај о спроведеној саветодавној услузи дефинисања поступка давања у закуп неизграђеног грађевинског земљишта у поступку јавног надметања, Број: 47-12/2021 од 18.06.2021. године;
2. Извештај интерне ревизије о извршеној ревизији подсистема „Планирање и припрема одлуке о буџету општине Мали Зворник, Број: 47-9/2021-14 од октобра 2021. године;
3. **Извештај интерне ревизије о спроведеној саветодавној услузи о поступању надлежних органа и запослених у Општини Мали Зворник по препорукама Државне ревизорске институције датим у оквиру Извештаја о Ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мали Зворник за 2017. годину, Број: 47-13/2021-9 од децембра 2021. године, и**
4. Извештај интерне ревизије о спроведеној саветодавној услузи о адекватности интерних процедура којима се регулише располагање и употреба службених возила, као и употреба сопственог превозног средства у службене сврхе. Број: 47-6/2022-6 од маја 2022. године.

У складу са наведеним, закључак је да је Општина Мали Зворник битно напредовала у финансијском управљању и контроли посебно у области Интерне ревизије у односу на 2017. годину коју је Државна ревизорска институција ревидирала у оквиру свог редовног програма ревизије.

**Прилог 2 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Мали Зворник за 2017. годину у делу који се односи на финансијске извештаје**

<sup>12</sup> „Сл. лист општине Мали Зворник“ број 16/20 ;

Укупан број (18) откривених неправилности по ревизији из 2017. године - Финансијска ревизија				
Број	Статус отклоњене неправилности		Број неправилности	% од укупног броја
1.	потпуно	ПО	13	72
2.	делимично	ДЕ	5	28
3.	неоткоњене	НЕ		0
4.	није примењиво	НП		0
	УКУПНО		18	100

У поступку ревизије правилности пословања општине Мали Зворник која се односи на спровођење мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Мали Зворник, за 2017. годину, ревидирали смо 18 откривених неправилности, у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје, које су откривене у претходној ревизији. Наведене неправилности су биле Првог, Другог и Трећег приоритета.

### Утврђене неправилности

#### ПРИОРИТЕТ 1

- (1) 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.

#### Мере исправљања:

За објекте постројење за пречишћавање отпадних вода Сакар и улична расвета Демировача издата је употребна дозвола и извршен је технички пријем, а основна средства су у функцији.

Постројење за пречишћавање отпадних вода Сакар и улична расвета Демировача, евидентирани су у пословним књигама на конту 011152 и 011192.

#### Докази:

1. Решење о употребној дозволи за ППОВ Сакар, у Сакару, бр. 351-241/2019-03, РОР-MZV-29411-IUP-11/2019 од 26.12.2019. године;
2. Решење о употребној дозволи за уличну расвету Демировача, у Дољем Насељу бр. 351-206/2019-3, РОР-MZV-32326-IUP-1/2019 од 14.11.2019. године;
3. Картица конта 011152 - Канализација;
4. Картица конта 011192 – Комуникациони и електрични водови.

#### Оцена мере исправљања: Тачка 1.

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

- (2) 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 Будишић 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.

### **Мере исправљања:**

Када је реч о кишној канализацији у улици Николе Тесле, истичемо да због непостојања планске документације, Општина Мали Зворник није у могућности да изда грађевинску дозволу, а самим тим ни употребну дозволу. Ова кишна канализација је урађена због хитности, јер су тада била угрожена домаћинства.

Игралиште у Великој Реци за које се евидентира неправилност из напред наведеног налаза ДРИ оштећено је услед дејства буичног водотока 2014. године што документујемо Записником о извршеној процени штете број 06-1163/1-1 од 27.05.2014. године. Општина Мали Зворник извршила је санацију настале штете, а на предметној катастарској парцели на којој је саграђен спортски терен уписана је као власник (јавна својина), са уделом 1/1 из Листа непокретности број 1031 К.О. Велика Река. Када се стекну услови и испуне сви технички критеријуми (процес у току) надлежни Орган издаће употребну дозволу за игралиште у Великој Реци.

Установа културе у месној заједници Сакар саграђена је, већим делом, на к.п. 81/1 у К.О. Сакар а грађевинска дозвола број 351-18/05-03 од 30.05.2005. године издата је грешком надлежног органа за катастарску парцелу број 59/1 у К.О. Сакар. Ова чињеница препрека је реализацији процеса издавања употребне дозове за наведени објекат. Општина Мали Зворник (надлежно Одељење), обрађала се Републичком геодетском заводу, Служби за катастар непокретности са Захтевом за упис „Дома културе у Сакару“ број 351-343/2018-03 од 01.10.2018. године, а овај Захтев одбијен је Решењем надлежног РГЗ – СКН број 952-02-7-22/2018/2018 од 03.09.2018. године. Алтернатива овом процесу јесте примена актуелног Закона о озакоњењу објеката и са тим у вези покренут је поступак израде планске документације којом би се између осталог дефинисала и правилна намена површина у делу испод и око објекта културе у Сакару, чиме би се омогућило озакоњење и упис објекта у јавним књигама у статусу – власништво општине Мали Зворник. Процес израде планске документације у фази је прибављања сагласности од ималаца јавних овлашћења. Овај објекат се води у пословним књигама месне заједнице Сакар, јер су улагања из ранијих година и не могу се искњижити док се не реши статус објекта.

За установу културе у Месној заједници Будишић такође основни услов за решавање статуса објекта и земљишта, јесте реализација активности на усвајању ППР „Дринско приобаље“, као у образложењу за установу културе Сакар.

За грађевинско земљиште у месној заједници Радаљ, истичемо: Општинско правобранилаштво општине Мали Зворник је поднело захтев за упис права јавне својине у корист општине Мали Зворник на објекту на к.п. 2101/3 у К.О. Радаљ, који се у моменту подношења захтева водио као државна својина Републике Србије са правом коришћења Месне заједнице Радаљ. Служба за Катастар непокретности Мали Зворник је донела Решење број 952-02-4-200-100952/2020 од 14.05.2021. године којим је извршила упис на објекту број 1- Дом Културе, површине 358м<sup>2</sup>, у корист општине Мали Зворник. Део објекта који се налази на катастарској парцели 2101/1 у К.О. Радаљ, као и земљиште испод и око објекта предмет су регулације у поступку израде планске документације (ПДР) и након развргнућа са 33 „Подриње“, статус објекта и земљишта биће решен у неком од поступака дефинисаних актуелним прописима (озакоњење за објекат, пренос јавне својине са једног имаоца на другог и сл.).

### **Докази:**

1. Записник о извршеној процени штетете број 06-1163/1-1 од 27.05.2014. године;
2. Грађевинска дозвола број 351-36/12-03 од 03.12.2012. године;

3. Грађевинска дозвола број 351-18/05-03 од 30.05.2005. године;
4. Захтев за упис „Дома културе у Сакару“ број 351-343/2018-03 од 01.10.2018. године;
5. Решење РГЗ – СКН број 952-02-7-22/2018/2018 од 03.09.2018. године;
6. Решење број 952-02-4-200-100952/2020 од 14.05.2021. године;
7. Лист непокретности 1031 К.О. Велика Река.

### Оцена мере исправљања:

Неправилност је **делимично** отклоњена.

Општина Мали Зворник је прибавила доказ о носиоцу права јавне својине за игралиште Велика Река али за наведени објекат није издата употребна дозвола, а није прибавила доказе о носиоцу права јавне својине установу културе у Месној заједници Сакар, установу културе у Месној заједници Будишић и грађевинско земљиште у Месној заједници Радаљ.

**Препорука број 1:** Препоручујемо одговорним лицима Општине Мали Зворник да наставе активности на издавању употребне дозволе за игралиште Велика Река и наставе активности на решавању имовинско правних односа на предметним парцелама (Установа културе у Месној заједници Сакар, Установа културе у Месној заједници Будишић и грађевинско земљиште у Месној заједници Радаљ) којим би обезбедили доказе о носиоцу права јавне својине.

- (3) 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.

### Мере исправљања:

У месној заједници Велика Река на катастарским парцелама број 3214 и 3213/3 К.О. Велика Река, уписана је својина Републике Србије са правом коришћења Месне заједнице „Велика Река“. Општинско правобранилаштво је захтевом тражило упис права својине на предметним парцелама у складу са чланом 102. став 5. актуелног Закона о планирању и изградњи. Захтев је одбијен Решењем Службе за катастар непокретности Мали Зворник број 952-02-4-200-117708/2021 од 22.11.2021. године из разлога што у моменту ступања на снагу Закона о планирању и изградњи предметне катастарске парцеле нису биле грађевинско земљиште. Како Месне заједнице више не могу бити носиоци права коришћења, Катастар би требао да по службеној дужности избрише носиоца права коришћења, те да предметне парцеле остану у својини Републике Србије, без уписаног права коришћења, а затим да се преко Републичке Дирекције за имовину покуша извршити пренос права јавне својине на општину Мали Зворник. Након решавања имовинско правних односа на предметним парцелама, може се покренути поступак озакоњења објеката и упис општине Мали Зворник у јавним књигама. Након реализације активности од стране надлежног РГЗ – СКН, општина Мали Зворник поступиће у складу са својим овлашћењима и обратити се надлежној посебној организацији Републичкој дирекцији за имовину са захтевом за пренос јавне својине.

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 Малозворничка српска православна црквена општина. Наведено земљиште евидентирано је у листу непокретности бр.1007 КО Мали Зворник, на к.п 654. КО

Мали Зворник.

#### Докази:

1. Решење СКН Мали Зворник број 952-02-4-200-117708/2021 од 22.11.2021. године;
2. Лист непокретности бр.1007 К.О. Мали Зворник;

#### Оцена мере исправљања:

Неправилност је **делимично** отклоњена.

Општина Мали Зворник није решила имовинско правне односе за зграде и грађевинске објекте у Месној заједници Велика Река у износу 4.003 хиљаде динара, у Месној заједници Велика Река у износу од 327 хиљада динара, а улагање у изградњу цркве у Месној заједници Центар у износу од 1.385 хиљада динара није искњижила јер је својина Републике Србије.

**Препорука број 2:** Препоручујемо одговорним лицима Општине Мали Зворник да наставе активности на решавању имовинско правних односа за зграде и грађевинске објекте (Месна заједница Велика Река, Месна заједница Центар) и да исте правилно евидентира.

- (4) 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>.

#### Мере исправљања:

Општина Мали Зворник у оквиру својих налдежности, ангажовала је судског вештака грађевинске струке, чији је задатак вештачења био да извршио процену тржишне вредности Подземног објекта „Краљево склониште“, на к.п. 1077 у К.О. Мали Зворник.

У оквиру дефинисаног задатка вештачења, општини Мали Зворник достављен је адекватан Налаз којим је исказана процена тржишне вредности наведеног објекта, што је узето као основ за евидентирање (књижење) вредности објекта у пословним књигама у вредности од 88.803.522,00 динара. Наведена активност реализована је у 2019. години.

#### Докази:

1. Налаз судског вештака грађевинске струке Слободана Полића бр. 06-344/1 од 21.02.2019. године;
2. Налог Начелника Општинске управе за упис вредности објекта бр. 06-344/3/2019-02 од 01.03.2019. године;
3. Картица конта 011311 – Остале некретнине и опрема, за период 01.01.2019-31.12.2019. године;
4. Картица основног средства 011311 – Остале некретнине и опрема, инв.бр.00004-2 Карађорђев град - процена вештака.

#### Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

- (5) 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.

### Мере исправљања:

У 2021. години део водоводне инфраструктуре у износу од 18.265 хиљада динара за део водовода за деоницу од Дринске стене до основне школе Браћа Рибар је стављен у употребу на основу предлога Одељења за привреду, инспекцијске послове, урбанизам и обједињену процедуру бр. 354-67/2/2014-03 од 05.03.2019. године и Решења председника општине за пренос из припреме у употребу бр. 06-436/2019-01 од 05.03.2019. године.

Део водоводне инфраструктуре у износу од 42.573 хиљада динара је у 2021. години и даље у припреми јер се реализација активности на овом Пројекту одвија по фазама. Прва фаза подразумева изградњу водовода Д.Трешњица – Амајић – Цулине, а завршетак ове фазе очекује се до краја 2022. године. Друга фаза реализације Пројекта односи се на изградњу водоводне инфраструктуре од насељеног места Цулине до насељеног места Велика Река и за овај део Пројекта у току је решавање имовинско – правних односа (израда ПДР). Реализација активности на извођењу радова водоводне инфраструктуре изразито је комплексна и условљена низом активности: решавање имовинско правних односа са физичким лицима, добијање адекватних сагласности од ималаца јавних овлашћења и сл.

### Докази:

1. Решење о употребној дозволи бр. 351-52/2/98-03 од 18.10.1999 . године;
2. Предлог за стављање деонице водовода у употребу бр. 354-67/2/2014-03 од 05.03.2019. године;
3. Решење о преносу из припреме у употребу бр. 06-436/2019-01 од 05.03.2019. године;
4. Преглед по контима из основних средстава картица конта 015114 – Водоводна инфраструктура у припреми (инвентарски број 000066, 000066-1, 000066-2);
5. Преглед по контима из основних сред.става картица конта 011151 – Водоводна инфраструктура у припреми (инвентарски број 000066, 000066-1, 000066-2).

### Оцена мере исправљања:

Неправилност је **делимично** отклоњена.

Део водоводне инфраструктуре у износу од 42.573 хиљада динара је у 2021. години и даље у припреми, јер се реализација активности на овом Пројекту одвија по фазама.

**Препорука број 3:** Препоручујемо одговорним лицима Општине Мали Зворник да наставе активности којим би се водоводна инфраструктура у потпуности ставила у функцију да би се на истој могла обрачунавати амортизација.

### Утврђене неправилности:

- (6) 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.

### Мере исправљања:

Планска документа су искњижена са конта остале некретнине и опрема у припреми и укњижена на конту остала нематеријална имовина, на основу предлога Одељења за привреду, инспекцијске послове, урбанизам и обједињену процедуру бр. 344-5/2019-02 од 18.03.2019. године, и Решења о преносу средстава из припреме у употребу бр. 06-528/2019-01 од

18.03.2019. године.

**Докази:**

1. Предлог за стављање планова у употребу бр. 354-5/2019-02 од 18.03.2019. године;
2. Решење о преносу из припреме у употребу бр. 06-528/2019-01 од 18.03.2019. године;
3. Преглед по контима из основних средстава картица конта 016171 – Остала нематеријална имовина (инвентарски број 0000023, 0000052, 0000059, 0000062, 0000064);
4. Фотокопија прве стране ПГР Мали Зворник бр. 35-8, од 12.03.2015. године;
5. Фотокопија прве стране измене и допуне Просторног плана општине М.Зворник бр. 06-2519/2017 од 12.01.2018. године;
6. Фотокопија прве стране измене и допуне ПГР М.Зворник бр. 06-2618/2017-1 од 12.01.2018. године;
7. Фотокопија прве стране ПДР ПШОВ Нови мост у М.Зворнику (Сл.лист општине М.Зворник 1/13);
8. Фотокопија прве стране Просторног плана општине М.Зворник бр. 06-1122 од 05.08.2012. године.

**Оцена мере исправљања:**

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

- (7) 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.

**Мере исправљања:**

**Аванс за измештање дела далековода Сакар 2:** Износ од 351.706,16 динара дат 2017. године, затворен је 28.12.2018. године, из разлога што су радови окончани у 2018. години.

**ТТ мрежа:** Одељење за финансије Општинске управе општине Мали Зворник поседује привремене ситуације (I-VII) и коначну ситуацију за улагање у ТТ мрежу за износ од 16.288.430,10 динара. У евиденцијама Одељења за привреду, инспекцијске послове, урбанизам и обједињену процедуру, није евидентирана грађевинска и употребна дозвола за радове на ТТ мрежи.

**Докази:**

1. Картица конта 123231-002, за период 01.01.2018-31.12.2018. године;
2. Рачун Електродистрибуције Лозница бр. 3000059952 од 28.12.2018. године;
3. I-VII привремена ситуација ТТ мрежа.

**Оцена мере исправљања:**

**Оцена мере исправљања:**

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично** испуњену.

Општина Мали Зворник током 2021. године није окончала активности да се обезбеди грађевинска и употребна дозвола за радове на ТТ мрежи.

**Препорука број 4:** Препоручујемо одговорним лицима Општине Мали Зворник да наставе



активности да би се обезбедила грађевинска и употребна дозвола за радове на ТТ мрежи и да се иста евидентира у сталној имовини Општине.

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

**Мере исправљања:**

На потражној страни конта 111511 – Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама, 111612 – Кредити физичким лицима у земљи за комерцијалне послове и 111811 – Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима, уплаћују се на прописани уплатни рачун јавних прихода и евидентирају на конту 921651 – Примања од отплате кредита датих домаћинствима у земљи у корист општине, за отплату кредита, а не на 745151 – Остали приходи у корист општине, као што је рађено у ранијем периоду.

