



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



**Број 400-944/2022-04/24**  
**Београд, 10. новембар 2022. године**

## **Мисија**

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

<sup>1</sup>Насловна слика преузета са странице <http://sajt.razanj.org>

**Листа скраћеница:**

**ДРИ – Државна ревизорска институција**

**Закон о ДРИ – Закон о Државној ревизорској институцији**

## 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 ревизије. У поступку процене ризика утврђено је да Општина Ражањ није отклонила откривене неправилности на одговарајући начин, због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

## Шта смо препоручили?

**За уређење области које су биле предмет ревизије дали смо осам препорука усмерених на: правилно и свеобухватно евидентирање земљишта; преузимање обавеза и извршење расхода у складу са законским прописима; набавку добара у поступку јавне набавке; обезбеђење валидне документације за расходе из буџета; преузимање обавеза и извршење расхода на основу писаног уговора уз обезбеђење конкуренције; унапређење система интерне контроле; успостављање интерне ревизије и попис имовине и обавеза.**

## Резиме

Од 14 неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ражањ за 2017. годину, општина Ражањ је отклонила пет неправилности, седам је делимично отклонила, док две неправилности није отклонила.

### Отклоњене неправилности:

- успостављена је евиденција потраживања;
- правилно је исказана вредност нефинансијске имовине и капитала правилном економском класификацијом издатака за нефинансијску имовину;
- правилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи и издаци на прописаним економским класификацијама;
- правилно је извршена консолидација позиција Биланса стања и
- отклоњени су недостаци у припреми и доношењу буџета.

### Делимично отклоњене неправилности:

- преузете су обавезе и извршени расходи за плате у износу од 55 хиљада динара по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима;
- преузете су обавезе и извршени расходи у износу од 137 хиљада динара по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима;
- преузете су обавезе и извршени расходи у износу од 249 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке;
- преузете су обавезе и извршени расходи у износу од 218 хиљада динара без валидне (веродостојне) документације;
- преузете су обавезе и извршени расходи у износу од 1,09 милиона динара без закључених уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене;
- недостаци у систему финансијског управљања и контроле и
- неправилности у спровођењу пописа.

### Неправилности које нису отклоњене:

- није евидентирана целокупна нефинансијска имовина – земљиште и
- није успостављена интерна ревизија.

## **САДРЖАЈ**

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	6
1. Мере исправљања неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје.....	6
1.1. Општина Ражањ је отклонила четири неправилности у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје.....	6
1.2 Општина Ражањ није отклонила једну неправилност у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје.....	8
2. Мере исправљања неправилности које се односе на правилност пословања.....	9
2.1 Општина Ражањ је отклонила једну неправилност у делу који се односи на правилност пословања.....	9
2.2 Општина Ражањ је делимично отклонила седам неправилности у делу који се односи на правилност пословања.....	10
2.3 Општина Ражањ није отклонила једну неправилност у делу који се односи на правилност пословања.....	19
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА.....	20
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	22
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	24
1. Предмет ревизије.....	24
2. Ревидирани период пословања.....	24
3. Информације о субјекту ревизије.....	24
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	26
5. Критеријуми.....	27
6. Методологија рада.....	28
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији.....	28
V Прилози.....	29
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.....	30
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије.....	33
Прилог 3 – Мере исправљања неправилности откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ражањ за 2017. годину у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје.....	34
Прилог 4 – Мере исправљања неправилности откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ражањ за 2017. годину у делу који се односи на правилност пословања.....	40
Прилог 5 – Друга питања у поступку ревизије.....	70

## **I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ**

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

#### **1.1. Општина Ражањ је отклонила четири неправилности у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје**

##### ***1.1.1. Предшколска установа „Лептирићи” Ражањ је успоставила поуздану евиденцију потраживања***

У претходној ревизији утврђено је да Предшколска установа „Лептирићи”, због неиздавања рачуна за услуге целодневног и полудневног боравка деце у предшколској установи, коју плаћају родитељи, није успоставила поуздану евиденцију потраживања од родитеља за пружене услуге целодневног и полудневног боравка деце у предшколској установи.

Предшколска установа „Лептирићи” је успоставила евиденцију потраживања од родитеља, издавањем рачуна родитељима за боравак деце, евидентирањем рачуна и уплата родитеља и усаглашавањем стања са родитељима.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (*поднаслов 3.1 Непоуздана евиденција потраживања*).

##### ***1.1.2. Општина Ражањ је правилно исказала нефинансијску имовину и капитал правилним евидентирањем издатака за нефинансијску имовину на прописаним економским класификацијама***

У претходној ревизији утврђено је да су, због погрешне економске класификације издатака као текућих расхода и неевидентирања издатака на прописаним контима класе 0 – Нефинансијска имовина и класе 3 – Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна пасива, мање исказани нефинансијска имовина и капитал у износу од 278 хиљада динара.

Општина Ражањ је отклонила неправилност, јер су Општинска управа, Предшколска установа „Лептирићи“ и Месна заједница Варош правилно исказале нефинансијску имовину и капитал правилним евидентирањем издатака за нефинансијску имовину на прописаним контима класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину, класе 000000 – Нефинансијска имовина и класе 300000 – Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна пасива.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (*поднаслов 3.2 Неправилна економска класификација издатака и мање исказана вредност нефинансијске имовине и капитала*).



***1.1.3. Општина Ражањ је правилно планирала, извршила, евидентирала и исказала расходе и издатке на прописаним економским класификацијама***

У претходној ревизији утврђено је да део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 20.232 хиљаде динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 20.232 хиљаде динара, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања општине Ражањ.