**Докази:**

1. Картица конта 921651 – Примања од отплате кредита датих домаћинствима у земљи у корист општине, за период 01.01.2021-31.12.2021. године.

**Оцена мере исправљања:**

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

- (9) 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.

**Мере исправљања:**

У пословним књигама општине Мали Зворник евидентирано је учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама – „ЈКП Дрина“ Мали Зворник, према структури: новчани у износу од 6.160.000,00 динара и неновчани у износу од 36.610.595,00 динара, тако да више не постоје неслагања у подацима о уделу општине Мали Зворник у капиталу јавног комуналног предузећа доступним на сајту АПР са пословним књигама општине Мали Зворник.

**Докази:**

1. Картица конта 111911 – Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама и 311411 – Дугорочна домаћа финансијска имовина.

**Оцена мере исправљања:**

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

- (10) У пословним књигама Општинске управе нису евидентирани 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.

**Мере исправљања:**

На дан 31.12.2018. године укњижена су сва потраживања по основу давања у закуп или на коришћење и по основу рефундације трошкова закупаца, која се и до данас редовно

евидентирају у нашим пословним књигама ставом 122111/291311.

**Докази:**

1. Спецификација конта 122111 – Потраживања од купаца, по аналитици на дан 31.12.2021. године;
2. Спецификација конта 291311 – Обрачунати неплаћени приходи, по аналитици на дан 31.12.2021. године.

**Оцена мере исправљања:**

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

- (11) 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.

**Мере исправљања:**

Општинска управа општине Мали Зворник сада евидентира у пословним књигама отплату датих кредита на контима 311411 – Дугорочна домаћа финансијска имовина и 311512 – Примања од отплате датих кредита.

**Докази:**

1. Спецификација конта 311411 – Дугорочна домаћа финансијска имовина и 311512 – Примања од отплате датих кредита.

**Оцена мере исправљања:**

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

- (12) 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 – Цулине 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.

**Мере исправљања:**

Износ аванса у износу од 2.891.702,16 динара (2.892 хиљаде динара) се састоји од: датог аванса ЈКП Дрина Мали Зворник у износу од 2.540.000,00 динара и аванса ЕД Лозница у износу од 351.702,16 динара. Износ од 351.702,16 динара је затворен у 2018 години, јер је ЕД Лозница тек тада испоставила рачун.

Износ 2.540.000,00 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 из разлога смрти пројектанта. 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 2.540.000,00 динара.

Износ аванса од 2.501.296,27 динара које је било евидентирано на конту 123231-Аванси за обављање услуга - 421 ЈУП План Шабац, затворено је у 2018. години када је овај добављач испоставио фактуре, јер је у 2018. години завршен посао.

**Докази:**

1. Картица конта 123231 – Аванси за обављање услуга – 421 – аналитика JUP PLAN ŠABAC;
2. Рачун ЕД Лозница број: 3000059952 од 28.12.2018. године.

**Оцена мере исправљања:**

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

- (13) 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.

**Мере исправљања:**

У ванбилансној евиденцији евидентирају се менице и банкарске гаранције по основу кредита које је давао бивши Фонд за развој општине Мали Зворник, и менице по основу закључених уговора о јавним набавкама, укњижене су ставом 351131/352131.

**Докази:**

1. Картица конта 351131 – Хартије од вредности ван промета, за период 01.01.2021-31.12.2021. године;
2. Картица конта 352131 – Обавезе за хартије од вредности ван промета за период 01.01.2021-31.12.2021. године.

**Оцена мере исправљања:**

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

- (14) 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.

**Мере исправљања:**

1. ПУ „Црвенкапа“: У пословним књигама Предшколске установе „Црвенкапа“ су евидентирани 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). Наведене обавезе су исказане у пословним књигама и завршном рачуну на дан 31.12.2021. године.
2. Библиотека „17. септембар“: из достављених прилога (картице конта) везаних за обавезе

расхода за запослене и обрачунатих неплаћених расхода види се да је укалкулисана обавеза на дан 31.12.2021. године.

**Докази:**

**ПУ „Црвенкапа“:**

1. Спецификација класе 2: Картице конта 231211 – Обавезе по основу пореза на плате и додатке; 231311 – Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке; 231411 – Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке; 231511 – Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке, 232111 – Обавезе по основу нето накнада запосленима; 232211 – Обавезе по основу пореза за накнаде запосленима; 233111 – Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода; 233211 – Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе; 234111 – Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца; 234211 – Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца; 236111 – Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима; 236122 – Обавезе по основу нето накнада за боловање преко 30 дана; 236211 – Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима; 236311 – Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на социјалну помоћ запосленима; 236411 – Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима; 236511 – Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима; 237311 – Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору; 237411 – Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору; 237511 – Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору; 237611 – Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору; 23771 – Обавезе по основу доприноса за незапосленост за услуге по уговору.
2. Бруто биланс 01.01.2021 – 31.12.2021.

**Библиотека „17. септембар“:**

1. Картице конта 231111 – Обавезе за нето плате и додатке; 231211 – Обавезе по основу пореза на плате и додатке; 231311 – Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање; 231411 – Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке; 231511 – Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке, 234111 – Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца; 234211 – Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца.

**Оцена мере исправљања:**

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

- (15) 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.

**Мере исправљања:**

1. **Председник општине и Општинско веће:** Обавеза у износу од 20.000,00 динара исказана је у помоћним књигама и евиденцији председника на конту 245511;

2. **Предшколска установа „Црвенкапа“:** Предшколска установа „Црвенкапа“ је у пословним књигама евидентирала и све обавезе које доспевају закључно са 31.12.2021. године.
3. **Библиотека „17. септембар“:** из достављених картица конта обавеза према добављачима и обрачунатих неплаћених расхода и издатака, види се да је укалкулисана обавеза на дан 31.12.2021. године.

#### Докази:

##### Председник општине и Општинско веће:

1. Картица конта 245511 – Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа.

##### Предшколска установа „Црвенкапа“:

Спецификација конта 252111 – Добављачи у земљи: кртице комитената 10 – Снабдевање ЕПС; 11 – Телеком Србија; 119 – Жарковићи Мали Зворник.

1. Бруто биланс 01.01.2021 – 31.12.2021.

##### Библиотека „17. септембар“:

Картица конта 252111 – Добављачи у земљи.

#### Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

#### ПРИОРИТЕТ 2

- (16) 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.

#### Мере исправљања:

1. **Општинска управа:** Усагласили смо вредности нефинансијске имовине у сталним средствима и изворе средстава.
2. **Предшколска установа „Црвенкапа“:** Усагласили смо вредности нефинансијске

имовине у сталним средствима и изворе средстава.

- 3. Библиотека „17. септембар“:** Исправљене су неправилности на економским класификацијама што се види из закључног листа 01.01.2021. – 31.12.2021. године које у прилогу достављамо.

**Докази:**

**Општинска управа:**

1. Спецификација конта 011300 – Остале некретнине и опрема -311113 – Остале некретнине и опрема;
2. Спецификација конта 014100 – Земљиште -311141 – Природна богатства;
3. Спецификација конта 015000 – Нефинансијска имовина у припреми -311151 – Нефинансијска имовина у припреми;
4. Спецификација конта 016100 – Нематеријална имовина -311161 – Нематеријална имовина.

**Предшколска установа „Црвенкапа“:**

1. Картице класе 0;
2. Картице класе 3.
3. Бруто биланс 01.01.2021. – 31.12.2021.

**Библиотека „17. септембар“:**

1. Закључни лист за период 01.01.2021. – 31.12.2021. године.

**Оцена мере исправљања:**

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

- (17) 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 опредељен за наредну годину у најмањем износу од 3.305 хиљада динара по основу других текућих трансфера од Републике Србије.

**Мере исправљања:**

У обрасцу бр. 2 - Биланс прихода и расхода за период 01.01-31.12.2021. године исказан је вишак прихода и примања наменски опредељен за пренос у наредну годину у износу од 9.660 хиљада динара.

**Докази:**

1. Образац број 2 за 2021. годину.

**Оцена мере исправљања:**

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

### **ПРИОРИТЕТ 3**

- (18) 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>.

**Мере исправљања:**

Општина Мали Зворник је са општином Богатић и општином Владимирци реализовала Пројекат „Ефикасно управљање јавном имовином - искорак ка бржем развоју наших локалних самоуправа“ – Exchange 5, под донаторством Европске уније. Активности на овом Пројекту окончане су у мају 2020. године.

У оквиру Пројекта је реализована активност прикупљања, провере и анализе података о имовини, ангажовање екстерних пописивача за попис имовине и прикупљање и пописивање података за непокретности, као и формирање нових евиденција општинске имовине, објеката и земљишта. Поред тога спроведена је и активност прикупљања података о стварном стању објеката на терену и ажурирања општинског регистра са подацима који су прикупљени током теренског пописа. Овај процес окончан је у децембру 2019. године.

Такође, у оквиру Пројекта је спроведена активност ангажовања експерата за процену тржишне вредности непокретности за 38 јединица и уписивање процењених вредности непокретности у помоћне књиге основних средстава општинског буџета, што је учињено у марту 2020. године.

У завршној фази Пројекта реализована је активност брисања четири објекта из евиденције РГЗ – СКН, те припрема техничке документације за озакоњење шест објеката без грађевинске дозволе.

Имајући у виду да је кроз наведени Пројекат општина Мали Зворник израдила свеобухватну евиденцију имовине и спровела друге набројане активности у циљу правилног евидентирања и управљања јавном својином којом располаже, указала се потреба и набављен је софтвер за евиденцију општинске имовине, који омогућава вођење адекватне базе података са свим параметрима неопходним за евиденцију уопште, затим евиденцију у пословним књигама и управљање имовином општине Мали Зворник.

Након овог корака, општина Мали Зворник предузела је и завршне активности у циљу евидентирања своје имовине у пословним књигама, тако што је ангажовала вештака адекватне струке за процену тржишне вредности одређеног броја јединица имовине, чије ће процене у контексту и других доступних параметара послужити као параметар за рад општинске Комисије.

У контексту напред наведеног општина Мали Зворник дана 20.07.2022. године, донела је акт о формирању Комисије за процену вредности непокретности у власништву општине Мали Зворник број 06-1194, а план је да комисија састављена од лица одговарајуће струке, изврши процену преостале општинске имовине у периоду од августа до новембра 2022. године и да се затим ова имовина евидентира у пословним књигама општине Мали Зворник и софтверу који омогућава ефикасан преглед исте са свим неопходним параметрима (врста, намена, површина, власнички статус, вредност и сл.). Мера уписа имовине у пословне књиге након процене планирана је до краја 2022. године а систем преиспитивања и провере урађеног и евентуалног усаглашавања и отклањања недостатака реализовао би се у процесу Годишњег пописа, чиме би се заокружио и окончао овај обиман и сложен процес.

Општина Мали Зворник је у протеклом периоду стекла одређени број непокретности на основу судских пресуда, у поступцима извршења као и подношењем захтева за упис права јавне својине на непокретностима у својини Републике Србије са правом коришћења општине Мали Зворник или других установа чији је оснивач општина Мали Зворник. У наставку, су наведене стечене непокретности и основ стицања тих непокретности:

1. Општина Мали Зворник је уписана као власник целих катастарских парцела 1007/18 и 1007/19 Ко Доња Борина, на основу пресуде Основног суда у Лозници П.1293/19 од 30.11.2020. године;
2. Општина Мали Зворник је уписана као власник на делу катастарске парцеле 63 Ко Мали Зворник у површини од 0.07,56 ха, на основу пресуде Основног суда у Лозници П.1/20 од 10.11.2020. године;

3. Општина Мали Зворник је уписана као власник на двособном стану у приземљу зграде за колективно становање, на кп.678/4 Ко Мали Зворник, на основу Закључка Јавног извршитеља Драгана Петровића Ии.324/20;
4. Општина Мали Зворник је уписана као власник на катастарским парцелама 216, 2580 и 2586 Ко Велика Река, на основу Закључка Јавног извршитеља Драгана Петровића Ии.304/20 од 26.03.2021. године;
5. Општина Мали Зворник је уписана као власник на катастарској парцели 365/8 Ко Будишић, заједно са породичном стамбеном зградом изграђеној на овој парцели, на основу Закључка Јавног извршитеља Драгана Петровића Ии.129/17 од 07.11.2019. године;
6. Општина Мали Зворник је уписана као власник на згради- Дому културе на кп.2101/3 Ко Радаљ, након подношења захтева за упис Општинског правобранилаштва Уп.35/20 од 15.09.2020. године;
7. Општина Мали Зворник је уписана као власник на згради-Дому културе на кп.572/1 Ко Мали Зворник, након подношења захтева за упис Општинског правобранилаштва Уп.50/2020 од 27.10.2020. године;
8. Општина Мали Зворник је уписана као власник на катастарској парцели 1202/1 Ко Мали Зворник на основу захтева за упис Општинског правобранилаштва Уп.43/20 од 15.10.2020. године;
9. Општина Мали Зворник је уписана као власник на згради у функцији осталог образовања-Обданиште на кп.579/2 Ко Мали Зворник на основу захтева за упис Општинског правобранилаштва Уп.30/20 од 27.07.2020. године;
10. Општина Мали Зворник је уписана као власник на катастарској парцели 1152/2 Ко Доња Борина на основу захтева за упис Општинског правобранилаштва Уп.41/2019 од 30.10.2019. године;
11. Општина Мали Зворник је уписана као власник на катастарској парцели 2101/5 Ко Радаљ на основу захтева за упис Општинског правобранилаштва Уп.49/2020 од 21.10.2020. године;
12. Општина Мали Зворник је уписана као власник на катастарским парцелама 384/6, 1563/1 и 1706 Ко Брасина, на основу захтева за упис Општинског правобранилаштва Уп.38/2020 од 13.10.2020. године;
13. Општина Мали Зворник је уписана као власник на катастарској парцели 1960 Ко Велика Река на основу захтева за упис Општинског правобранилаштва Уп.45/2020 од 19.10.2020. године
14. Општина Мали Зворник је уписана као власник на катастарској парцели 540 Ко Цулине на основу захтева за упис Општинског правобранилаштва Уп.11/2020 од 03.02.2020. године;
15. Општина Мали Зворник је уписана као власник на катастарским парцелама 1335/1, 1335/2, 1335/3, 1335/4, 1335/5, 1335/6, 1333/1, 1333/2, 1333/3 Ко Мали Зворник на основу захтева за упис Општинског правобранилаштва Уп.14/2020 од 11.02.2020. године;
16. Општина Мали Зворник је уписана као власник на катастарској парцели 1055 Ко Радаљ на основу захтева за упис Општинског правобранилаштва Уп.39/20 од 16.10.2020. године;
17. Општина Мали Зворник је уписана као власник на катастарској парцели 1008/1 Ко Доња Борина на основу захтева за упис Општинског правобранилаштва Уп.3/2020 од 14.01.2020. године;
18. Општина Мали Зворник је уписана као власник на катастарским парцелама 424, 428, 433, 496/1, 497/1, 497/3, 498/1, 498/4, 502/2, 533/11, 533/16, 787, 790, 1049 Ко Брасина



- на основу захтева за упис Општинског правобранилаштва Уп.10/2020 од 31.01.2020. године;
19. Општина Мали Зворник је уписана као власник на катастарској парцели 2306/1 Ко Доња Трешњица на основу захтева за упис Општинског правобранилаштва Уп.2/2020 од 14.01.2020. године;
  20. Општина Мали Зворник је уписана као власник на катастарској парцели 2101/4 Ко Радаљ на основу захтева за упис Општинског правобранилаштва Уп.48/2020 од 21.10.2020. године;
  21. Општина Мали Зворник је уписана као власник на катастарској парцели 59/1 Ко Сакар на основу захтева за упис Општинског правобранилаштва Уп.1/2020 од 14.01.2020. године;
  22. Општина Мали Зворник је уписана као власник на катастарским парцелама 1568, 1765/2 и 1187/1 Ко Велика Река на основу захтева за упис Општинског правобранилаштва Уп.44/20 од 19.10.2020. године;
  23. Општина Мали Зворник је уписана као власник на објекту Зграда Комуналних делатности-Црпна станица, на катастарској парцели 820/1 Ко Мали Зворник, на основу захтева за упис Општинског правобранилаштва Уп.52/20 од 13.11.2020. године;
  24. Општина Мали Зворник је уписана као власник на катастарским парцелама 1034/3, 1039/2 и 1290 Ко Доња Борина на основу захтева за упис Општинског правобранилаштва Уп.13/2020 од 03.02.2020. године;  
Прилог: Решење СКН Мали Зворник 952-02-4-200-13955/20 од 13.02.2020. године и захтев за упис Општинског правобранилаштва Уп.13/2020 од 03.02.2020. године;
  25. Општина Мали Зворник је уписана као власник на катастарској парцели 3333/5 Ко Велика Река на основу захтева за упис Општинског правобранилаштва Уп.34/2020 од 14.09.2020. године;
  26. Општина Мали Зворник је уписана као власник на катастарским парцелама 1533/3 Ко Брасина на основу захтева за упис Општинског правобранилаштва Уп.41/20 од 19.10.2020. године
  27. Општина Мали Зворник је уписана као власник на катастарској парцели 594 Ко Читлук на основу захтева за упис Општинског правобранилаштва Уп.40/2020 од 15.10.2020. године;
  28. Општина Мали Зворник је уписана као власник на трафо станици изграђеној на кп.1190/1 Ко Мали Зворник на основу захтева за упис Општинског правобранилаштва Уп.53/2020 од 13.11.2020. године;
  29. Општина Мали Зворник је уписана као власник на згради Комуналних делатности број 1, на катастарској парцели 1485/3 Ко Брасина, на основу захтева за упис Општинског правобранилаштва Уп.46/20 од 20.10.2020. године;
  30. Општина Мали Зворник је уписана као власник на катастарској парцели 1661 Ко Велика Река на основу захтева за упис Општинског правобранилаштва Уп.33/2020 од 16.10.2020. године;
  31. Општина Мали Зворник је уписана као власник на катастарским парцелама 1664 и 2993 Ко Велика Река на основу захтева за упис Општинског правобранилаштва Уп.33/2020 од 14.09.2020. године;
  32. Општина Мали Зворник је уписана као власник удела на катастарској парцели 2101/1 Ко Радаљ на основу захтева за упис Општинског правобранилаштва Уп.53/2021 од 03.12.2021. године.

Врста непокретности	Број према налазу ДРИ	Уписано у вези са Налазом ДРИ	Прибављено и уписано
---------------------	-----------------------	----------------------------------	----------------------

			мимо Налаза ДРИ <sup>13</sup>
Зграде и грађевински објекти	119	14	13
Некатегорисани путеви, општински путеви и улице	697	14	0
Грађевинско и остало земљиште	1349	21	9

## Докази:

1. Прилог: Решење Скн Мали Зворник 952-02-5-200-44338/20 од 04.08.2020. године и захтев за упис Општинског правобранилаштва Уп.30/20 од 27.07.2020.године;
2. Прилог: Увид у решење Скн Мали Зворник 952-02-4-200-125459/2020 од 12.04.2020. године и захтев за упис Уп.50/2020 од 27.10.2020. године (због непотпуног одлучивања, Правобранилаштво је изјавило жалбу на решење Скн);
3. Прилог: Решење Скн Мали Зворник 952-02-4-200-100952/2020 од 14.05.2021. године и захтев за упис Уп.35/20 од 15.09.2020. године;
4. Прилог: Закључак Јавног извршитеља Драгана Петровића Ии.129/17 од 07.11.2019. године;
5. Прилог: Закључак Јавног извршитеља Драгана Петровића Ии.304/20 од 26.03.2021. године;
6. Прилог: Закључак Јавног извршитеља Драгана Петровића Ии.324/20 од 20 и исправка Ии.324/20 од 28.06.2020. године;
7. Прилог: Пресуда Основног суда у Лозници П.1/20 од 10.11.2020. године;
8. Прилог: Пресуда Основног суда у Лозници П.1293/19 од 30.11.2020. године;
9. Прилог: Решење Скн Мали Зворник 952-02-4-200-119751/20 од 13.05.2020. године и захтев за упис Општинског правобранилаштва Уп.43/20 од 15.10.2020. године;
10. Прилог: Решење Скн Мали Зворник 952-02-4-200-13950/2020 од 13.02.2020. године и захтев за упис Општинског правобранилаштва Уп.11/2020 од 03.02.2020. године;
11. Прилог: Решење Скн Мали Зворник 952-02-4-200-123096/2020 од 14.05.2021. године и захтев за упис Општинског правобранилаштва Уп.45/2020 од 19.10.2020. године;
12. Прилог: Решење Скн Мали Зворник 952-02-4-200-141534/2019 од 16.06.2020. године и захтев за упис Општинског правобранилаштва Уп.41/2019 од 30.10.2019. године;
13. Прилог: Решење Скн Мали Зворник 952-02-4-200-121315/2020 од 21.01.2021. године и захтев за упис Општинског правобранилаштва Уп.49/2020 од 21.10.2020. године;
14. Прилог: Решење Скн Мали Зворник 952-02-4-200-118461/2020 од 13.05.2021. године и захтев за упис Општинског правобранилаштва Уп.38/2020 од 13.10.2020. године;
15. Прилог: Решење Скн Мали Зворник 952-02-4-200-3635/2020 од 20.01.2020. године и захтев за упис Општинског правобранилаштва Уп.2/2020 од 14.01.2020. године;
16. Прилог: Решење Скн Мали Зворник 952-02-4-200-12530/2020 од 10.02.2020. године и захтев за упис Општинског правобранилаштва Уп.10/2020 од 31.01.2020. године;
17. Прилог: Решење Скн Мали Зворник 952-02-4-200-17643/20 од 14.02.2020. године и захтев за упис Општинског правобранилаштва Уп.14/2020 од 11.02.2020. године;
18. Прилог: Решење Скн Мали Зворник 952-02-4-200-119734/2020 од 13.05.2021. године и захтев за упис Општинског правобранилаштва Уп.39/20 од 16.10.2020. године;
19. Прилог: Решење Скн Мали Зворник 952-02-4-200-3629/20 од 20.01.2020. године и захтев за упис Општинског правобранилаштва Уп.3/2020 од 14.01.2020. године;

<sup>13</sup> Општина Мали Зворник је након налаза ДРИ све непокретности које је прибавила, евидентирала у пословним књигама, а њихов број и врста дати су у Табели 1 и 2.

20. Прилог: Решење Скн Мали Зворник 952-02-4-200-123085/20 од 15.01.2021. године и захтев за упис Општинског правобранилаштва Уп.48/2020 од 14.01.2020. године;
21. Прилог: Решење Скн Мали Зворник 952-02-4-200-3631/20 од 20.01.2020. године и захтев за упис Општинског правобранилаштва Уп.1/2020 од 14.01.2020. године;
22. Прилог: Решење Скн Мали Зворник 952-02-4-200-123010/20 од 15.01.2021. године и захтев за упис Општинског правобранилаштва Уп.44/20 од 19.10.2020. године;
23. Прилог: Решење Скн Мали Зворник 952-02-4-200-134913/20 од 14.05.2021. године и захтев за упис Општинског правобранилаштва Уп.52/20 од 13.11.2020. године;
24. Прилог: Решење Скн Мали Зворник 952-02-4-200-100991/2020 од 13.05.2020. године и захтев за упис Општинског правобранилаштва Уп.34/2020 од 14.09.2020. године
25. Прилог: Решење Скн Мали Зворник 952-02-4-200-119744/20 од 13.05.2021. године и захтев за упис Општинског правобранилаштва Уп.41/20 од 19.10.2020. године;
26. Прилог: Решење Скн Мали Зворник 952-02-4-200-119723/2020 од 13.05.2021. године и захтев за упис Општинског правобранилаштва Уп.40/2020 од 15.10.2020. године;
27. Прилог: Решење Скн Мали Зворник 952-02-4-200-134958/20 од 15.01.2021. године и захтев за упис Општинског правобранилаштва Уп.53/2020 од 13.11.2020. године
28. Прилог: Решење Скн Мали Зворник 952-02-4-200-173299/2021 од 03.06.2022. године и захтев за упис Општинског правобранилаштва Уп.53/2021 од 03.12.2021. године;
29. Прилог: Решење Скн Мали Зворник 952-02-4-200-121307/2020 од 15.11.2021. године и захтев за упис Општинског правобранилаштва Уп.46/20 од 20.10.2020. године;
30. Прилог: Решење Скн Мали Зворник 952-02-4-200-119728/2020 од 13.05.2020. године и захтев за упис Општинског правобранилаштва Уп.33/2020 од 16.10.2020. године;
31. Прилог: Решење Скн Мали Зворник 952-02-4-200-100979/2020 од 13.05.2021. године и захтев за упис Општинског правобранилаштва Уп.33/2020 од 14.09.2020. године и
32. Решење о образовању комисије за процену вредности непокретности.

#### **Оцена мере исправљања:**

Неправилност је **делимично** откоњена.

Општина Мали Зворник је у својим пословним књигама евидентирала само 49 непокретности на којима има право својине. Није евидентирала 105 од идентификованих 119 јединица зграда и грађевинских објеката; 683 од идентификованих 697 јединица некатегорисаних путева, општинских путева и улица, и 1328 од 1.349 јединица грађевинског и осталог земљишта.

**Препорука број 5:** Препоручујемо одговорним лицима Општине Мали Зворник да наставе са проценом преостале општинске имовине, да се наведена имовина евидентира у пословним књигама општине Мали Зворник и софтверу који омогућава ефикасан преглед исте са свим неопходним параметрима (врста, намена, површина, власнички статус, вредност и сл.).

## пословања Општине Мали Зворник за 2017. годину у делу који се односи на правилност пословања

Укупан број (8) откривених неправилности по ревизији из 2017. године - Правилност пословања				
Број	Статус отклоњене неправилности		Број препорука	% од укупног броја
1.	потпуно	ПО	5	62,5
2.	делимично	ДЕ	3	37,5
3.	неоткоњене	НЕ		0
4.	није примењиво	НП		0
	УКУПНО		8	100

У поступку ревизије правилности пословања општине Мали Зворник која се односи на спровођење мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Мали Зворник, за 2017. годину, ревидирали смо 8 откривених неправилности у делу који се односи на правилност пословања које су откривене у претходној ревизији. Наведене неправилности су биле Првог, Другог и Трећег приоритета.

### (1) Преузимање обавеза и извршавање расхода на име плата, додатака и социјалних доприноса на терет послодавца супротно важећим законским прописима.

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.

### Мере исправљања:

**Председник општине и Општинског већа:** 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. У 2021. години, иста одлука је на снази.

**Општинска управа:** 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:**

1. Закључци Општинског већа;
2. Решење о плати запосленог;
3. Одлуке о коефицијентима;

**Оцена мере исправљања:**

Неправилност је у потпуности отклоњена.

**(2) Преузимање обавеза и извршавање расхода супротно важећим законским прописима**

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.

**Мере исправљања:**

**Председник Општине:** У 2021. години нису исплаћене накнаде за присуство консултацијама одборничких група председнику и заменику председника. Последње накнаде за консултације председнику и заменику председника општине исплаћене су 02.10.2018. године.

**Општинска управа:** Усвојен је Посебан програм за коришћење средстава из буџета општине Мали Зворник за 2018. и 2019. годину.

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.

У току 2021. године у Општинској управи општине Мали Зворник било је лица која су ангажована на пословима озакоњења, а на основу уговора о привременим и повременим пословима, али ниједно лице није радило дуже од 120 радних дана на наведеним пословима, а све у складу са Законом о раду.

**Библиотека „17. септембар“:** након ревизије и налаза Државне ревизорске институције и достављања одазивног извештаја од стране Субјекта ревизије, Библиотека „17. септембар“ није ангажовала запослене по основу уговора о привременим и повременим пословима.

**Докази:**

1. Сагласност Скупштине општине Мали Зворник на Одлуку Надзорног одбора о усвајању Посебног програм за коришћење средстава и субвенција из буџета општине Мали Зворник за 2021. годину, од 18.12.2020. године;
2. Сагласност Скупштине општине Мали Зворник на Одлуку Надзорног одбора о усвајању Измена Посебног програм за коришћење средстава и субвенција из буџета општине Мали Зворник за 2021. годину, од 26.03.2021. године;
3. Сагласност Скупштине општине Мали Зворник на Одлуку Надзорног одбора о усвајању Измена Посебног програм за коришћење средстава и субвенција из буџета општине Мали Зворник за 2021. годину, од 10.05.2021. године;
4. Сагласност Скупштине општине Мали Зворник на Одлуку Надзорног одбора о усвајању Измена Посебног програм за коришћење средстава и субвенција из буџета општине Мали Зворник за 2021. годину, од 13.09.2021. године;
5. Сагласност Скупштине општине Мали Зворник на Одлуку надзорног одбора о усвајању Измена Посебног програм за коришћење средстава и субвенција из буџета општине Мали Зворник за 2021. годину, од 17.11.2021. године;
6. Уговори о ПП пословима (72 уговора).

#### **Оцена мере исправљања:**

Неправилност је у **потпуности** отклоњена.

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

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 поступка јавне набавке у износу од 3.000 хиљада динара код *Општинске управе* за услугу превоза путника;

#### **Мере исправљања тачка 3.а:**

У Плану јавних набавки за 2021. годину број 053 планирано је Јавно Приватно Партнерство за Поверавање обављања комуналне делатности линијског превоза путника на територији Општине Мали Зворник. Интерни број јавне набавке 404-139 а поступак је спроведен и потписан је јавни уговор на осам година.

#### **Докази тачка 3.а:**

1. Закључк о финансирању пројекта ЈПП;
2. Концесиони акт;
3. Одлука о усвајању концесионог акта;
4. Одлука о спровођењу;
5. Образац структуре понуђене цене, техничка спецификација, записник о отварању понуда;
6. Извештај о поступку;
7. Одлука о додели јавног уговора, јавни уговор.

#### **Оцена мере исправљања тачка 3.а)**

Неправилност је у **потпуности** отклоњена.

**б)<sup>14</sup> 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:**

**б.1.) 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;**

**Мере исправљања тачка 3.б.1):**

У 2021. години према Плану јавних набавки под редним бројем 21 расписана је јавна набавка отворени поступак-оквирни споразум.

Радови на одржавању локалних, некатегорисаних путева и улица на територији општине Мали Зворник интерни број ЈН бр.404-2. У складу са препорукама Државне ревизорске институције, Законом о јавним набавкама захтевани су услови, без навођења да потенцијални понуђачи располажу финансијским капацитетом односно да нису пословали са губицима.

**Докази тачка 3.б.1):**

1. Одлука о спровођењу поступка ЈН бр. 404-2 из 2021. године,
2. Образац структуре понуђене цене,
3. Техничка спецификација;
4. Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта;
5. Записник о отварању понуда;
6. Извештај о поступку јавне набавке;
7. Одлука о закључењу оквирног споразума;
8. Оквирни споразум;
9. Уговор први;
10. Уговор други.

**Оцена мере исправљања тачка 3. б.1.):**

Неправилност је у потпуности отклоњена.

**3.б.2) 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;**

**Мере исправљања тачка 3.б.2):**

Приликом израде плана јавних набавки за 2021. 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 2021. годину под редним бројем 21.

У 2021. години у спроведеној јавној набавци интерни број ЈН 404-2- Радови на одржавању локалних, некатегорисаних путева, улица на територији општине Мали Зворник

<sup>14</sup> Имајући у виду да неправилности из ове тачке нису у оквиру „првог“ извештаја ДРИ, као ни у оквиру актуелног Захтева за доставу података разврстане у подтачке са посебним бројевима, ради избегавања потенцијалних несугласица, одговори су дати у оквиру једног документа, за сваку „цртицу“ посебно уз константно понављање основне слабости означене словом „б“ и сваке конкретне неправилности са мером исправљања и доказима.

нису захтевани сертификати као критеријум за квалитативни избор привредног субјекта.

**Докази тачка 3.б.2.):**

1. Одлука о спровођењу поступка ЈН 404-2 из 2021. године;
2. Образац структуре понуђене цене;
3. Техничка спецификација,
4. Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта;
5. Записник о отварању понуда;
6. Извештај о поступку јавне набавке;
7. Одлука о закључењу оквирног споразума; Оквирни споразум;
8. Уговор први;
9. Уговор други.

**Оцена мере исправљања тачка 3.б.2.) подтачка 2:**

Неправилност је у потпуности отклоњена.

**3.б.3.) 840 хиљада динара за набавку добара Набавка култивисане имовине-набавка садница и израда пројекта за пошумљавање у поступку јавне набавке мале вредности – захтевани услови који нису у логичкој вези са предметом набавке;**

**Мере исправљања тачка 3.б.3.):**

Набавка култивисане имовине у 2021. години у Интерном плану Наручиоца планирана је у поглављу Добра под редним бројем 2.1.30, у складу са чланом 27. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама процењене вредности 833.333,00 динара без ПДВ-а. У спецификацији понуде наведена је висина садница са одступањима према препорукама Државне ревизорске институције.