Општина Ражањ је отклонила неправилност, јер су Скупштина општине, Општинска управа, Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ, Дом културе Ражањ, Месна заједница Варош, Месна заједница Витошевац, Месна заједница Послон и Месна заједница Мађере правилно планирали, извршили, евидентирали и исказали расходе и издатке на прописаним економским класификацијама.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (*поднаслов 3.3 Неправилна економска класификација расхода и издатака*).

***1.1.4. Општина Ражањ је извршила правилну консолидацију позиција Биланса стања***

У претходној ревизији утврђено је да су због неправилног укључивања позиција Биланса стања Фонда за изградњу регионалног водовода са акумулације „Бован“, као индиректног буџетског корисника, који није у 2017. години имао статус индиректног буџетског корисника, у консолидованом Билансу стања општине Ражањ са стањем на дан 31. децембар 2017. године више исказани: зграде и грађевински објекти у износу од 35.434 хиљаде динара, разграничени расходи до једне године у износу од 256 хиљада динара, обавезе према добављачима у износу од 182 хиљаде динара, разграничени приходи и примања у износу од 3.392 хиљаде динара, потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 3.394 хиљаде динара и разграничени плаћени расходи и издаци у износу од 77 хиљада динара.

Општина Ражањ је извршила правилну консолидацију позиција Биланса стања директних и индиректних корисника буџета општине Ражањ са стањем на дан 31. децембар 2021. године.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (*поднаслов 3.4 Неправилна консолидација позиција Биланса стања*).

**1.2 Општина Ражањ није отклонила једну неправилност у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје**

***1.2.1 Општина Ражањ није отклонила утврђену неправилност која се односи на евидентирање нефинансијске имовине – земљишта***

У претходној ревизији утврђено је да у пословним књигама општине Ражањ није евидентирано пољопривредно земљиште укупне површине 91.033м<sup>2</sup>, шумско земљиште површине 17.194м<sup>2</sup> и грађевинско земљиште чија је површина 68.091м<sup>2</sup>, за које, у поступку ревизије, вредност није презентована.

Општина Ражањ у 2021. години није отклонила неправилност утврђену у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Ражањ за 2017. годину, јер није идентификовала, проценила и у пословним књигама, према веродостојним исправама, евидентирала целокупно земљиште, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (*поднаслов 3.5 Неевидентирана нефинансијска имовина*).



## **2. Мере исправљања неправилности које се односе на правилност пословања**

### **2.1 Општина Ражањ је отклонила једну неправилност у делу који се односи на правилност пословања**

#### ***2.1.1 Општина Ражањ је отклонила утврђене неправилности код припреме и доношења буџета***

У претходној ревизији утврђени су следећи недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету општине Ражањ за 2017. годину: 1) Нису поштовани рокови из буџетског календара за локалне власти, којим су прописани рокови за обављање појединих активности у поступку припреме и доношења буџета; 2) Општинска управа – Одељење за привреду и финансије Упутство за припрему буџета општине Ражањ за 2017. годину није доставила Председнику општине, као директном буџетском кориснику; 3) Општинска управа општине Ражањ – Одељење за привреду и финансије, као орган управе надлежан за финансије, није, након достављања Нацрта одлуке о буџету општине Ражањ за 2017. годину, истовремено упознало грађане са нацртом одлуке о буџету; 4) Буџет општине Ражањ за 2017. годину, у посебном делу, није у потпуности припреман на основу система јединствене буџетске класификације, јер: економска класификација расхода и издатака није у потпуности у складу са контним оквиром прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и није у потпуности поштована организациона класификација, јер су у Одлуци о буџету општине Ражањ за 2017. годину у разделу Скупштина општине планирана средства за суфинансирање пројеката медија од јавног интереса изван оквира надлежности Скупштине општине и у разделу Општинско веће и Председник општине планирана средства за трансфер Националној служби за запошљавање за спровођење мера активне политике запошљавања, изван оквира надлежности ових извршних органа општине.

Општина Ражањ је отклонила неправилности утврђене код припреме и доношења буџета, јер је приликом припреме и доношења буџета за 2021. годину поштовала рокове из буџетског календара за локалне власти, Упутство за припрему буџета општине Ражањ за 2021. годину достављено је свим директним буџетским корисницима и у прописаном року, грађани су упознати са нацртом одлуке о буџету за 2021. годину и буџет за 2021. годину је припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, уз поштовање економске и организационе класификације расхода и издатака.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 (*поднаслов 4.7 Неправилности у припреми и доношењу буџета*).

## **2.2 Општина Ражањ је делимично отклонила седам неправилности у делу који се односи на правилност пословања**

### **2.2.1 Општина Ражањ је делимично отклонила утврђену неправилност, која се односи на преузимање обавеза и извршавање расхода за плате по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима**

У претходној ревизији утврђено је да је општина Ражањ преузела обавезе и извршила расходе за: плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослене код директних и индиректних корисника буџетских средстава и постављених лица у органима општине Ражањ у износу од 1.261 хиљаде динара супротно важећим законским и другим прописима, од чега за плате, додатке и накнаде у износу од 1.070 хиљада динара и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 191 хиљаде динара и то:

- *Скупштина општине* у износу од 98 хиљада динара, од чега за плате, додатке и накнаде у износу од 85 хиљада динара и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 13 хиљада динара, за обрачун и исплату плате секретару Скупштине општине по коефицијенту 28,25 уместо 19,25, супротно Одлуци о радноправном статусу и коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица;

- *Општинска управа* у износу од 1.134 хиљаде динара, од чега за од чега за плате, додатке и накнаде у износу од 962 хиљаде динара и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 172 хиљаде динара, због неправилног обрачуна и исплате плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца самосталном саветнику, комуналним контролорима и помоћнику председника општине и

- *Предшколска установа „Лептирићи“* у износу од 29 хиљада динара, од чега за плате, додатке и накнаде у износу од 25 хиљада динара и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од четири хиљаде динара, за обрачун и исплату плате запосленом на пословима возача, због неоснованог повећања коефицијента.