**Докази тачка 3.б.3.):**

1. Одлука о спровођењу поступка набавке на коју се Закон о јавним набавкама не примењује;
2. Техничка спецификација;
3. Записник о отварању понуда;
4. Извештај о спроведеном поступку;
5. Одлука о додели уговора;
6. Уговор.

**Оцена мере исправљања тачка 3.б.3.):**

Неправилност је у потпуности отклоњена.

**3.б.4) 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;**

**Мере исправљања тачка 3.б.4.):**

Приликом израде плана јавних набавки за 2021. 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 - отворени поступак - оквирни споразум - Радови на одржавању локалних, некатегорисаних путева, улица



на територији општине Мали Зворник који су у Плану јавних набавки за 2021. годину под редним бројем 21, (интерни број ЈН 404-2), у образцу структуре цене и техничкој спецификацији наведене су оквирне количине према препорукама Државне ревизорске институције.

**Докази тачка 3.б.4.):**

1. Одлука о спровођењу поступка;
2. Образац структуре понуђене цене;
3. Техничка спецификација;
4. Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта;
5. Записник о отварању понуда;
6. Извештај о поступку јавне набавке;
7. Одлука о закључењу оквирног споразума;
8. Оквирни споразум;
9. Уговор први;
10. Уговор други.

**Оцена мере исправљања тачка 3.б.4.):**

Неправилност је у потпуности отклоњена.

**3.б.5.) 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;**

**Мере исправљања тачка 3.б.5.):**

У 2021. години планирана је јавна набавка Геодетске услуге под бројем 5. Јавна набавка Пружање геодетских услуга за потребе општине Мали Зворник (интерни број ЈН 404-87) спроведен је отворени поступак – са циљем закључења оквирног споразума са једним понуђачем. У складу са препорукама Државне ревизорске институције у јавној набавци су одређене оквирне количине.

**Докази тачка 3.б.5.):**

1. Одлука о спровођењу;
2. Техничка спецификација;
3. Образац структуре понуђене цене; Записник о отварању понуда;
4. Извештај о поступку јавне набавке;
5. Одлука о закључењу оквирног споразума;
6. Оквирни споразум;
7. Уговор први појединачни;
8. Уговор други појединачни.

**Оцена мере исправљања тачка 3.б.5.):**

Неправилност је у потпуности отклоњена.

**3.б.6.) 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;**

**Мере исправљања тачка 3.б.6.):**

Од 2019. године Медијске услуге се не ангажују путем јавне набавке обликовано у партије већ само услуга снимања и емитовања седнице скупштине општине.

У 2021. години у Интерном плану Наручиоца Услуге телевизијског снимања и емитовања седница Скупштине општине Мали Зворник на телевизији регионалног карактера планирана је у поглављу Услуге под редним бројем 2.2.19, у складу са чланом 27. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама процењене вредности 833.333,00 динара без ПДВ-а.

У складу са препорукама Државне ревизорске институције набавка је спроведена са навођењем одређених количина и дефинисаним терминима емитовања.

Количина је процењена на основу искустава из претходних година.

**Докази тачка 3.б.6.):**

1. Одлука о спровођењу;
2. Техничка спецификација;
3. Записник о отварању;
4. Извештај о спроведеном поступку;
5. Одлука о додели уговора;
6. Уговор;
7. Извештај о извршеним услугама.

**Оцена мере исправљања тачка 3.б.6.):**

Неправилност је у **потпуности** отклоњена.

**3.б.7.) 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;**

**Мере исправљања тачка 3.б.7.):**

Услуге туристичке промоције нису планиране у 2021. години.

У плану јавних набавки за 2021. годину стоји Регионална промоција општине Мали Зворник, која није расписана због нестабилне епидемиолошке ситуације.

**Докази тачка 3.б.7.):**

1. План јавних набавки за 2021.годину;

**Оцена мере исправљања тачка 3.б.7.):**

Неправилност је у **потпуности** отклоњена

**3.б.8) 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;**

**Мере исправљања тачка 3.б.8.):**

Јавна набавка Услуге ангажовања извођача музичког програма за манифестацију Сомовијада - Дрина је смисао живота од 2021.године није више предмет спровођења општинске управе општине Мали Зворник, већ у надлежности Туристичке организације општине Мали Зворник.

**Докази тачка 3.б.8.):**

1. План јавних набавки за 2021. годину.

**Оцена мере исправљања тачка 3.б.8.):**

Неправилност је у потпуности отклоњена.

**3.б.9.) 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.**

**Мере исправљања тачка 3.б.9.):**

Приликом израде плана јавних набавки за 2021. 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 отворени поступак - оквирни споразум - Радови на одржавању локалних, некатегорисаних путева, улица на територији општине Мали Зворник који је у Плану јавних набавки за 2021. годину под редним бројем 21, (интерни број ЈН 404-2), поступак је спроведен.

**Докази тачка 3.б.9.):**

1. Одлука о спровођењу поступка;
2. Образац структуре понуђене цене;
3. Техничка спецификација;
4. Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта;
5. Записник о отварању понуда;
6. Извештај о поступку јавне набавке;
7. Одлука о закључењу оквирног споразума; Оквирни споразум;
8. Уговор први;
9. Уговор други.

**Оцена мере исправљања тачка 3.б.9.):**

Неправилност је у потпуности отклоњена.

**3.б.10.) 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.**

**Мере исправљања тачка 3.б.10.):**

Набавка цистерне за воду у 2021. години није била предвиђена Планом јавних набавки.

**Докази тачка 3.б.10.):**

1. План јавних набавки за 2021. година.

**Оцена мере исправљања тачка 3.б.10.):**

Неправилност је у потпуности отклоњена.

**(4) Преузимање обавеза и извршавање расхода без валидне рачуноводствене документације**

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.

### Мере исправљања:

У 2021. години, Општина Мали Зворник је преузела обавезу и извршила расходе на основу валидне рачуноводствене документације код:

**Скупштина општине:** 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. Наведена Одлука је на снази у 2021. години.

**Председник општине и општинско веће:** 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. Наведена Одлука је на снази у 2021. години.

**Библиотека „17. септембар“:** Након налаза Државне ревизорске институције, Библиотека „17. септембар“ врши исплату накнада члановима Управног и Надзорног одбора за присуство на седницама уз одговарајућу документацију.

### Докази:

1. Одлука број 06-2162 од 30.10.2018. године
2. Доказ Библиотеке – Записници и обрачун накнаде.

### Оцена мере исправљања

Неправилност је у **потпуности** отклоњена.

### (5) Неправилности при утврђивању и наплати прихода

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 рочности потраживања 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.

### **Мере исправљања 5.1):**

**5.1.)** Одељење за локалну пореску администрацију је дана 28.04.2021. године издало 1403 опомене свим пореским обвезницима који на дан 28.04.2021. 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 28.04.2021. године већи од 2.000,00 динара.

У 2021. год покренут је поступак принудне наплате по основу 194 решења.

У ненаплаћеним потраживањима по основу изворних прихода садржана су потраживања од обвезника над којима је покренут поступак стечаја, који су брисани из регистра и чији рачуни су у дугогодишњој блокади и без прилива средстава.

Издавање у ванбилансну евиденцију врши се у складу са чланом 163а. Закона о пореском поступку и пореској администрацији од 01.01.2022. године, што је предвиђено и као радни циљ пореског инспектора контроле и наплате пореског дуга и накнада за 2022. годину. Закључно са 12.07.2022. године, ово Одељење донело је 12 решења којим се пореским обвезницима који су сагласно другим прописима брисани из прописаног регистра, неплаћене пореске обавезе са стањем на дан 01.01.2022. године, преносе из пореског рачуноводства у ванбилансно пореско рачуноводство као и једно решење којим се због наступања апсолутне застарелости права на наплату, неплаћене пореске обавезе са стањем на дан 01.01.2022. године преносе из пореског рачуноводства у ванбилансно пореско рачуноводство.

### **Докази тачка 5.1):**

1. Опомена општине Мали Зворник, Општинске управе, Одељења за локалну пореску администрацију број:439-11/127/2021 од 28.04.2021. године;
2. Опомена општине Мали Зворник, Општинске управе, Одељења за локалну пореску администрацију број:439-11/1162/2021 од 28.04.2021 .године;
3. Опомена општине Мали Зворник, Општинске управе, Одељења за локалну пореску администрацију број:439-11/1393/2021 од 28.04.2021. године;
4. Опомена општине Мали Зворник, Општинске управе, Одељења за локалну пореску администрацију број:439-11/35/2021 од 28.04.2021. године;
5. Решење општине Мали Зворник, Општинске управе, Одељења за локалну пореску администрацију број 439-2-6/01-21 од 24.09.2021. године о принудној наплати пореске обавезе из непокретности;
6. Решење општине Мали Зворник, Општинске управе, Одељења за локалну пореску администрацију број 439-2-6/01-21-01 од 24.09.2021. године ради установљавања законског заложног права –хипотеке на непокретности;
7. Записник општине Мали Зворник, Општинске управе, Одељења за локалну пореску администрацију о попису непокретности у поступку установљавања хипотеке у поступку принудне наплате пореза број 439-2-6/01-21-03 од 13.12.2021. године;
8. Решење општине Мали Зворник, Општинске управе, Одељења за локалну пореску администрацију број 439-2-6/01-21-04 од 02.02.2022. године;
9. Решење о принудној наплати пореске обавезе из средстава са рачуна број 439-2/76/2021 од 19.08.2021. године;

10. Решење општине Мали Зворник, Општинске управе, Одељења за локалну пореску администрацију о принудној наплати пореске обавезе из новачаног потраживања-пензије број 439-2/135/2021 од 05.10.2021. године;
11. Решење општине Мали Зворник, Општинске управе, Одељења за локалну пореску администрацију о принудној наплати пореске обавезе из новачаног потраживања-зараде број 439-2/203/2021 од 09.11.2021. године;
12. Решење општине Мали Зворник, Општинске управе, Одељења за локалну пореску администрацију о принудној наплати пореске обавезе из новачаног потраживања-зараде број 439-2/216/2021 од 09.11.2021. године;
13. Решење општине Мали Зворник, Општинске управе, Одељења за локалну пореску администрацију о принудној наплати пореске обавезе из новачаног потраживања-зараде број 439-2/237/2021 од 30.12.2021. године;
14. Спецификација радних циљева за радно место –Послови пореског инспектора контроле и наплате пореског дуга и накнада за период 01.01-31.12.2022. године

#### **Оцена мере исправљања тачка 5.1)**

Неправилност је у **потпуности** отклоњена.

**5.2)** Јавни приходи и примања у износу од 20.926 хиљада динара нису уплаћени преко уплатних рачуна јавних прихода, већ су уплаћени директно на подрачуне;

#### **Мере исправљања тачка 5.2):**

Од 2018. године су укинута сопствени приходи, тако да се сви остварени приходи уплаћују преко уплатних рачуна буџета. У 2021. години сви остварени приходи уплаћују се преко уплатних рачуна јавних прихода Општине.

#### **Докази тачка 5.2):**

1. Картица конта 742156-742351.

#### **Оцена мере исправљања тачка 5.2)**

Неправилност је у **потпуности** отклоњена.

**5.3)** 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:

**(5.3.1.)** 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;

#### **Мере исправљања:**

Одељење за локалну пореску администрацију користи програм Института „Михаило Пупин“, чији систем не дозвољава аутоматску проверу и увид тражених података о рачунским потраживањима.

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 рачунским потраживањима на систему ИС

ЛПА, а по основу захтева или извештаја ДРИ које је достављено као доказ ДРИ, 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 рочност потраживања, а самим тим ни застарелост права на наплату.

Рочност 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.“

#### **Докази тачка (5.3.1):**

1. Електронска пошта достављена од Института „Михаило Пупин“ Одељењу за локалну пореску администрацију, дана 06.02.2019. године.

#### **Оцена мере исправљања тачка (5.3.1.)**

Неправилност је **делимично** отклоњена.

Локална пореска администрација Општинске управе Мали Зворник није утврдила рочност потраживања пореског дуга јер Одељење за локалну пореску администрацију користи програм Института „Михаило Пупин“, чији систем не дозвољава аутоматску проверу и увид тражених података о рочности потраживања, како се наводи у одговору Института. Наведени одговор датира из 2019. године.

**Препорука број 6:** Препоручујемо одговорним лицима Општине Мали Зворник да наставе са утврђивањем рочности потраживања пореског дуга на одговарајући начин.

(5.3.2) 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;

#### **Мере исправљања (5.3.2.):**

Налогом начелника Општинске управе број 06-421 од 05.03.2019. године одређено је да порески инспектор запослен у Општини Мали Зворник, Општинској управи, Одељењу за локалну пореску администрацију води табеларну евиденцију о пријављеним потраживањима у поступку стечаја и ликвидације по обвезницима и признатим потраживањима, иста је била ажурирана 06.04.2022. године. Ажурирање наведене евиденције условљено је чињеничним стањем у вези отварања поступка стечаја и ликвидације за обвезнике локалних изворних јавних прихода које администрира ово Одељење, односно условљено подацима који се добијају у поступку 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).

#### **Докази (5.3.2.):**



1. Налог начелника Општинске управе број 06-421 од 05.03.2019. године.

### **Оцена мере исправљања тачка (5.3.2.)**

Неправилност је у **потпуности** отклоњена.

**(5.3.3.)** 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.

### **Мере исправљања (5.3.3.):**

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 администарцију - 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.

Општинско веће општине Мали Зворник, на предлог начелника Општинске управе општине Мали Зворник, дана 22.10.2021. године усвојило је обједињени Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и посебним организационим јединицама општине Мали Зворник који је објављен у Службеном листу општине Мали Зворник број: 10/21 од 25.10.2021. године у којем је на страни 27. наведено да се у оквиру Одељења за локалну пореску администарцију - 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.

Запослени распоређен на послове пореског контролора у Одељењу за локалну пореску администрацију редовно прати огласни део Службеног гласника РС. У периоду од 01.01.2021 - 31.12.2021. године извршена је редовна контрола 78 документа- Огласног дела Службеног гласника РС.

### **Докази тачка (5.3.3.):**

1. 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;
2. Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и посебним организационим јединицама општине Мали Зворник који је објављен у Службеном листу општине Мали Зворник број: 10/21 од 25.10.2021. године;
3. Табеларни преглед праћења огласног дела „Службеног гласника Републике Србије“ у 2021. години.

### **Оцена мере исправљања тачка (5.3.3.)**

Неправилност је у **потпуности** отклоњена.

**5.4.)** 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.

**Мере исправљања тачка 5.4.):**

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 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), 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). У складу са наведеним законским одредбама скупштина општине Мали Зворник на седници одржаној дана 24.01.2020. године донела је Одлуку о измени Одлуке о накнадама за коришћење јавних површина за територију општине Мали Зворник („Службени лист општине Мали Зворник“, бр. 01/20 од 27.01.2020. 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 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...144/20, 118/2021) уређено је утврђивање пореза на имовину и то да се утврђивање пореза врши на основу података из пореске пријаве, пословних књига пореских обвезника, података из евиденција надлежних органа и других података којима орган надлежан за утврђивање, наплату и контролу пореза располаже, а од значаја су за утврђивање обавезе.

У Одлуци о накнадама за коришћење јавних површина за територију општине Мали Зворник („Службени лист општине Мали Зворник“, бр.02/19, 01/20), тарифни број 2. наведено је да се накнада 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 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, 01/20), тарифни број 3. наведено је да се накнада за коришћење јавне површине по основу заузећа грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова и изградњу, 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 или сл;

- коришћење јавне површине по основу заузећа грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова и изградњу или сл;

У наведеном обавештењу је писало:

“Молим Вас да предузмете мере из своје надлежности 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 или сл и

- коришћење јавне површине по основу заузећа грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова и изградњу.

Молим Вас да доставите обавештење председницима месних заједница на територији општине Мали Зворник да су сва физичка и правна лица која користе јавну површину за оглашавање за сопствене потребе и за потребе других лица, којим се врши непосредни утицај на расположивост квалитет или неку другу особину јавне површине, дужна да поднесу захтев Одсеку за инспекцијске послове Општинске управе општине Мали Зворник, ради добијања одобрења, а у складу са одредбама тарифног броја 2. Одлуке о накнадама за коришћење јавних површина за територију општине Мали Зворник („Сл. лист општине Мали Зворник“, бр.02/19).

Молим Вас да доставите обавештење председницима месних заједница на територији општине Мали Зворник да су сва физичка и правна лица користе јавну површину по основу заузећа грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова и изградњу, дужна да поднесу захтев Одсеку за инспекцијске послове Општинске управе општине Мали Зворник, ради добијања одобрења, а у складу са одредбама тарифног броја 3. Одлуке о накнадама за коришћење јавних површина за територију општине Мали Зворник („Сл.лист општине Мали Зворник“,бр.02/19).