Скупштина општине и Предшколска установа „Лептирићи“ су у 2021. години отклониле наведене неправилности у преузимању обавеза и извршавању расхода за плате. Општинска управа није отклонила део утврђене неправилности, јер је преузела обавезе и извршила расходе у износу 55 хиљада динара за плате за неосновано увећање коефицијента запосленом, што није у складу са чланом 5 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате именованих и постављених лица и запослених у државним органима и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

У поступку ревизије Општина Ражањ је отклонила наведену неправилност.

Више детаља у вези са предузетом мером дато је у Прилогу 2 – Предузете мере у поступку ревизије и Прилогу 4 (поднаслов 4.1 Преузимање обавеза и извршавање расхода за

плате по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима).

**2.2.2 Општина Ражањ је делимично отклонила утврђену неправилност, која се односи на преузимање обавеза и извршавање расхода по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима**

У претходној ревизији утврђено је да је општина Ражањ преузела обавезе и извршила расходе у износу од 7.199 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима и то:

- *Скупштина општине* у износу од 100 хиљада динара, од чега: 77 хиљада динара за исплату отпремнине због одласка у пензију секретара Скупштине општине и 23 хиљаде динара за исплату накнаде председнику и заменику председника Скупштине општине;

- *Општинска управа* у износу од 4.669 хиљада динара, од чега: 88 хиљада динара за исплату отпремнине због одласка у пензију запосленог у Општинској управи, 79 хиљада динара за исплате по уговору о делу из оквира делатности послодавца за послове службеника за јавне набавке, 2.500 хиљада динара за додељене субвенције јавном предузећу, чији је оснивач општина Ражањ, без предложеног посебног програма за доделу субвенције, 1.100 хиљада динара за дотације фудбалском клубу изнад максималног износа који се може доделити појединачној спортској организацији и 902 хиљаде динара за дотације Црвеном крсту Ражањ, без донетог годишњег програма рада и финансијског плана за 2017. годину;

- *Предшколска установа „Лептирићи“* Ражањ у износу од 180 хиљада динара за исплату јубиларних награда запосленима за године рада код свих послодаваца и

- *Дом културе Ражањ* у износу од 2.250 хиљада динара за дотације удружењима грађана, за чију је доделу надлежна општина Ражањ.

Скупштина општине, Предшколска установа „Лептирићи“ и Дом културе су у 2021. години отклонили наведене неправилности у преузимању обавеза и извршавању расхода по основама који нису у складу са законским и другим прописима. Општинска управа није отклонила део утврђене неправилности, јер је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 137 хиљада динара за дотације Црвеном крсту Ражањ, што није у складу са чланом 13 Закона о Црвеном крсту Србије и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 (поднаслов 4.2 Преузимање обавеза и извршавање расхода по

основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима).

**2.2.3 Општина Ражањ је делимично отклонила утврђену неправилност, која се односи на преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки**

У претходној ревизији утврђено је да је општина Ражањ преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 69.315 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то:

- без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 2.696 хиљада динара код Општинске управе за испоручену електричну енергију и

- без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки (покретање и спровођење поступка јавне набавке иако набавка није предвиђена у годишњем плану јавних набавки) у износу од 66.619 хиљада динара и то за: извођење грађевинских радова на санацији Основне школе „Иван Вушовић“ у Ражњу у износу од 17.489 хиљада динара, грађевинске радове на санацији објекта Дома здравља „Др Милорад Михајловић“ у Ражњу у износу од 25.829 хиљада динара, грађевинске радове на изградњи моста на општинском путу ОП бр. 139-19 (Светопетарски пут) преко Пардичке реке и регулација дела Пардичке реке у износу од 10.597 хиљада динара, грађевинске радове на регулацији дела корита Средње реке у Смиловцу у износу од 7.012 хиљада динара и грађевинске радове на изградњи пропуста на Ражањској реци на некатегорисаном путу који води од општинског пута бр. 139-13 према Варници у износу од 5.692 хиљаде динара. Код Предшколске установе уговори за набавку намирница за припремање хране су закључени са периодом важења у две буџетске године и плаћање се реализује у две буџетске године, а модели уговора не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Општина Ражањ је у 2021. години делимично отклонила неправилности које су утврђене у претходној ревизији, јер су Општинска управа и Предшколска установа спроводиле поступке јавних набавки уз поштовање законских процедура, али је Општинска управа преузела обавезе и извршила расходе за набавку електричне енергије за јавну расвету у износу од 249 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 51 Закона о јавним набавкама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 (поднаслов 4.3 *Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки*).

**2.2.4 Општина Ражањ је делимично отклонила утврђену неправилност, која се односи на преузимање обавеза и извршавање расхода без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени**

У претходној ревизији утврђено је да је општина Ражањ преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 2.191 хиљаде динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени и то:

- Општинска управа у износу од 2.123 хиљаде динара, од чега: 619 хиљада динара за одржавање рачунарске опреме, сервисирање рачунара и штампача, поправку даљинског надзора, услуге фото и видео монтаже, фотографисања на терену, израду промотивног спота, услуге правне помоћи, консултантске услуге, угоститељске услуге, 60 хиљада динара за испоруку и монтажу РГБ расвете, 270 хиљада динара за емитовање ТВ емисије за новембар/2017. године, 1.088 хиљада динара за услуге геронтодомаћица за помоћ у кући без доказа о месту, времену, врсти и обиму извршених услуга и спецификације истих и 86 хиљада динара за дотације Црвеном крсту Ражањ, без документације;
- Дом културе Ражањ у износу од 68 хиљада динара, од чега: 28 хиљада динара за преглед електричних инсталација у згради Дома културе Ражањ и 40 хиљада динара за услуге фотографисања и снимања, без доказа о времену, врсти и обиму извршених услуга и спецификације истих.

Установа Дом културе је у 2021. години отклонила утврђену неправилност. Општинска управа није отклонила део утврђене неправилности, јер је извршила расходе у износу од 218 хиљада динара за услуге одржавања рачунара, сервисирања рачунара и штампача, поправке даљинског надзора и расходе за консултантске услуге без валидне (веродостојне) документације, што није у складу са чланом 58 Закона о буџетском систему и чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 (поднаслов 4.4 *Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без валидне (веродостојне) документације*).

**2.2.5 Општина Ражањ је делимично отклонила утврђену неправилност, која се односи на преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без закључених**



**уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене**

У претходној ревизији утврђено је да је општина Ражањ преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 7.712 хиљада динара, без закључених уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да је приликом набавке добара, услуга и радова обезбеђивана конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене и то:

- *Скупштина општине* у износу од 683 хиљаде динара и то за: набавку хране и пића за општинску славу у износу од 145 хиљада динара, набавку хране и пића за потребе репрезентације у износу од 60 хиљада динара, набавку роковника и календара у износу од 217 хиљада динара и административни материјал у износу од 261 хиљаде динара;

- *Председник општине и Општинско веће* у износу од 93 хиљаде динара за набавку хране и пића за потребе репрезентације;

- *Општинска управа* у износу од 5.079 хиљада динара, и то за: енергетске услуге у износу од 425 хиљада динара, набавку огревног дрвета у износу од 48 хиљада динара, услуге фиксног телефона у износу од 26 хиљада динара, одржавање рачунарског система у износу од 49 хиљада динара, поправку аутомобила у износу од 483 хиљаде динара, материјал за саобраћај у износу од 314 хиљада динара, материјал за посебне намене у износу од 335 хиљада динара и осигурање имовине и лица у износу од 84 хиљаде динара;

- *Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ* у износу од 1.115 хиљада динара и то за: енергетске услуге у износу од 79 хиљада динара, набавку природног гаса у износу од 53 хиљаде динара, набавку алуминијумских комарника у износу од 120 хиљада динара, материјал за кречење у износу од 171 хиљаде динара, материјал за одржавање хигијене, угоститељство и хемијска средства у износу од 66 хиљада динара, куповину нафтних деривата путем дебитне картице у износу од 390 хиљада динара, израду пројекта стабилне инсталације за дојаву пожара у износу од 114 хиљада динара и набавку машине за сечење хлеба у износу од 122 хиљаде динара.

- *Дом културе Ражањ* у износу од 554 хиљаде динара за: набавку нафтних деривата у износу 100 хиљада динара, аудио и светлосно опремање у износу од 80 хиљада динара, сликарски материјал и платна у износу од 35 хиљада динара, набавку вина и хране за потребе репрезентације у износу од 104 хиљаде динара, израду сценографије у износу од осам хиљада динара, материјал за кречење у износу од 97 хиљада динара и набавку књига за библиотеку у износу од 62 хиљаде динара;

- *Месна заједница Варош* у износу од 98 хиљада динара за изведене радове на капели на сеоском гробљу;

- *Месна заједница Витошевац* у износу од 50 хиљада динара за куповину грађевинског материјала за уређење Дома културе и

- *Месна заједница Послон* у износу од 40 хиљада динара за изведене радове на уређењу капеле на сеоском гробљу.

Установа Дом културе, Месна заједница Варош, Месна заједница Витошевац и Месна заједница Послон су у 2021. години отклониле утврђену неправилност. Општина Ражањ у 2021. години није отклонила део утврђене неправилности јер је преузела обавезе и извршила расходе и то: Општинска управа у износу од 129 хиљада динара за електричну енергију за потребе општине и Предшколска установа „Лептирићи” у износу од укупно 957 хиљада динара, од чега за електричну енергију у износу од 435 хиљада динара, природни гас у износу од 309 хиљада динара и средства за хигијену у износу од 213 хиљада динара без закључених уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да је приликом набавке добара, услуга и радова обезбеђивана конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са чланом 27 став 2, члан 5 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 56 Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 (*поднаслов 4.5 Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без закључених уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене*).

#### ***2.2.6 Општина Ражањ је делимично отклонила утврђене неправилности које се односе на недостатке у систему финансијског управљања и контроле***

У претходној ревизији утврђено је да општина Ражањ није у потпуности успоставила 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.

Општина Ражањ је отклонила део утврђених неправилности у систему финансијског управљања и контроле, осим следећих неправилности: није донела одлуку о правобранилаштву и није успоставила Општинско правобранилаштво; не врши процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остваривање циљева корисника буџетских средстава (процена ризика) и контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво није анализирао и



ажурирала најмање једном годишње; није идентификовала, евидентирала и пописала имовину ради њене заштите од неовлашћене употребе, отуђења или губитка; није извршила сегрегацију дужности на пословима пријема, обраде, контроле и уноса података из пореских пријава и није прописала посебне елементе плана инспекцијског надзора за изворне јавне приходе општине Ражањ за 2021. годину.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 6).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 (*поднаслов 4.6 Недостаци у систему финансијског управљања и контроле*).