Потребно је да примерак одобрења доставите Одељењу за локалну пореску администрацију Општинске управе општине Мали Зворник, ради обрачуна накнаде по тарифном броју 2. и тарифном броју 3. Одлуке о накнадама за коришћење јавних површина за територију општине Мали Зворник („Сл.лист општине Мали Зворник“,бр.02/19).“

У 2021. години, извршена је контрола на терену у поступку ажурирања базе података пореских обвезника, контролом је обухваћено 22 угоститељска објекта на територији општине, при чему су се власници угоститељских објеката изјашњавали о следећим околностима:

#### ТАКСЕНИ ОБВЕЗНИК ОБАВЉА ДЕЛАТНОСТ ПРИРЕЂИВАЊА ЗАБАВНИХ ИГАРА КОРИСТЕЋИ СЛЕДЕЋЕ АПАРАТЕ:

Врста апарата	Марка/тип	Укупан број апарата	Серијски број апарата	Период држања апарата
томбола				
билијар				
стони тенис				
флипери				
средства за видео и тв				
покер апарат				
дечији рингишпил				
рингишпил за одрасле				
кладионице				
аутомати за игре на срећу				

Напомена: локалну комуналну таксу за држање средстава за игру „забавне игре“ плаћа држалац апарата без обзира у чијем власништву је апарат.

у ком поступку су поднете 22 пријаве за комуналну таксу у којим се 20 власника угоститељских објеката изјаснило да не поседује средства за забавне игре, па је донето 2 решења којим се утврђује задужење по основу комуналне таксе за држање средстава за игру. Наведена 2 обвезника су у период држања апарата за „забавну игру“ навели период у 2021. години.

Дана 11.05.2022. 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 или сл и

- коришћење јавне површине по основу заузећа грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова и изградњу или сл.

У обавештењу број 439-6/219 од 11.05.2022. године је стајало:

„Молим Вас да предузмете мере из своје надлежности 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 објеката 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 или сл и

- коришћење јавне површине по основу заузећа грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова и изградњу.

Сва физичка и правна лица која користе јавну површину за оглашавање за сопствене потребе и за потребе других лица, којим се врши непосредни утицај на расположивост квалитет или неку другу особину јавне површине, дужна су да поднесу захтев Одсеку за инспекцијске послове Општинске управе општине Мали Зворник, ради добијања одобрења, а у складу са одредбама тарифног броја 2. Одлуке о накнадама за коришћење јавних површина за територију општине Мали Зворник („Сл. лист општине Мали Зворник“, бр. 02/19,1/20).

Сва физичка и правна лица која користе јавну површину по основу заузећа грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова и изградњу, дужна су да поднесу захтев Одсеку за инспекцијске послове Општинске управе општине Мали Зворник, ради добијања одобрења, а у складу са одредбама тарифног броја 3. Одлуке о накнадама за коришћење јавних површина за територију општине Мали Зворник („Сл. лист општине Мали Зворник“, бр.02/19, 1/20).

Потребно је да примерак одобрења доставите Одељењу за локалну пореску администрацију Општинске управе општине Мали Зворник, ради обрачуна накнаде по тарифном броју 2. и тарифном броју 3. Одлуке о накнадама за коришћење јавних површина за територију општине Мали Зворник („Сл. лист општине Мали Зворник“, бр.02/19,1/20).“

#### **Докази тачка (5.4):**

1. Пријава за комуналну таксу број 434-9/13 од 07.07.2021. године;
2. Решење општине Мали Зворник, Општинске управе, Одељења за локалну пореску администрацију број:434-9/2/2021 од 08.07.2021. године;
3. Допис општине Мали Зворник, Општинске управе, Одељења за локалну пореску администрацију број:439-6/96 од 06.03.2019. године;
4. Допис општине Мали Зворник, Општинске управе, Одељења за локалну пореску администрацију број:439-6/219 од 11.05.2022. године;
5. Одлука 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);
6. Одлука о накнадама за коришћење јавних површина за територију општине Мали Зворник („Сл.лист општине М.Зворник“, бр. 02/19 и 1/20).

#### **Оцена мере исправљања тачка (5.4)**

Неправилност је у потпуности отклоњена.

#### **5.5) Надлежни орган Општине Мали Зворник није донео:**

##### **5.5.1) Програм развоја туризма;**

**Мере исправљања тачка 5.5.1.):**

Општинска управа општина Мали Зворник је дана 25.02.2019. године донела Одлуку о покретању поступка за јавну набавку на коју се закон не примењује – Израда Програма развоја туризма на подручју општине Мали Зворник, а уговор са понуђачем који је израдио Програм развоја туризма закључен је дана 20.03.2019. године.

**Докази тачка 5.5.1.):**

1. Одлуку о покретању поступка за јавну набавку на коју се закон не примењује – Израда Програма развоја туризма на подручју општине Мали Зворник од 25.02.2019. године;
2. Уговор о јавној набавци услуга од 20.03.2019. године;
3. Почетна страна достављеног Програма развоја туризма.

**Оцена мере исправљања тачка 5.5.1.)**

Неправилност је у **потпуности** отклоњена.

**5.5.2.) Интерни акт о начину пласирања слободних новчаних средстава и начину извештавања о инвестирању средстава;**

**Мере исправљања тачка 5.5.2.):**

У 2021. години Општина Мали Зворник примењивала је Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Мали Зворник.

**Докази тачка 5.5.2.):**

1. 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.

**Оцена мере исправљања тачка 5.5.2.)**

Неправилност је у **потпуности** отклоњена.

**5.5.3.) Акт о давању у закуп непокретности у јавној својини, односно пословног простора у 2017. години;**

**Мере исправљања тачка 5.5.3.):**

Члановима од 47. до 51. Одлуке о прибављању и располагању стварима у јавној својини општине Мали Зворник регулисано је давање у закуп пословног простора. Одредбе од члана 44. до члана 55. наведене Одлуке се односе на све непокретности па и 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.

**Докази: тачка 5.5.3)**

1. Одлука о прибављању, коришћењу, располагању и управљању стварима и другим имовинским правима у јавној својини општине Мали Зворник (Службени лист општине Мали Зворник број 14/19 и 15/19).

### **Оцена мере исправљања тачка 5.5.3)**

Неправилност је у потпуности отклоњена.

### **5.5.4.) Средњорочни и годишњи програм уређивања грађевинског земљишта, Програм прибављања и отуђења грађевинског земљишта и програм давања у закуп грађевинског земљишта;**

#### **Мере исправљања тачка 5.5.4.):**

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;

Програм отуђења, прибављања и давања у закуп грађевинског земљишта у јавној својини општине Мали Зворник за 2020. годину;

Програм отуђења, прибављања и давања у закуп грађевинског земљишта у јавној својини општине Мали Зворник за 2022. годину;

У Општинској управи општине Мали Зворник на пословима „Шеф одсека за евиденцију и управљање Општинском имовином“ запослено је само једно лице. Услед погоршане епидемиолошке ситуације, током 2021. године наведено радно место било је упражњено дуже од шест месеци, а како запослени на имовинском правним пословима израђује нацрт Програма, општина Мали Зворник није донела програм отуђења, прибављања и давања у закуп грађевинског земљишта у јавној својини општине Мали Зворник за 2021. годину. У току 2021. године није било отуђења, прибављања и давања у закуп грађевинског земљишта у јавној својини општине Мали Зворник

Имајући у виду комплексност посла општина Мали Зворник није усвојила годишњи и средњорочни програм уређивања грађевинског земљишта. Сходно члану 47. став 1. Правилника о садржини, поступку и начину доношења програма уређења грађевинског земљишта („Службени гласник РС“ број 27/2015) и у току је израда нацрта Одлуке о приступању изради средњорочног програма уређивања грађевинског земљишта на територији општине Мали Зворник за период од 2022. до 2025. године. Наведена одлука ће на наредној седници Скупштине општине Мали Зворник бити предложена на усвајање.

#### **Докази тачка 5.5.4.):**

1. 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;
2. Програм отуђења, прибављања и давања у закуп грађевинског земљишта у јавној својини општине Мали Зворник за 2020. годину, број 06 -1872 од 15.10.2020. године;
3. Програм отуђења, прибављања и давања у закуп грађевинског земљишта у јавној својини општине Мали Зворник за 2022. годину, број 06 -252 од 10.02.2022. године.

### **Оцена мере исправљања тачка 5.5.4)**

Неправилност је у потпуности отклоњена.

### **5.5.5) Стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима на свом подручју;**

#### **Мере исправљања тачка 5.5.5):**

Савет за безбедност саобраћаја на путевима општине Мали Зворник формиран је дана 07.03.2019. године. Општинско веће је на предлог Савета за безбедност саобраћаја, дана 20.12.2020. године донело Програм коришћења средстава за унапређење безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Мали Зворник за 2021. годину. Агенција за

безбедност саобраћаја Републике Србије дала је позитивно мишљење на предлог Програма. Општинска управа општине Мали Зворник је дана 17.06.2021. године са понуђачем закључила уговор за израду Стратегије безбедности саобраћаја на путевима општине Мали Зворник са Акционим планом за период 2021-2025. Стратегија је израђена и достављена.

**Докази тачка 5.5.5.):**

1. Програм коришћења средстава за унапређење безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Мали Зворник за 2021. годину од 20.12.2020. године;
2. Уговор број 404-65/2021 од 17.06.2021. године;
3. Почетна страна Стратегије безбедности саобраћаја на путевима општине Мали Зворник са Акционим планом за период 2021-2025;

**Оцена мере исправљања тачка 5.5.5.)**

Неправилност је у **потпуности** отклоњена.

**5.5.6.) Посебан програм мера за унапређење услова живота локалне заједнице, по основу накнаде за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса.**

**Мере исправљања тачка 5.5.6.):**

Скупштина општине Мали Зворник дана 26.03.2021. године донела је Програм за унапређење услова живота локалне заједнице за 2021. годину.

**Докази тачка 5.5.6.):**

1. Програм за унапређење услова живота локалне заједнице за 2021. годину од 26.03.2021. године.

**Оцена мере исправљања тачка 5.5.6.)**

Неправилност је у **потпуности** отклоњена.

**5.5.7) Програм којим се из буџета општине могу финансирати активности на унапређењу општекорисних функција шума;**

**Мере исправљања тачка 5.5.7.):**

Општина Мали Зворник израђивала је Програм којим се из буџета општине могу финансирати активности на унапређењу општекорисних функција шума а овај процес ће бити настављен и у 2022. години.

**Докази тачка 5.5.7.):**

1. Програм коришћења шума од 7.03.2019. године

**Оцена мере исправљања тачка 5.5.7.)**

Неправилност је у **потпуности** отклоњена.

**5.6.)** 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;

***I Општина***



### **Мере исправљања тачка 5.6.):**

Дана 15.06.2020. године, Председник општине Мали Зворник на предлог Општинског већа општине Мали Зворник донео је Одлуку о покретању поступка давања у закуп непокретности у јавној својини општине Мали Зворник - пословног простора - дела Дома културе у Брасини на катастарској парцели број 533/11, укупне површине 94,31 м<sup>2</sup> а све у поступку прикупљања писмених понуда. Оглас о давању у закуп непокретности Комисија за спровођење поступка давања у закуп непокретности у јавној својини општине Мали Зворник, објавила је у дневном листу „Информер“, дана 18.06.2020. године. Општинско веће општине Мали Зворник на предлог Комисија је донело Одлуку о избору најповољнијег понуђача, те је Председник општине Мали Зворник на предлог Општинског већа, донео Одлуку о давању у закуп непокретности у јавној својини општине Мали Зворник, а након спроведеног поступка прикупљања писмених понуда. Након што је Општинско правобранилаштво општине Мали Зворник дало мишљење на нацрт уговора, односно да су испуњени услови за закључење уговора, Општина Мали Зворник са најповољнијим понуђачем закључила је Уговор о закупу.

### **Докази:**

1. Одлука о покретању поступка давања у закуп непокретности у јавној својини општине Мали Зворник-пословног простора-дела Дома културе у Брасини у поступку прикупљања писмених понуда број 06-948/3 од 15.06.2020. године;
2. Оглас о давању у закуп непокретности у јавној својини општине Мали Зворник-пословног простора-дела Дома културе у Брасини у поступку прикупљања писмених понуда, број 06-948/6 објављен у дневном листу „Информер“ дана 18.06.2020. године;
3. Одлука о избору најповољнијег понуђача број 06-948/10 од 24.08.2020. године;
4. Одлука о давању у закуп непокретности у јавној својини општине Мали Зворник-пословног простора-дела Дома културе у Брасини након спроведеног поступка прикупљања писмених понуда, број 06-948/11 од 24.08.2020. године.

## **II Општина**

Дана 17.02.2021. године у дневном листу „Информер“, Председник општине Мали Зворник објавио је Оглас о спровођењу поступка прикупљања писмених понуда – за давање у закуп дела катастарских парцела 1090/1, 1088, 582/2, 598, 765/2, 559, 701, 607 и 576 све у КО Мали Зворник, који је дефинисао 21 локацију за издавање у закуп делова катастарских парцела ради постављања привремених објеката у складу са Програмом постављања и уклањања монтажних објеката привременог карактера на територији општине Мали Зворник („Сл. лист општине Мали Зворник“ број 18/20). Општинско веће општине Мали Зворник претходно је дана 12.02.2021. године, донело Одлуку о покретању поступка. Како је на првом Огласу за катастарску парцелу 576-део „И“ достављена само једна понуда а за катастарску парцелу 765/2 су спреле понуде али се понуђачи нису појавили на отварању, што се сматра одустајањем, расписан је други Оглас за наведене две парцеле, такође у дневном листу „Информер“. Имајући у виду напред наведено, а након спроведене процедуре по првом и другом Огласу и датог изјашњења Општинског правобранилаштва општине Мали Зворник, да су испуњени услови за доношење решења за давање у закуп и услови за закључење уговора за давање у закуп делова катастарских парцела, донето је укупно 21 Решење о давању у закуп грађевинског земљишта и 21 Уговор о закупу грађевинског земљишта.

### **Докази:**

1. Одлука о покретању поступка расписивања Јавног огласа - за давање у закуп дела катастарских парцела 1090/1, 1088, 582/2, 598, 765/2, 559, 701, 607 и 576, све у КО Мали Зворник, у поступку прикупљања писмених понуда, број 06-132/3 од 12.02.2021. године;
2. Оглас о спровођењу поступка прикупљања писмених понуда - за давање, број 06-132/4, објављен у дневном листу Информер дана 17.02.2021. године;
3. Одлука о покретању поступка расписивања Јавног огласа-за давање у закуп дела катастарских парцела 765/2 и 576-део „И“, све у КО Мали Зворник, у поступку прикупљања писмених понуда, број 06-132/55 од 20.04.2021. године;
4. Други Оглас о спровођењу поступка прикупљања писмених понуда - за давање у закуп, у поступку прикупљања писмених понуда, број 06-132/56, објављен у дневном листу Информер дана 21.04.2021. године;

### III Библиотека

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

#### Докази:

7. Раскид уговора са Комерцијалном банком број 363/18 од 13.11.2018. године;
8. Уговор са УНИОН Никола Тесла бр. 11 од 10.01.2018. године

#### Оцена мере исправљања тачка 5.6.)

Неправилност је у **потпуности** отклоњена.

5.7) 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.

#### Мере исправљања тачка 5.7):

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. Beograd - Savski Venac 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.“

Општина Мали Зворник није након налаза ДРИ спроводила поступке отуђења у поступцима јавног надметања а уколико се ови поступци буду спроводили, поступићемо у складу са препорукама и налазима из Извештаја ДРИ.

#### Докази тачка 5.7.):

1. Одлука 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.

## **Оцена мере исправљања тачка 5.7.)**

Неправилност је у **потпуности** отклоњена.

**5.8)** 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;

## **Мере исправљања тачка 5.8.:**

Општина Мали Зворник, послала је 27.05.2022. године Опомене пред тужбу и раскид уговора, свим корисницима кредита који касне у отплати ануитета. По налогу начелника Општинске управе Општинско правобранилаштво покренуло је како парничне, тако и извршне поступке за наплату доспелих потраживања. Такође, покренуто је и пет извршних поступака на основу извршне исправе, на непокретностима дужника на којима постоји уписано заложно право – хипотека у корист Фонда за развој општине Мали Зворник. Тренутно је активно четири парнична поступка, а четири је у претходном периоду правоснажно окончано. Осим тога, активно је и 11 поступака извршења, тако да сва лица која нису уредно измирила своје обавезе тужена су или је против њих покренут поступак извршења, у зависности од средстава обезбеђења. Три непокретности прешле су са дужника Фонда у јавну својину општине, преносом права својине у извршном поступку.

У току 2021. године извршено 11 инспекцијских надзора у вези примене закона о угоститељству. Инспекцијски надзор – контрола некатегорисаних угоститељских објеката и контрола испуњавања обавеза угоститеља и наплате и уплате боравишне таксе. Предмет бр: 355-2/21, 355-3/21, 355-39/21, 355-68/21, 355-69/21, 355-70/21, 355-72/21, 355-74/21, 355-79/21, 355-95/21, 355-96/21.

Достављен је извештај о трошењу средства остварених од накнада за коришћење шума и шумског земљишта надлежном министарству.

## **Докази тачка 5.8):**

1. Три опомене козметичком салону;
2. Опомена ПГ
3. Опомена
4. Опомена
5. Копија списка бр. 355-3/21;
6. Копија списка бр. 355-68/21;
7. Копија списка бр. 355-70/21
8. Закључак - о преносу права својине, број: И.И. 129/2017 од дана 07.11.2019. године;
9. Закључак - о преносу права својине. број: ИИ 324/20 од дана 17.06.2022. године;
10. Закључак - о преносу права својине, предаји и намирењу број: ИИ 304/2020 од дана 26.03.2021. године;
11. Предлог за извршење, број предмета: И.14/2020 од дана 17.08.2020. године;
12. Решење - број: И-И.141/2017 од дана 09.07.2019. године;
13. Предлог за извршење - број предмета: И.12/2020 од дана 07.08.2020. године;
14. Предлог за извршење на основу извршне исправе, број предмета: И.9/2020 од дана 13.02.2020. године;
15. Предлог за извршење на основу извршне исправе, број предмета: И.10/2020 од дана 13.02.2020. године;
16. Предлог за извршење - број предмета И.16/2020 од дана 13.10.2020. године;

17. Тужба - број предмета: П.5/2020 од дана 14.10.2020. године;
18. Пресуда Основног суда у Лозници, број предмета: 1236/19 од дана 23.06.2021. године;
19. Тужба - број предмета: П.1/2020 од дана 04.03.2020. године;
20. Тужба - број предмета: П.7/2019 од дана 13.08.2019. године;
21. Пресуда, број предмета: 2П-3858/21 од дана 22.03.2022. године;
22. Пресуда, број предмета: 4-П.1195/21 од дана 16.05.2022. године;
23. Пресуда, број предмета: 5-П.бр.1383/20 од дана 09.02.2022. године;
24. Тужба - број предмета: П. 1/2022 од дана 29.03.2020. године;
25. Извештај о трошењу средства остварених од накнада за коришћење шума и шумског земљишта надлежном министарству.

#### **Оцена мере исправљања тачка 5.8.)**

Неправилност је у **потпуности** отклоњена.

**5.9)** 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;

#### **Мере исправљања тачка 5.9.):**

Општина Мали Зворник исправила је дату неправилност која је уочена налазом Државне ревизорске институције на начин што је донела нову Одлуку о општинским административним таксама број 06-313/2019 од 19.02.2019. године и као прилог истој таксену тарифу, те се више неће вршити наплата Општинске административне таксе тамо где је предвиђена Републичка административна такса у складу са позитивним прописима, по изјави овлашћеног лица Општине. У 2021. години општина Мали Зворник није наплаћивала административне таксе тамо где је предвиђена Републичка административна такса.

#### **Докази тачка 5.9.):**

1. Одлука о општинским административним таксама број 06-313/2019 од 19.02.2019. године.

#### **Оцена мере исправљања тачка 5.9.)**

Неправилност је у **потпуности** отклоњена.

#### **(6) Неправилности приликом припреме и доношења буџета**

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.

### **Мере исправљања:**

Предшколска установа и други корисници буџетских средстава на дан 31.12.2018. године пренели су неутрошена средства за финансирање расхода и издатака у 2018. години на рачун извршења буџета. Неутрошена средства из 2021. године пренета су на на рачун извршења буџета.

Одлуком о буџету општине Мали Зворник за 2019. годину Општина је планирала приходе у укупном износу од 503.368 хиљада динара, односно за 14,19 % мање у односу на укупан износ остварених прихода у 2018. години од 586.588. хиљада динара. У 2021. години Општина је планирала приходе у складу са Упутством Министарства финансија.

Од 2019. године Јавни приходи који се остварују по основу пружања услуга боравка деце у ПУ „Црвенкапа“ планирају се на извору 01 – Приходи из буџета.

Од 2018. године посебно се планирају расходи и издаци за раздео Председника, а посебно расходи и издаци за Општинско веће.

Пропис који је регулисао максималан број запослених а на основу ког је дата препорука ДРИ, укинут је.

Од 2019. године трошкови превоза грађевинског материјала и трошкови селидбе и превоза планирају се на конту 424410 – Услуге одржавања путева. Приликом израде плана јавних набавки 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. 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, Одлику о укидању Буџетски фонд за заштиту животне средине општине Мали Зворник и Одлуку о укидању Буџетски фонд за спровођење мера подршке пољопривредне политике и политике руралног развоја на подручју општине Мали Зворник.

### **Докази:**

1. Преглед података о промету и стању на рачуну трезора 065 – на дан 31.12.2018;
2. Картица план и остварење прихода за период 01.01.2018 – 31.12.2018;
3. Одлука о буџету за 2019. годину – план прихода;
4. Одлука о буџету општине Мали зворник за 2019. и 2021. годину;
5. Картица конта 742156 за 2021. годину;
6. Одлука о укидању и престанку рада Буџетског фонда за заштиту животне средине;
7. Одлука о укидању Буџетског фонда за грађевинско земљиште, путеве и комуналне делатности Општине Мали Зворник, 06-317 од 19.02.2019. године;

8. 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.

#### **Оцена мере исправљања:**

Неправилност је **делимично** откоњена.

Општина Мали Зворник је трошкове превоза грађевинског материјала, набавка грађевинског материјала, услуге превоза грађевинског материјала, рад грађевинских машина, рехабилитација путева, уређење некатегорисаних путева планирала и евидентирала на конту 424410 – Услуге одржавања путева, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање.

**Препорука број 7:** Препоручујемо одговорним лицима Општине Мали Зворник да трошкове превоза грађевинског материјала набавка грађевинског материјала, услуге превоза грађевинског материјала, рад грађевинских машина, рехабилитацију путева, уређење некатегорисаних путева планирају на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **(7) Делимично успостављена интерна контрола**

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:**

*7.1.1) 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;*

##### **Мере исправљања 7.1.1.):**

Закон о одређивању максималног броја запослених у јавном сектору ("Службени гласник РС", бр. 68/2015, 81/2016 - Одлука УС РС и 95/2018), који је био правни основ за доношење Одлуке о утврђивању максималног броја запослених на неодређено време у организационим облицима у систему јавног сектора општине Мали Зворник, престао је да важи 31.12.2019. године, те самим тим ни Одлука општине Мали Зворник није доношена за 2021. годину. А 2018. године док је закон још био на снази донета је Одлука о изменама Одлуке о утврђивању максималног броја запослених на неодређено време у организационим облицима у систему јавног сектора општине Мали Зворник број 06-2157, где је радно место правобраниоца уврштено у Одлуку.

##### **Докази 7.1.1.):**

1. Одлука о изменама Одлуке о утврђивању максималног броја запослених на неодређено време у организационим облицима у систему јавног сектора општине Мали Зворник број 06-2157 од 30.10.2018. године;

##### **Оцена мере исправљања тачка 7.1.1.):**

Неправилност је у **потпуности** отклоњена.

**7.1.2.) 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;**

**Мере исправљања тачка 7.1.2.):**

Закон о одређивању максималног броја запослених у јавном сектору ("Службени гласник РС", бр. 68/2015, 81/2016 - Одлука УС РС и 95/2018), који је прописивао да организациони облик који има мање од 100 запослених може да има до највише 10 запослених или ангажованих лица на одређено време, престао је да важи 31.12.2019. године. Општина Мали Зворник придржава се Закона о буџетском систему и Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, те је у току 2021. године имала два лица запослена на одређено време због повећаног обима посла и то једно лице само у периоду од 15.09.2021. - 30.09.2021. године и друго лице у периоду 26.01.2021 - 31.01.2021. године, 23.02.2021. - 02.04.2021. године и 28.04.2021. - 30.04.2021. године. У Правилнику о систематизацији и организацији радних места у Општинској управи и посебним организационим јединицама општине Мали Зворник више није исказан број лица која ће бити ангажована на одређено време због повећаног обима посла, јер се ради о општем акту, где са прецизношћу унапред не може да се зна који су то послови на којима ће бити повећан обим посла.

**Докази тачка 7.1.2.):**

1. Уговор о раду број 112-122 од 15.09.2021. године;
2. Решење 112-122/1 од 15.09.2021. године;
3. Решење о престанку радног односа на одређено време број 118-16 од 01.10.2021. године;
4. Решење 112-65 од 28.04.2021. године;
5. Решење 112-14 од 26.01.2021. године;

**Оцена мере исправљања тачка 7.1.2.):**

Неправилност је у **потпуности** отклоњена.

**7.1.3.) Евиденција присуства на раду није свеобухватна и поуздана, јер се присуство на раду не евидентира у форми дневних листа присуства на раду;**

**Мере исправљања тачка 7.1.3.):**

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 образцу.

Електронска евиденција је помоћна евиденција о присутности на раду запослених. У оквиру електронске евиденције запослени дуже адекватне картице којима евидентирају присуство на послу и одсуство за време посла или након окончања радног времена.

**Докази 7.1.3.):**

1. Правилник о садржини и начину вођења евиденције на раду запослених у општинској управи општине Мали Зворник број 06-441 од 07.03.2019. године.

**Оцена мере исправљања тачка 7.1.3.):**

Неправилност је у **потпуности** отклоњена.

**7.1.4.) службена путовања у земљи запослених, укључујући председника општине и возача, обављана су без претходно издатог путног налога;**

**Мере исправљања тачка 7.1.4.):**

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 тада запосленима приликом службених путовања издају путни налози. Наведени налози се издају и у 2021. години.

**Докази тачка 7.1.4.):**

1. Правилник о начину и условима коришћења службених возила Општинске управе Мали Зворник, број 110-5 од 11.04.2018. године;
2. Налози за службено путовање (Председник Општине, возач, остали запослени за 2021. годину).

**Оцена мере исправљања тачка 7.1.4.):**

Неправилност је у потпуности отклоњена.

**7.1.5.) 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;**

**Мере исправљања тачка 7.1.5.):**

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. У 2021. години накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада се исплаћују у складу са Законом о раду.

**Докази тачка 7.1.5.):**

1. 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.

**Оцена мере исправљања тачка 7.1.5.):**

Неправилност је у потпуности отклоњена.

**7.1.6.) Приликом давања солидарне помоћи за запослене, односно члана породице, по основу болести, није обрачунат и плаћен порез на зараде, и нису достављени сви рачуни;**

**Мере исправљања тачка 7.1.6.):**

У 2021. години обрачун и исплата солидарне помоћи за запослене, обрачунава се у складу са актуелним прописима и посебним колективним уговорима, односно до неопорезивог износа.



### **Оцена мере исправљања тачка 7.1.6.);**

Неправилност је у **потпуности** отклоњена.

**7.1.7.) 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;**

### **Мере исправљања 7.1.7.);**

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, мења и гласи:

„локалне комуналне таксе плаћају се за:

1. истицање фирме на пословном простору или

2. држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина или

3. држање средстава за игру („забавне игре“).

Наведено значи да се у 2021. години само по три основа наплаћују локалне комуналне таксе и да је исправљена неправилност.

### **Докази 7.1.7.);**

1. Одлука о изменама и допунама Одлуке о локалним комуналним таксама („Сл. лист општине Мали Зворник“, бр. 02/19);

### **Оцена мере исправљања тачка 7.1.7.);**

Неправилност је у **потпуности** отклоњена.

**7.1.8.); 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;**

### **Мере исправљања 7.1.8.);**

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 радиости, 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 мења и гласи:

„локалне комуналне таксе плаћају се за:

1. истицање фирме на пословном простору или
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 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 радиости, 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, 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). 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).

#### **Докази тачка 7.1.8.):**

1. Одлука о изменама и допунама Одлуке о локалним комуналним таксама („Сл.лист општине Мали Зворник“ бр.02/19);
2. Одлука о накнадама за коришћење јавних површина за територију општине Мали Зворник („Сл.лист општине Мали Зворник“ бр.02/19,01/20).

#### **Оцена мере исправљања тачка 7.1.8.):**

Неправилност је у **потпуности** отклоњена.

**7.1.9.) 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 удружења предузетника и развоја предузетништва у општини Мали Зворник;**

#### **Мере исправљања тачка 7.1.9.):**

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 удружења предузетника Мали Зворник у циљу финансирања општег удружења предузетника и развоја предузетништва у општини Мали Зворник. Одлуком је исправљена ова неправилност. Наведена Одлука је на снази у 2021 години.

#### **Докази тачка 7.1.9.):**

1. Одлука о изменама и допунама Одлуке о локалним комуналним таксама („Сл. лист општине Мали Зворник“, бр. 02/19)

**Оцена мере исправљања тачка 7.1.9.);**

Неправилност је у **потпуности** отклоњена.

*7.1.10.) 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;*

**Мере исправљања тачка 7.1.10.):**

Скупштина општине Мали Зворник дана 19.02.2019. године донела је Одлуку о утврђивању намене и разврставању ствари у јавној својини општине Мали Зворник.

**Докази 7.1.10.):**

1. Одлука о утврђивању намене и разврставању ствари у јавној својини општине Мали Зворник број 06-315 од 19.02.2019. године;

**Оцена мере исправљања тачка 7.1.10.);**

Неправилност је у **потпуности** отклоњена.

*7.1.11.) 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;*

**Мере исправљања тачка 7.1.11):**

Општинска управа је донела Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама 15.05.2014. године.

Донет је интерни општи акт о буџетском рачуноводству којим је Библиотека „17. септембар“ дана 04.04.2018. године, као и Предшколска установа „Црвенкапа“, децембра 2020. године уредили вођење буџетског рачуноводства, попис имовине и обавеза и интерне контроле.

**Докази 7.1.11):**

1. Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама – Општина;
2. Правилник о буџетском рачуноводству – Библиотека;
3. Правилник о буџетском рачуноводству ПУ „Црвенкапа“.

**Оцена мере исправљања тачка 7.1.11.);**

Неправилност је у **потпуности** отклоњена.

*7.1.12) 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;*

**Мере исправљања тачка 7.1.12.):**

Општина Мали Зворник у 2021. години врши контролу примљених рачуна у грађевинарству и поступа у складу са Законом о ПДВ у области грађевинарства.

**Докази тачка 7.1.12.):**

1. Рачун, Извод, Решење, Захтев од 27.05.2021. године.

**Оцена мере исправљања тачка 7.1.12.):**

Неправилност је у **потпуности** отклоњена.

**7.1.13) 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;**

**Мере исправљања тачка 7.1.13.):**

Након налаза Државне ревизорске институције у 2018. години, као и у 2021. години се не исплаћују накнаде за рад члановима Жалбене комисије из реда запослених. Из приложеног доказа види се да члановима комисије , који су из реда запослених, није исплаћена накнада у 2021. години.

**Докази тачка 7.1.13.):**

1. Списак чланова Жалбене комисије за исплату.

**Оцена мере исправљања тачка 7.1.13.):**

Неправилност је у **потпуности** отклоњена.

**7.1.14) Исплате за рад у Комисији за давање мишљења на годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта, вршене су без претходно донетог решења о њеном образовању;**

**Мере исправљања 7.1.14.):**

Након налаза Државне ревизорске институције у 2018. години, као и у 2021. години, исплата за рад у Комисији за давање мишљења на годишњи програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта, врши се на основу акта надлежног Органа.

**Докази 7.1.14.):**

1. Одлука о именовану комисије за давање мишљења на Годишњи програм заштите, унапређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији општине Мали Зворник за 2021. годину број 06-184 од 11.02.2021. године;
2. Списак чланова Комисије;
3. Картице конта.

**Оцена мере исправљања тачка 7.1.14.):**

Неправилност је у **потпуности** отклоњена.