### ***2.2.7 Општина Ражањ је делимично отклонила утврђене неправилности које се односе на неправилности у спровођењу пописа***

У претходној ревизији утврђено је да су код корисника буџетских средстава општине Ражањ приликом спровођења пописа имовине и обавеза утврђени следећи недостаци и неправилности:

-Општинска управа: (1) Пописом није обухваћен попис зграда и грађевинских објеката, земљишта, домаћих акција и осталог капитала, новчаних средстава, потраживања и обавеза; (2) Комисија за попис није, пре почетка пописа, сачинила план рада по коме ће вршити попис; (3) Решење о именовању чланова комисије за попис и план рада нису пре почетка пописа достављени интерном ревизору; (4) Пописом није обухваћено уписивање у пописне листе натуралних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31.12.2017. године и свођење на стање на дан 31.12.2017. године, уношење књиговодственог натуралног стања имовине у пописне листе, утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, уношење цена пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине; (5) Готовина и хартије од вредности које се налазе на рачунима и депо рачунима нису пописане на основу извода о стању тих средстава на дан 31.12.2017. године; (6) Попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза није вршен према стању у пословним књигама и њихово усклађивање са дужницима и повериоцима није вршено најмање једном годишње и о томе не постоји веродостојна исправа и (7) Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, начин књижења и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

- Предшколска установа „Лептирићи“: (1) Комисија за попис није, пре почетка пописа, сачинила план рада по коме ће вршити попис; (2) Решење о именовању чланова комисије за попис и план рада нису пре почетка пописа достављени интерном ревизору; (3) Пописом сировина, материјала, сопствених полупроизвода, ситног инвентара, амбалаже, аутогума и готових производа није обухваћено утврђивање природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; (4) Попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза није вршен према стању у пословним књигама и њихово усклађивање са дужницима и повериоцима није вршено најмање једном годишње и о томе не постоји веродостојна исправа; (5) Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама, финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, потраживања и обавеза и остале имовине на дан 31.12.2017. године не садржи стварно и књиговодствено стање сировина, материјала, сопствених полупроизвода, ситног инвентара, амбалаже, аутогума и готових производа; евентуалне разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.); начин књижења и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

- Дом културе: (1) Комисија за попис није, пре почетка пописа, сачинила план рада по коме ће вршити попис; (2) Пописом није обухваћен попис зграда и грађевинских објеката, земљишта, новчаних средстава, потраживања и обавеза; (3) Решење о именовању чланова комисије за попис и план рада нису пре почетка пописа достављени интерном ревизору; (4) Пописом није обухваћено уписивање у пописне листе природних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31.12.2017. године и свођење на стање на дан 31.12.2017. године, уношење књиговодственог природног стања имовине у пописне листе, утврђивање природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, уношење цена пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине; (5) Готовина и хартије од вредности које се налазе на рачунима и депо рачунима нису пописане на основу извода о стању тих средстава на дан 31.12.2017. године; (6) Попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза није вршен према стању у пословним књигама и њихово усклађивање са дужницима и

повериоцима није вршено најмање једном годишње и о томе не постоји веродостојна исправа; (7) Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама, финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, потраживања и обавеза и остале имовине на дан 31.12.2017. године не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, начин књижења и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

Општина Ражањ је у 2021. години делимично отклонила утврђену неправилност, јер код:

- Општинске управе попис нефинансијске имовине није извршен бројањем, мерењем и сличним поступцима, већ је вршен на основу стања у књиговодственој евиденцији Општинске управе општине Ражањ и Извештај комисије за попис имовине и обавеза не садржи стварно стање имовине;
- Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ: Решењем о годишњем попису и образовању комисије за попис су одређени председник и чланови комисије за попис, а нису одређени заменик председника и заменици чланова комисије и Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама, финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, потраживања и обавеза и остале имовине на дан 31. децембра 2021. године не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза;
- Дома културе Ражањ: Решење о попису имовине и обавеза и образовању комисије за попис није донето најкасније до 1. децембра 2021. године; Решењем о попису имовине и обавеза и образовању комисије за попис су одређени председник и чланови комисије за попис, а нису одређени заменик председника и заменици чланова комисије и Извештај комисије за попис имовине и обавеза не садржи стварно стање пописане имовине.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 8).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 (поднаслов 4.9 Неправилности у спровођењу пописа).

**2.3 Општина Ражањ није отклонила једну неправилност у делу који се односи на правилност пословања**

**2.3.1 Општина Ражањ није успоставила интерну ревизију**

У претходној ревизији утврђено је да општина Ражањ није успоставила интерну ревизију.

Општина Ражањ није спроводила мере исправљања и није отклонила неправилност која се односи на успостављање интерне ревизије откривене ревизијом правилности пословања општине Ражањ за 2017. годину.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 7).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 (*поднаслов 4.8 Неуспостављање интерне ревизије*).