**7.1.15) 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;**

**Мере исправљања тачка 7.1.15.):**

Решење о образовању Комисије за доделу стипендија студентима са територије општине Мали Зворник донето је на седници Скупштине општине Мали Зворник одржаној 23.10.2020. године, у складу са Статутом општине Мали Зворник ("Службени лист општине Мали Зворник", број 21/18 и 4/21) и Правилником о стипендирању студената са територије општине Мали Зворник ("Службени лист општине Мали Зворник", број 6/13, 14/17, 18/17 и 14/20);

Решење о образовању Комисије за решавање захтева грађана за накнаду штете коју проузрокују пси луталице донето је на седници Општинског већа општине Мали Зворник одржаној 07.03.2019. године, у складу са Статутом општине Мали Зворник ("Службени лист општине Мали Зворник", број 21/18 и 4/21) и Правилником о поступку и начину решавања захтева грађана за накнаде штете коју проузрокују пси луталице ("Службени лист општине Мали Зворник", број 10/16 и 18/17);

Решење о именовану Комисије за спровођење поступка доделе бесповратних средстава брачним паровима са пребивалиштем на територији општине Мали Зворник за куповину кућа са окућницом на селу донето је на седници Општинског већа општине Мали Зворник одржаној 07.07.2021. године, у складу са Статутом општине Мали Зворник ("Службени лист општине Мали Зворник", број 21/18 и 4/21) и Правилником о условима за доделу бесповратних средстава брачним паровима са пребивалиштем на територији општине Мали Зворник за куповину кућа са окућницом на селу ("Службени лист општине Мали Зворник", број 4/21);

Председник општине Мали Зворник дана 07.03.2019. године донео је Решење о именовану комисије за доделу једнократне новчане помоћи и помоћи у натури корисницима са подручја општине Мали Зворник, као и 30.11.2021. године Решење о измени решења, а све у складу Сатутом општине Мали Зворник („Службени лист општине Мали Зворник“ 21/18 и 4/21) и Правилником о додели помоћи у општини Мали Зворник („Службени лист општине Мали Зворник“ 5/17).

Председник општине дана 28.12.2020. године донео је и Решење о именовану Комисије за оцену годишњих и посебних програма којима се остварује општи интерес у области спорта у општини Мали Зворник у 2021. години у складу са Сатутом општине Мали Зворник, Законом о спорту и Правилником о одобравању, финансирању и суфинансирању програма којима се остварује општи интерес у области спорта у општини Мали Зворник.

Решење о образовању Комисије за категоризацију објекта врсте куће, апартмана, соба и сеоско домаћинство намењених за пружање угоститељских услуга и смештаја председник општине донео је дана 10.11.2021. године у складу са Сатутом општине Мали Зворник и Законом о туризму.

**Докази тачка 7.1.15.):**

1. Решење о образовању Комисије за доделу стипендија студентима са територије општине Мали Зворник;
2. Решење о образовању Комисије за решавање захтева грађана за накнаду штете коју проузрокују пси луталице;

3. Решење о именовану Комисије за спровођење поступка доделе бесповратних средстава брачним паровима са пребивалиштем на територији општине Мали Зворник за куповину кућа са окућницом на селу;
4. Решење о именовану комисије за доделу једнократне новчане помоћи и помоћи у натури корисницима са подручја општине Мали Зворник 06-438 од 07.03.2019. године;
5. Решење о измени Решења о именовану комисије за доделу једнократне новчане помоћи и помоћи у натури корисницима са подручја општине Мали Зворник 06-438 од 07.03.2019. године;
6. Решење о именовану Комисије за оцену годишњих и посебних програма којима се остварује општи интерес у области спорта у општини Мали Зворник у 2021. години, број 06-2249 од 28.12.2020. године и
7. Решење о образовању Комисије за категоризацију објекта врсте куће, апартмана, соба и сеоско домаћинство намењених за пружање угоститељских услуга и смештаја број 06-1553 од 10.11.2021. године;

#### **Оцена мере исправљања тачка 7.1.15.);**

Неправилност је у **потпуности** отклоњена.

**7.1.16.) 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**

#### **Мере исправљања тачка 7.1.16.):**

Решење о образовању Комисије за примопредају дужности и службених аката донето је на седници Скупштине општине Мали Зворник одржаној 19.02.2019. године, у складу са Статутом општине Мали Зворник ("Службени лист општине Мали Зворник", број 21/18 и 4/21) и Протоколом о поступку примопредаје дужности и службених аката („Сл.лист општине Мали Зворник“ број 3/09 и 5/16);

Решење о именовану изборне комисије за спровођење избора за чланове савета месних заједница донето је на седници Скупштине општине Мали Зворник одржаној 19.02.2019. године, у складу са Статутом општине Мали Зворник ("Службени лист општине Мали Зворник", број 21/18 и 4/21);

Одлука о укидању рада Буџетског фонда за спровођење мера подршке пољопривредне политике и политике руралног развоја на подручју Општине Мали Зворник донета је на седници Скупштине општине Мали Зворник одржаној 19.02.2019. године, у складу са чланом 1. и 17. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Службени гласник Републике Србије“, бр. 103/15) и Статутом општине Мали Зворник ("Службени лист општине Мали Зворник", број 21/18 и 4/21).

Скупштина општине Мали Зворник, на седници одржаној 15.07.2021. године, донела је Решење о образовању Комисије за обраду и контролу захтева поднетих по Програму мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Мали Зворник, а у складу са Статутом општине Мали Зворник ("Службени лист општине Мали Зворник", број 21/18 и 4/21) и Програмом мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Мали Зворник ("Службени лист општине Мали Зворник", број 5/21);

#### **Докази тачка 7.1.16.):**

1. Решење о образовању Комисије за примопредају дужности и службених аката;

2. Решење о именовану изборне комисије за спровођење избора за чланове савета месних заједница
3. Решење о образовању Комисије за обраду и контролу захтева поднетих по Програму мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Мали Зворник;

**Оцена мере исправљања тачка 7.1.16.);**

Неправилност је у потпуности отклоњена.

**7.1.17.) Запошљавање на слободна - упражњена радна места вршено је без прибављене сагласности Комисије за ново запошљавање;**

**Мере исправљања тачка 7.1.17.):**

Члан 27к Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013, 108/2013, 68/2015 - други закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020 и 118/2021) прописује да: „У периоду од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2023. године корисницима јавних средстава дозвољено је да без посебних дозвола и сагласности у текућој календарској години приме у радни однос на неодређено време и радни однос на одређено време у својству приправника до 70% укупног броја лица којима је престао радни однос на неодређено време по било ком основу у претходној календарској години (умањен за број новозапослених на неодређено време и одређено време у својству приправника у тој календарској години), док о пријему новозапослених на неодређено време и одређено време у својству приправника изнад тог процента одлучује тело Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства“. Општинска управа општине Мали Зворник, у складу са претходно цитираним чланом, у току 2021. године, путем јавног конкурса, запослила је 4 службеника на неодређено време.

У току 2020. године радни однос је престао за троје лица по различитим основама, те је на основу тога извршен пријем двоје новозапослених.

Без сагласности у смислу члана 27к став 8 Закона о буџетском систему запослена је особа са инвалидитетом која се запошљава под посебним условима.

Уз претходну сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава – Закључак број 112/7921 од 27.08.2021. године, а након спроведеног јавног конкурса, примљено је још једно лице у радни однос на неодређено време.

**Докази тачка 7.1.17.):**

1. Решење о споразумном престанку радног односа због испуњења услова за превремену старосну пензију од број 118-2 од 06.04.2020. године;
2. Решење о престанку радног односа због испуњења услова за инвалидску пензију број 118-7 од 02.07.2020. године;
3. Решење о престанку радног односа на неодређено време број 118-26 од 30.12.2020. године;
4. Закључак Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, број 112/7921 од 27.08.2021. године;
5. Решење о распоређивању, звању и плати запосленог број 112-56 од 15.04.2021. године;
6. Решење о распоређивању, звању и плати запосленог број 112-87 од 11.06.2021. године;
7. Решење о распоређивању, звању и плати запосленог број 112-75 од 18.05.2021. године;
8. Решење о распоређивању, звању и плати запосленог број 112-95 од 09.12.2021. године;

**Оцена мере исправљања тачка 7.1.17.);**

Неправилност је у потпуности отклоњена.

**7.1.18.) 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;**

**Мере исправљања тачка 7.1.18.):**

У 2021. години за лица која су ангажована по основу уговора о привременим и повременим пословима достављају се докази о статусу осигурања.

**Докази тачка 7.1.18.):**

1. Уверења ПИО.

**Оцена мере исправљања тачка 7.1.18.);**

Неправилност је у потпуности отклоњена.

**7.1.19) 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);**

**Мере исправљања тачка 7.1.19.):**

Општина Мали Зворник у 2021 години имала је запослене по основу додатног радног ангажовања само у три месеца и то: септембар 2021. године – четири лица, новембар 2021. године – једно лице и децембар 2021. године – једно лице, а све у складу са чланом 27к Закона о буџетском систему.

**Докази тачка 7.1.19.):**

1. Уговори за месец септембар број 112-113, 112-15, 112-121 и 112-123;
2. Уговор за месец новембар 112-144;
3. Уговор за месец децембар 112- 193;

**Оцена мере исправљања тачка 7.1.19.);**

Неправилност је у потпуности отклоњена.

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

**Мере исправљања:**

Дужник је у 2022. године измирио је дуг који је имао као корисник стамбеног зајма, по уговору број 06-669 од 25.12.1998. године.

**Докази:**

1. Картица конта 122147 за 2021. и 2022. годину.

**Оцена мере исправљања тачка 7.2.);**

Неправилност је у потпуности отклоњена.

**7.3.) Информације и комуникација**



**7.3.1.) директни корисник буџетских средстава износ пренетих средстава индиректним корисницима путем трансфера, не књижи задужењем одговарајућих субаналитичких конта у категорији 490000 - Административни трансфери из буџета;**

**Мере исправљања тачка 7.3.1.):**

Административни трансфери у 2021 години се књиже преко кота групе 490000 – Административни трансфери из буџета, од директних буџетских корисника индиректним буџетским корисницима или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве

**Докази тачка 7.3.1.):**

1. Спецификација конта 490000-2021.

**Оцена мере исправљања тачка 7.3.1.):**

Неправилност је у **потпуности** отклоњена.

**7.3.2) Директни и индиректни корисници буџетских средстава воде помоћну књигу основних средстава, без исказаних површина, катастарских парцела, тачне адресе и године набавке;**

**Мере исправљања тачка 7.3.2.):**

У 2021. години, Општина Мали Зворник за јединице које се достављају и за које постоје подаци, води помоћну књигу основних средстава, са исказаним површинама, катастарским парцелама, тачним адресама и сл.

**Докази тачка 7.3.2.):**

1. Картица конта 014112 – Грађевинско земљиште.

**Оцена мере исправљања тачка 7.3.2.):**

Неправилност је у **потпуности** отклоњена.

**7.3.3) 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;**

**Мере исправљања тачка 7.3.3.):**

Одлуком о буџету општине Мали Зворник на економској класификацији 742255 – Такса за озакоњење објеката у корист нивоа општина, планира се само такса за озакоњење објеката.

Трошкове путовања у земљи се исплаћују са позиције 422199 - Трошкови путовања у земљи.

Када је реч о приходима од услуга рекламирања, ови приходи се сада евидентирају у складу са препорукама ДРИ, на прописаном конту 744151.

**Докази тачка 7.3.3.):**

1. Картица конта 742255 - Такса за озакоњење објеката у корист нивоа општина;
2. Картица конта 422199 - Трошкови путовања у земљи;
3. Картица конта 744151 – Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина;

**Оцена мере исправљања тачка 7.3.3.);**

Неправилност је у **потпуности** отклоњена.

**7.3.4): Извештаји из главне књиге Библиотеке „17. септембар“ не могу се формирати на свим нивоима: класе, групе, синтетичког конта, аналитичког конта и субаналитичког конта;**

**Мере исправљања тачка 7.3.4.) :**

У 2021. години Библиотека „17. септембар“ води помоћну књигу основних средстава и формирала је закључне листове на свим нивоима.

**Докази тачка 7.3.4):**

1. Закључни лист за 2021. годину.

**Оцена мере исправљања тачка 7.3.4.);**

Неправилност је у **потпуности** отклоњена.

**7.3.5.) У пословним књигама Општинске управе у 2017. години нису евидентиране 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;**

**Мере исправљања тачка 7.3.5):**

Општина Мали Зворник набавку опреме књижи преко групе конта 015100 – Нефинансијска имовина у припреми и 311151 – Нефинансијска имовина у припреми.

**Докази тачка 7.3.5):**

1. Картица конта 05100 - Нефинансијска имовина у припреми.

**Оцена мере исправљања тачка 7.3.5.);**

Неправилност је у **потпуности** отклоњена.

**7.3.6) Предшколска установа „Црвенкапа“ не води помоћну књигу залиха материјала;**

**Мере исправљања тачка 7.3.6.):**

У 2021. години Предшколска установа „Црвенкапа“ води помоћну књигу залиха материјала.

**Докази тачка 7.3.6):**

1. Закључни лист за период 1.1.-31.12.2021. године (конта 022237 – Залихе медицинског и лабораторијског материјала, 022238 – Залихе материјала за домаћинство и угоститељство и 311260 – Залихе потрошног материјала).

**Оцена мере исправљања тачка 7.3.6.);**

Неправилност је у **потпуности** отклоњена.

**7.3.7) 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;**

**Мере исправљања тачка 7.3.7):**

Директни и индиректни корисници општине Мали Зворник ускладили су евиденцију и стање главне књиге са дневником, помоћних књига и евиденција са главном књигом, пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја, је ускладила стање имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем.

**Докази тачка 7.3.7.):**

1. Закључни лист за 1.1.-31.12.2021. година.

**Оцена мере исправљања тачка 7.3.7.):**

Неправилност је у **потпуности** отклоњена

**7.3.8) 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;**

**Мере исправљања тачка 7.3.8.):**

На дан 22.11. 2021. године, Општинско правобранилаштво је надлежној Служби за Катастар непокретности Мали Зворник поднело захтев за упис права својине на објектима на катастарској парцели 572/1 Ко Мали Зворник, који су се налазили у својини Републике Србије, са правом коришћења Библиотеке „17. септембар“ и Месне заједнице „Колонија“ (данас Мз Центар), будући да је општина Мали Зворник оснивач и Библиотеке „17.септембар“ и Месне заједнице.

Служба за Катастар непокретности је донела решење број 952-02-4-200-125459/2020 од 12.04.2022. године којим је делимично поступила по захтеву општине Мали Зворник. Будући да није извршен упис права јавне својине општине Мали Зворник на свим деловима, изјављена је жалба по којој још увек није решено.

**Докази тачка 7.3.8.):**

1. Решење СКН Мали Зворник број 952-02-4-200-125459/2020 од 12.04.2022. године;
2. Жалба Општинског правобранилаштва Уп.50/2020 од 20.04.2022. године.

**Оцена мере исправљања тачка 7.3.8.):**

Неправилност је у **потпуности** отклоњена.

**7.3.9) Дати аванси се не контролишу на адекватан начин и не предузимају се мере за прибављање документације за радове који су окончани;**

**Мере исправљања тачка 7.3.9.):**

У 2021. години након окончања посла, добављачи испостављају рачуне којима се затварају аванси, некада је то у текућој години, а некада се пренесе у наредну годину. Из достављеног прилога види се чињеница да се износ аванса мења.

**Докази тачка 7.3.9.):**

1. Спецификација конта 123000 - Краткорочни пласмани за 2020. и 2021.

**Оцена мере исправљања тачка 7.3.9.);**

Неправилност је у **потпуности** отклоњена.

**7.3.10.): Неправилно је евидентиран издатак за набавку програма за планирање буџета на економској класификацији 423211 уместо на 515111- Компјутерски софтвер;**

**Мере исправљања тачка 7.3.10.:**

У 2021. години набавка софтвера планирана је на економској класификацији 515111- Компјутерски софтвер.

**Докази тачка 7.3.10.):**

1. Картица конта 515111 – Компјутерски софтвер.

**Оцена мере исправљања тачка 7.3.10.);**

Неправилност је у **потпуности** отклоњена.

**7.3.11.)** 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);

**Мере исправљања тачка 7.3.11.):**

У 2021. години отплате кредита се евидентирају на конту 311411, а општина Мали Зворник од 2015. године не одобрава кредите.

**Докази тачка 7.3.11.):**

1. Картица конта 311411 – Дугорочна домаћа финансијска имовина.

**Оцена мере исправљања тачка 7.3.11.);**

Неправилност је у **потпуности** отклоњена.

**7.3.12)** 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;

**Мере исправљања тачка 7.3.12.):**

У 2022. години дужнику је послато обавештење о усклађивању по уговору о купопродаји стана на дан 31.12.2021. године.

**Докази тачка 7.3.12.):**

1. Обавештење о усклађивању потраживања;
2. Картица конта 122146 – Потраживање за откупљене станове.

**Оцена мере исправљања тачка 7.3.12.);**

Неправилност је у **потпуности** отклоњена.

**7.3.13)** У пословним књигама нису евидентирана краткорочна потраживања (122000) и њима припадајућа пасивна временска разграничења (291000) и то за:

**(1) потраживања по основу пореза на имовину;**

**Мере исправљања тачка 7.3.13.1.):**

На основу извештаја Локалне пореске администарације 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), укњижили смо потраживање ЛПА са стањем на дан 31.12.2018. године у износу од 99.254.688,91 динара. Наведена потраживања су књижена и 31.12.2021. године.