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

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

#### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>1</sup>**

1. Општина Ражањ је у 2021. години преузела обавезе и извршила расходе у износу од 55 хиљада динара код Општинске управе за плате по основама које нису у складу са важећим законским и другим прописима, за неосновано увећање коефицијента запосленом (Прилог 4 – Мере исправљања неправилности откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ражањ за 2017. годину у делу који се односи на правилност пословања);
2. Општина Ражањ је у 2021. години преузела обавезе и извршила расходе у износу од 137 хиљада динара код Општинске управе за исплате по основама које нису у складу са важећим законским и другим прописима, за дотације Црвеном крсту Ражањ, пренете из буџета општине без годишњег програма рада и финансијског плана (Прилог 4 – Мере исправљања неправилности откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ражањ за 2017. годину у делу који се односи на правилност пословања);
3. Општина Ражањ је у 2021. години преузела обавезе и извршила расходе у износу од 249 хиљада динара код Општинске управе без спроведеног поступка јавне набавке, за набавку електричне енергије за јавну освету (Прилог 4 – Мере исправљања неправилности откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ражањ за 2017. годину у делу који се односи на правилност пословања);
4. Општина Ражањ је у 2021. години преузела обавезе и извршила расходе у износу од 218 хиљада динара код Општинске управе без валидне (веродостојне) документације, за услуге одржавања рачунара, услуге сервисирања рачунара и штампача, услуге поправке даљинског надзора и за консултантске услуге на основу рачуна пружалаца услуга на којима нису наведене конкретне појединачне услуге која су пружене, обим пружених услуга, место и време извршења пружених услуга, уз које су достављани извештаји о пруженим услугама, али такође без ближег описа конкретне услуге и обима услуге (Прилог 4 – Мере исправљања неправилности откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ражањ за 2017. годину у делу који се односи на правилност пословања);
5. Општина Ражањ је у 2021. години преузела обавезе и извршила расходе у износу од 1.086 хиљада динара без закључених уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, и то код: Општинске управе за електричну енергију за потребе општине у износу од 129 хиљада динара и Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ за материјал за хигијену у износу од 213 хиљада динара, електричну енергију у износу од 435 хиљада динара и природни гас у износу од 309 хиљада динара (Прилог 4 – Мере исправљања неправилности откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ражањ за 2017. годину у делу који се односи на правилност пословања);

#### **ПРИОРИТЕТ 2<sup>2</sup>**

6. Општина Ражањ у 2021. години није спроводила мере исправљања и није отклонила неправилност која се односи на евидентирање нефинансијске имовине – земљишта откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Ражањ

---

<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

за 2017. годину, јер није идентификовала, проценила и у пословним књигама, према веродостојним исправама, евидентирала целокупно земљиште (Прилог 3 – Мере исправљања неправилности откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ражањ за 2017. годину у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје);

7. Општина Ражањ није у 2021. години спроводила мере исправљања и отклањања неправилности у систему финансијског управљања и контроле и то: није донела одлуку о правобранилаштву и није успоставила Општинско правобранилаштво; не врши процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остваривање циљева корисника буџетских средстава (процена ризика) и контроле, које служе за свођење ризика на прихватљив ниво, није анализирали и ажурирала најмање једном годишње; није идентификовала, евидентирала и пописала имовину ради њене заштите од неовлашћене употребе, отуђења или губитка; није извршила сегрегацију дужности на пословима пријема, обраде, контроле и уноса података из пореских пријава и није прописала посебне елементе плана инспекцијског надзора за изворне јавне приходе општине Ражањ за 2021. годину (Прилог 4 – Мере исправљања неправилности откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ражањ за 2017. годину у делу који се односи на правилност пословања);

8. Општина Ражањ није успоставила интерну ревизију и није отклонила неправилност откривену ревизијом правилности пословања општине Ражањ за 2017. годину (Прилог 4 – Мере исправљања неправилности откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ражањ за 2017. годину у делу који се односи на правилност пословања);

9. Код корисника буџетских средстава општине Ражањ, приликом спровођења пописа имовине и обавеза утврђени су следећи недостаци и неправилности и то: (1) Општинска управа: попис зграда, грађевинских објеката и земљишта није вршен бројањем, мерењем, проценом и сличним поступцима, ближим описивањем пописане имовине и уношењем тих података у пописне листе, већ је вршен на основу стања у књиговодственој евиденцији Општинске управе општине Ражањ и Извештај комисије за попис имовине и обавеза не садржи стварно стање имовине; (2) Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ: Решењем о годишњем попису и образовању комисије за попис су одређени председник и чланови комисије за попис, а нису одређени заменик председника и заменици чланова комисије и Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза и (3) Дом културе Ражањ: Решење о попису имовине и обавеза и образовању комисије за попис није донето најкасније до 1. децембра 2021. године; Решењем о попису имовине и обавеза и образовању комисије за попис су одређени председник и чланови комисије за попис, а нису одређени заменик председника и заменици чланова комисије и Извештај комисије за попис имовине и обавеза не садржи стварно стање пописане имовине (Прилог 4 – Мере исправљања неправилности откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ражањ за 2017. годину у делу који се односи на правилност пословања).

## **2. Резиме препорука**

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. Препоручујемо одговорним лицима општине Ражањ да обавезе преузимају и плаћање из буџета за дотације Црвеном крсту врше у складу са важећим законским и другим прописима (Прилог 4, Препорука број 2);

2. Препоручујемо одговорним лицима општине Ражањ да набавку добара – електричне енергије за јавну расвету врше у поступку јавне набавке (Прилог 4, Препорука број 3);



3. Препоручујемо одговорним лицима општине Ражањ да расходе из буџета за услуге одржавања рачунара, услуге сервисирања рачунара и штампача, услуге поправке даљинског надзора и консултантске услуге заснивају на рачуноводственој документацији и да књижења врше на основу валидне (веродостојне) документације (Прилог 4, Препорука број 4);

4. Препоручујемо одговорним лицима општине Ражањ да расходе за материјал за хигијену извршавају на основу закључених уговора и да преузимање обавеза и извршавање расхода за набавку добара – електричне енергије и природног гаса, за које не постоји обавеза спровођења поступка јавне набавке, обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене (Прилог 4, Препорука број 5);

## **ПРИОРИТЕТ 2**

5. Препоручујемо одговорним лицима општине Ражањ да идентификују, процене и у пословним књигама евидентирају целокупну нефинансијску имовину – земљиште (Прилог 3, Препорука број 1);

6. Препоручујемо одговорним лицима општине Ражањ да у циљу успостављања ефикасног система интерних контрола за обезбеђење разумног уверавања да ће донесени буџет и планиране активности бити остварени: донесу одлуку о правобранилаштву и успоставе Општинско правобранилаштво; врше процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остваривање циљева корисника буџетских средстава (процена ризика) и контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво анализирају и ажурирају најмање једном годишње; идентификују, евидентирају и попишу имовину ради њене заштите од неовлашћене употребе, отуђења или губитка; изврше сегрегацију дужности на пословима пријема, обраде, контроле и уноса података из пореских пријава и пропишу посебне елементе плана инспекцијског надзора за изворне јавне приходе општине Ражањ (Прилог 4, Препорука број 6);

7. Препоручујемо одговорним лицима општине Ражањ да успоставе интерну ревизију (Прилог 4, Препорука број 7) и

8. Препоручујемо одговорним лицима општине Ражањ да попис имовине и обавеза врше у складу са прописима (Прилог 4, Препорука број 8).