**Докази тачка 7.3.13.1.):**

1. Спецификација конта;
2. Извештај ЛПА.

**Оцена мере исправљања тачка 7.3.13.1.):**

Неправилност је у потпуности отклоњена.

**(2) потраживања по основу комуналне таксе за истицање фирме;**

**Мере исправљања тачка 7.3.13.2.):**

На основу извештаја Локалне пореске администарације 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 конта 711147-743951), укњижили смо потраживање ЛПА са стањем на дан 31.12.2018. године у износу од 99.254.688,91 динара. Наведена потраживања су књижена и 31.12.2021. године.

**Докази тачка 7.3.13.2.):**

1. Спецификација конта;
2. Извештај ЛПА.

**Оцена мере исправљања тачка 7.3.13.2.):**

Неправилност је у потпуности отклоњена.

**(3) потраживања за коришћење простора на јавним површинама и за коришћење обале;**

**Мере исправљања тачка 7.3.13.3.):**

На основу извештаја Локалне пореске администарације 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), укњижили смо потраживање ЛПА са стањем на дан 31.12.2018. године у износу од 99.254.688,91 динара. Наведена потраживања су књижена и 31.12.2021. године.

**Докази тачка 7.3.13.3.):**

1. Спецификација конта;
2. Извештај ЛПА.

**Оцена мере исправљања тачка 7.3.13.3.):**

Неправилност је у потпуности отклоњена.

**(4) потраживања по основу накнада за коришћење грађевинског земљишта и накнада за уређивање грађевинског земљишта;**

**Мере исправљања тачка 7.3.13.4.):**

На основу извештаја Локалне пореске администарације 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), укњижили смо потраживање ЛПА са стањем на дан 31.12.2018. године у износу од 99.254.688,91 динара. Наведена потраживања су књижена и 31.12.2021. године.

**Докази тачка 7.3.13.4.):**

1. Спецификација конта;
2. Извештај ЛПА.

**Оцена мере исправљања тачка 7.3.13.4.):**

Неправилност је у **потпуности** отклоњена.

**7.3.14) Потраживања по основу продаје и друга потраживања књижена су само у активи (дуговно и потражно), а нису евидентирана дуговно и потражно у пасиви;**

**Мере исправљања тачка 7.3.14.):**

Продати стан је искњижен из пословних књига 2018. године.

**Докази тачка 7.3.14.):**

Картица конта 011115 – Остале стамбене зграде, 011119 – Исправка вредности стамбених зграда и станова и 311111 – Зграде и грађевински објекти

**Оцена мере исправљања тачка 7.3.14.):**

Неправилност је у **потпуности** отклоњена.

**7.3.15.)** 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;

**Мере исправљања тачка 7.3.15.):**

У 2021. години евидентирано је пласирање слободних новчаних средстава у износу од 125.000.000,00 динара у пословним књигама Општине.

**Докази 7.3.15.):**

1. Прилог спецификација конта 123931 – Остали краткорочни пласмани у земљи на дан 31.12.2021. године.

**Оцена мере исправљања тачка 7.3.15.):**

Неправилност је у **потпуности** отклоњена.

**7.3.16)** У пословним књигама није извршено евидентирање иницијалне вредности (почетно стање у 2017. години) нефинансијске имовине-погона у Брасини, површине 596 м<sup>2</sup>;

**Мере исправљања тачка 7.3.16.):**

У 2019. години, извршено је евидентирање иницијалне вредности нефинансијске

имовине – погон у Брасини.

**Докази тачка 7.3.16.):**

1. Картица конта 011125 – Остале пословне зграде - процена вредности.

**Оцена мере исправљања тачка 7.3.16.):**

Неправилност је у **потпуности** отклоњена.

**(8) Неправилности приликом спровођења пописа**

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:

**(8.1) Општинска управа општине Мали Зворник:**

**8.1.1) 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;**

**Мере исправљања тачка 8.1.1.):**

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 2021. годину извршила попис имовине у сталним средствима.

**Докази тачка 8.1.1.):**

1. Одлука о образовању комисија;
2. Пописне листе;
3. Решење о резултатима пописа.

**Оцена мере исправљања тачка 8.1.1.**

Мера исправљања је делимично испуњена

**8.1.2.) Опрема за копнени саобраћај која је општини Мали Зворник уступљена на коришћење Комисија није пописала на посебним пописним листама;**

**Мере исправљања тачка 8.1.2.):**

Са стањем на дан 31.12.2021. године, Пописна комисија је извршила попис возила на посебној пописној листи, које је уступљено општини Мали Зворник на коришћење.

**Докази тачка 8.1.2.):**

1. Посебна Пописна листа;

**Оцена мере исправљања тачка 8.1.2.):**

Неправилност је у **потпуности** отклоњена.

**8.1.3.) Комисија није извршила попис следеће финансијске имовине: новчаних средстава на подрачунима Општинске управе;**

**Мере исправљања тачка 8.1.3.):**

Комисија за попис финансијске имовине, обавеза и имовине других лица извршила је попис новчаних средстава на дан 31.12.2021. године.

**Докази тачка 8.1.3.):**

1. Попис обавеза и потраживања.
2. Извештај пописне комисије

**Оцена мере исправљања тачка 8.1.3.):**

Неправилност је у **потпуности** отклоњена.

*8.1.4.) 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;*

**Мере исправљања тачка 8.1.4.):**

Општинска управа је слала изводе отворених ставки повериоцима и дужницима са стањем на дан 31.10.2021. године.

**Докази тачка 8.1.4.):**

1. Изводи отворених ставки.

**Оцена мере исправљања тачка 8.1.4.):**

Неправилност је у **потпуности** отклоњена.

*8.1.5.) 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;*

**Мере исправљања тачке 8.1.5.):**

За 2021. годину Извештај о извршеном попису садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлику између стварног и књиговодственог стања, примедбе и објашњења лица која рукују односно која су задужена материјалним и неновчаним вредностима и друге прописане елементе.

**Докази тачка 8.1.5.):**

1. Картица конта.
2. Извештај пописне комисије

**Оцена мере исправљања тачка 8.1.5.):**

Неправилност је у **потпуности** отклоњена.

**(8.2.) Месне заједнице општине Мали Зворник**

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

**8.2.1.) 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;**

**Мере исправљања тачка 8.2.1.):**

Комисија за попис утврдила је пописом стварно стање нефинансијске имовине.

**Докази тачка 8.2.1.):**

1. Документација везана за попис.

**Оцена мере исправљања тачка 8.2.1.)**

**Оцена мере исправљања:**

Неправилност је **делимично** откоњена.

(1) Општинска управа није доставила доказ да је пописала имовину дату на коришћење индиректним корисницима, нити је доставила посебне пописне листе за имовину која се налази код других а (2) месне заједнице нису пописале непокретну имовину коју користе. Нефинансијска имовина у припреми (изградња цркве, МЗ Центар) није пописана. Месне заједнице Амајић, Доња Борина, Брасина и Центар нису пописале зграде које користе. Месна Заједница Доња Трешњица није пописала водовод са пројектом а Месна заједница Сакар није пописала водовод са пројектом у припреми.

**Препорука број 8:** Препоручујемо одговорним лицима Општине Мали Зворник да (1) уреде да се пописом обухвати сва имовина па и она коју су дали другима на коришћење у складу са прописима и да (2) уреде начин пописивања имовине код својих индиректних корисника (месним заједницама) на начин да се јасно попише имовина у складу са прописима.

**8.2.2.) Није извршен попис финансијске имовине и то: новчаних средстава на подрачунима Месних заједница;**

**Мере исправљања тачка 8.2.2.):**

На дан 31.12.2021. године извршен је попис финансијске имовине.

**Докази тачка 8.2.2.):**

1. Документација везана за попис.

**Оцена мере исправљања тачка 8.2.2.);**

Неправилност је у **потпуности** отклоњена.

**8.2.3.) 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;**

**Мере исправљања тачка 8.2.3.):**

Комисија за попис извршила је попис краткорочних пласмана, потраживања и обавеза на дан 31.12.2021. године.

**Докази тачка 8.3):**

1. Документација везана за попис.

**Оцена мере исправљања тачка 8.2.3.);**

Неправилност је у **потпуности** отклоњена

**8.2.4.) 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;**

**Мере исправљања тачка 8.2.4.):**

Извештај о извршеном попису на дан 31.12.2021. године садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног и књиговодственог стања као и остале прописане елементе.

**Докази тачка 8.2.4.):**

1. Документација везана за попис.
2. Извештај пописне комисије на дан 31.12.2021. године

**Оцена мере исправљања тачка 8.2.4.);**

Неправилност је у **потпуности** отклоњена.

**(8.3.) Предшколска установа „Црвенкапа“ Мали Зворник**

**(8.3.1.) Комисији за попис нису дате празне пописне листе пре почетка пописа, већ су дате електронски попуњене пописне листе које је пописна комисија само потписала;**

**Мере исправљања тачка 8.3.1.):**

У 2021. години, пописној комисији су дате бланко пописне листе.

**Докази тачка 8.3.1.):**

1. Пописне листе бланко;
2. Пописне листе попуњене.

**Оцена мере исправљања тачка 8.3.1.);**

Неправилност је у **потпуности** отклоњена.

**8.3.2.) 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;**

**Мере исправљања тачка 8.3.2.):**

Комисија за попис извршила је попис краткорочних пласмана, потраживања и обавеза, према стању у пословним књигама и извршила је усклађивање са дужницима и повериоцима.

**Докази тачка 8.3.2.):**

1. Извештај комисије о попису;
2. Изводи отворених ставки;

**Оцена мере исправљања тачка 8.3.2.);**

Неправилност је у **потпуности** отклоњена.

**8.3.3.) 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;**

**Мере исправљања тачка 8.3.3.:**

ПУ ЦРВЕНКАПА МАЛИ ЗВОРНИК

БРОЈ: 72/22

ДАТУМ: 25.01.2022. године

На основу члана 3. став 1. Одлуке о годишњем попису и образовању комисије за попис основних средстава, ситног инвентара, обавеза, потраживања и благајне са стањем на дан 31.12.2021. године, број 888/21 од 30.11.2021. године, комисија за попис подноси

#### ИЗВЕШТАЈ о извршеном годишњем попису

Комисија за попис именована Одлуком директора Установе број 888/21 од 30.11.2021. године у следећем саставу:

- |    |              |          |
|----|--------------|----------|
| 1. | – председник | - замена |
| 2. | – члан       | - замена |
| 3. | – члан       | – замена |

Извршила је попис основних средстава, ситног инвентара, робе у магацину, обавеза, потраживања и благајне са стањем на дан 31.12.2021. године према упутству за рад комисије за годишњи попис.

Комисија за попис спровела је попис на основу:

1. Уредбе о буџетском рачуноводству (Сл. гласник РС 125/03 и 12/06)
2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Сл. гласник РС 118/2013 и 137/14)
3. Правилника о буџетском рачуноводству ПУ Црвенкапа Мали Зворник.

О извршеном попису, утврђеном стварном стању и разликама приликом пописа подноси се:

#### ИЗВЕШТАЈ

1. Попис имовине и обавеза је обављен у времену од 20.12.2021. до 31.12.2021. године у присуству свих чланова комисије и одговорних лица – рачунополагача.
2. Комисија за попис констатује да је укупна вредност:

А- објекта за потребе образовања:

- Набавна вредност.....	24.985.248,71
- Исправка вредности.....	6.464.848,93
- Садашња вредност.....	18.520.399,78

Б- Опреме

- Набавна вредност.....	17.337.468,22
- Исправка вредности.....	12.101.485,32
- Садашња вредност.....	5.235.982,90

Ц-Ситни инвентар

- Набавна вредност.....	301.310,61
- Отписана вредности.....	275.543,37
- Садашња вредност.....	25.767,24

Укупна улагања у основна средства у току 2021. године су 696.570,00 динара, и то:

- Рачунарска опрема у износу од 299.868,00 динара

- Опрема за домаћинство у износу од 396.702,00 динара.

Напомињемо да смо од општине Мали Зворник без накнаде добили у трајно власништво возило марке Fiat, doblo Cargo 1,6 књиговодствена вредност 2.172.000,00 динара са ПДВ-ом, а за потребе функционисања новог објекта ПУ Црвенкапа у Доњем Насељу.

Комисија за попис извршила је попис благајне и констатовала да је књиговодствено стање једнако пописном стању и износи 0 динара.

Комисија за попис је извршила попис новчаних средстава подрачуна корисника према изводима Управе за трезор на дан 31.12.2021. године. Констатовано је да стање у пословним књигама корисника одговара изводима тј. да је стање на два подрачуна 0 динара.

Приликом вршења пописа потраживања од корисника услуга комисија је констатовала да су иста у износу од 791.931,40 динар. Највећи део ових потраживања односи се на месец децембар 2021. године.

Комисија за попис је извршила попис обавеза према добављачима на дан 31.12.2021. године. Констатовано је да се књиговодствено стање обавеза према добављачима слаже са стварним стањем утврђеним пописом и да на дан 31.12.2021. године износи 648.455,53 динара. Наведене обавезе датирају из децембра месеца 2021. године и исте доспевају на наплату у јануару 2022. Комисија за попис је извршила попис робе у магацину са стањем 31.12.2021. године и утврдила стање:

- Залихе намирница за припремање хране од 221.714,44 динара, према спецификацији у прилогу извештаја и
- Залихе средстава за одржавање хигијене укупне вредности од 134.769,63 динара, а према спецификацији у прилогу извештаја.

У прилогу извештаја доставља се:

- Пописне листе
- Спецификација обавеза према добављачима
- Спецификација залиха намирница за припремање хране
- Спецификација залиха средстава за хигијену

Извештај о извршеном попису са пописним листама и наведним спецификацијама доставља се:

1. Директору ПУ
2. Члановима комисије за попис
3. Служба рачуноводства
4. Управном одбору ПУ
5. А/А

#### **Докази тачка 8.3.3.:**

Фотокопија картица робе у магацину.  
Пописне листе  
Картице конта

#### **Оцена мере исправљања тачка 8.3.3.);**

Неправилност је у **потпуности** отклоњена

**8.3.4.) 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;**

#### **Мере исправљања тачка 8.3.4.:**

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.

У прилогу шаљемо вам одређен број копија реверса о издатим средствима.

#### **Докази тачка 8.3.4.:**

1. Реверси.

#### **Оцена мере исправљања тачка 8.3.4.);**

Неправилност је у **потпуности** отклоњена.

#### ***(8.4) Библиотека „17. септембар“ Мали Зворник***

***8.4.1.) Комисији за попис нису дате празне пописне листе пре почетка пописа, већ су дате електронски попуњене пописне листе које је пописна комисија само потписала;***

#### **Мере исправљања тачка 8.4.1.):**

У 2021. години отклоњена је наведена неправилност а као доказ мере исправљања, достављена је комплетну документацију за попис за 2021. годину.

#### **Докази тачка 8.4.1.):**

1. Документација за попис 2021. године.

#### **Оцена мере исправљања тачка 8.4.1.);**

Неправилност је у **потпуности** отклоњена.

***8.4.2.) 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;***

#### **Мере исправљања тачка 8.4.2.):**

У 2021. години отклоњена је наведена неправилност а као доказ мере исправљања, достављена је комплетну документацију за попис за 2021. годину.

#### **Докази 8.4.2.):**

Документација за попис 2021. године

#### **Оцена мере исправљања тачка 8.4.2.);**

Неправилност је у **потпуности** отклоњена.

***8.4.3.) 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;***

#### **Мере исправљања тачка 8.4.3.):**

У 2021. години отклоњена је наведена неправилност а као доказ мере исправљања, достављена је комплетну документацију за попис за 2021. годину.

#### **Докази тачка 8.4.3.):**

1. Документација за попис 2021. године.

**Оцена мере исправљања тачка 8.4.3.);**

Неправилност је у **потпуности** отклоњена.

**8.4.4.) 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;**

**Мере исправљања тачка 8.4.4.):**

У 2021. години отклоњена је наведена неправилност а као доказ мере исправљања, достављена је комплетну документацију за попис за 2021. годину.

**Докази тачка 8.4.4.):**

1. Документација за попис 2021. године.
2. Реверси за 2021. годину.

**Оцена мере исправљања тачка 8.4.4.);**

Неправилност је у **потпуности** отклоњена.

**(8.5.) 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.

**Мере исправљања тачка 8.5:**

Фонд за развој је укинут.

**Докази 8.5.:**

Одлука о укидању Фонда.

**Оцена мере исправљања тачка 8.5.);**

Неправилност **Није примењиво**