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

Општина Ражањ 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 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 Ражањ је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности, односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужна да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:



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

2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, општина Ражањ обавезна је 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.

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 истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране општине Ражањ, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе 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 поднесе 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 институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 став 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

**Генерални државни ревизор**

---

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

#### **IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ**

Ревизија је спроведена на основу члана 9 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији<sup>3</sup>, Програма ревизије за 2022. годину, Закључка о спровођењу ревизије број 400-944/2022-04/1 од 4. маја 2022. године и Закључка о измени Закључка о спровођењу ревизије број 400-944/2022-04/2 од 2. јуна 2022. године.

##### **1. Предмет ревизије**

Предмет ревизије је правилност пословања општине Ражањ, Трг Светог Саве број 33, која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ражањ за 2017. годину.

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

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

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

Општина Ражањ припада Нишавском округу. Налази се на раскршћу Балканске и Карпатске Србије и Великог и Јужног поморавља. Окружена је градом Крушевцем и општинама Алексинац, Соко Бања, Бољевац, Параћин и Ћићевац, са којима је повезују три регионална путна правца. Општина захвата површину од 289 км<sup>2</sup>, а саму површину сачињавају 23 насеља. Према попису из 2011. године, у општини је живело 9.150 становника.

Општина има својство правног лица. Седиште општине је у Ражњу, улица Трг Светог Саве број 33. Матични број је 07214740, а порески идентификациони број (ПИБ) је 102688303.

Према степену развијености, општина Ражањ је разврстана у четврту групу изразито недовољно развијених јединица локалних самоуправа, чији је степен развијености испод 60% републичког просека, према Закону о регионалном развоју и Уредби о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину.

Основни акт општине је Статут општине Ражањ, којим су уређена права и дужности општине Ражањ и начин њиховог остваривања, број одборника Скупштине општине Ражањ, организација и рад органа и служби, начин управљања грађана пословима из надлежности општине, услови за остваривање облика непосредне самоуправе, спровођење поступка јавне расправе приликом припреме општинских аката утврђених статутом, оснивање, начин избора органа и рад месне заједнице и других облика месне самоуправе, услови и облици остваривања сарадње и удруживања општине, заштита локалне самоуправе и друга питања од значаја за општину.

Органи општине су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинска управа и Општинско правобранилаштво.

Општина Ражањ, преко својих органа, доноси статут, буџет и завршни рачун, просторни и урбанистички план развоја општине, као и стратешке планове и програме локалног економског развоја; уређује и обезбеђује обављање и развој комуналних делатности, локални превоз, коришћење грађевинског земљишта и пословног простора; стара се о изградњи, реконструкцији, одржавању и коришћењу некатегорисаних и општинских путева, као и улица и других јавних објеката од општинског значаја; стара се о задовољавању потреба грађана у области просвете (предшколско васпитање и образовање и основно и средње образовање и васпитање), научноистраживачке и иновационе делатности, културе, здравствене и социјалне заштите, дечије заштите, спорта и физичке културе; обезбеђује остваривање посебних потреба особа са инвалидитетом и заштиту права осетљивих група; стара се о развоју и унапређењу туризма, занатства, угоститељства и трговине; доноси и реализује програме за подстицање локалног економског развоја, предузима активности за одржавање постојећих и привлачење

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018 – др. закон.

нових инвестиција и унапређује опште услове пословања; стара се о заштити животне средине, заштити од елементарних и других непогода, заштити културних добара од значаја за општину; стара се о заштити, уређењу и коришћењу пољопривредног земљишта и спроводи политику руралног развоја; стара се о остваривању, заштити и унапређењу људских и мањинских права, родној равноправности, као и о јавном информисању у општини; образује и уређује организацију и рад органа, организација и служби за потребе општине, организује службу правне помоћи грађанима и уређује организацију и рад мировних већа; утврђује симболе општине и њихову употребу; управља општинском имовином и утврђује стопе изворних прихода као и висину локалних такси; прописује прекршаје за повреде општинских прописа; обавља и друге послове од локалног значаја одређене законом, као и послове од непосредног интереса за грађане, у складу са Уставом, законом и статутом.

Скупштина општине је највиши орган општине који врши функцију локалне власти утврђене Уставом, законом и статутом. Скупштину општине чине одборници, које бирају грађани на непосредним изборима, тајним гласањем у складу са законом и статутом. Скупштина општине има 27 одборника. Организација и рад скупштине, начин остваривања права и дужности одборника, начин избора и рад органа Скупштине, као и друга питања од значаја за рад Скупштине општине уређена су Пословником Скупштине. Скупштина има председника. Председник Скупштине има заменика, који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. Скупштина има секретара који се стара о обављању стручних послова у вези са сазивањем и одржавањем седница Скупштине и њених радних тела и руководи административним пословима везаним за њихов рад.

Председника општине бира Скупштина, из реда одборника, на време од четири године, тајним гласањем, већином гласова од укупног броја одборника Скупштине општине. Председник општине има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. Председник општине и заменик Председника општине су на сталном раду у општини. Председник општине може да има једног помоћника, који обавља послове из појединих области (економски развој, урбанизам, примарна здравствена заштита, заштита животне средине, туризам, пољопривреда, комуналне делатности, развој месних заједница и друго).

Општинско веће има седам чланова и чине га Председник општине, заменик Председника општине и 5 чланова Општинског већа, које бира Скупштина на период од четири године, тајним гласањем, већином од укупног броја одборника. Председник општине је председник Општинског већа. Заменик Председника општине је члан Општинског већа по функцији. Чланови Општинског већа могу бити на сталном раду у општини.

Општинска управа образована је као јединствени орган. Прописима је уређено да радом Општинске управе руководи начелник, кога поставља Општинско веће, на основу јавног огласа, на пет година. Начелник Општинске управе може имати заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност.

Општина је оснивач:

- два јавна предузећа и то: Јавног предузећа „Комуналац“ Ражањ и Јавног предузећа „Путеви Ражањ“ Ражањ;

- три установе и то: Предшколска установа „Лептирићи“, Дом културе Ражањ са п.о. и Туристичка организација општине Ражањ и

- 23 месне заједнице.

У општини Ражањ постоје две основне школе и то: Основна школа „Иван Вушовић“ и Основна школа „Вук Караџић“ Витошевац Ражањ.

Због чињенице да се ревизија спроводи провером на бази узорака и да у систему интерне контроле и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

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

Ревизија је спроведена у просторијама општине Ражањ, у Ражњу, Трг Светог Саве број 33 и у просторијама Државне ревизорске институције у Нишу, улица Генерала Милојка Лешјанина број 19.

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, по свим материјално значајним питањима, са применљивим критеријумима.

Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Спровели смо процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима у спровођењу мера исправљања у областима у којима су откривене неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ражањ за 2017. годину, ради израде плана ревизије.

На основу процене ризика у спровођењу мера исправљања неправилности по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ражањ за 2017. годину, утврђено је да постоји ризик да откривене неправилности нису отклоњене на задовољавајући начин.

Ради остваривања циљева ревизије, а на основу процене ризика, спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са спровођењем мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ражањ за 2017. годину, у свим материјалним аспектима, усклађене са прописима који уређују области у којима су откривене неправилности.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

Извршена је ревизија консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ражањ за 2017. годину, о чему је сачињен Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ражањ за 2017. годину број 400-247/2018-04 од 6. септембра 2018. године и дато мишљење са резервом.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја. Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, у ком је приказао мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку извршени су преглед одазивног извештаја, оцена његове веродостојност и оцена да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У послеревизионом поступку оцењене су мере исправљања и то у: 1) ревизији финансијских извештаја: три мере као задовољавајуће и две предузете мере као делимично задовољавајуће и 2) ревизији правилности пословања: шест мера као задовољавајуће, две предузете мере као делимично задовољавајуће и једна мера као незадовољавајућа.

У ревизији правилности пословања која се спроводи, ревидирали смо спровођење мера које је субјект ревизије, општина Ражањ, требала предузети ради исправљања свих неправилности, односно извршена је ревизија спровођења предузетих мера исправљања неправилности које су у послеревизионом поступку оцењене као задовољавајуће, делимично задовољавајуће и као незадовољавајуће. Мере исправљања, које су у послеревизионом поступку оцењене као задовољавајуће, обухваћене су ревизијом правилности услед протеча времена.

## 5. Критеријуми

- Закон о Државној ревизорској институцији (члан 10),
- Закон о буџетском систему<sup>4</sup>,
- Закон о локалној самоуправи<sup>5</sup>,
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе<sup>6</sup>,
- Закон о раду<sup>7</sup>,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама<sup>8</sup>,
- Закон о јавним предузећима<sup>9</sup>,
- Закон о финансирању локалне самоуправе<sup>10</sup>,
- Закон о јавној својини<sup>11</sup>,
- Закон о јавним набавкама<sup>12</sup>,
- Закон о спорту<sup>13</sup>,
- Закон о удружењима<sup>14</sup>,
- Закон о култури<sup>15</sup>,
- Закон о Црвеном крсту Србије<sup>16</sup>,
- Уредба о буџетском рачуноводству<sup>17</sup>,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима<sup>18</sup>,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>19</sup>,
- Уредба о критеријумима за разврставање радних места и мерилима за опис радних места службеника у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе<sup>20</sup>,
- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година<sup>21</sup>,
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>22</sup>,

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“ бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015-др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020 и 118/2021.

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“ бр. 129/2007, 83/2014 – др. закон, 101/2016 – др. закон, 47/2018 и 111/2021 – др. закон

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, бр. 21/2016, 113/2017, 95/2018 и 113/2017 – др. закон

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 – одлука УС, 113/2017 и 95/2018 – аутентично тумачење

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“ бр. 34/2001, 62/2006-др.закон, 63/2006-испр.др.закон, 116/2018-др.закон, 92/2011, 99/2011-др.закон, 10/2013, 55/2013, 99/2014, 21/2016-др. закон.

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“ бр. 15/2016 и 88/2019

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“ бр. 62/2006, 47/2011, 93/2012, 99/2013-усклађени дин.изн., 125/2014-усклађени дин.изн., 95/2015-усклађени дин.изн., 83/2016, 91/2016-усклађени дин.изн., 104/2016-др.закон, 96/2017-усклађени дин.изд., 89/2018-усклађени дин.изн., 95/2018-др.закон, 86/2019-усклађени дин.изн., 126/2020-усклађени дин.изн., 99/2021-усклађени дин.изн. и 111/2021-др.закон.

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“ бр. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016-др.закон, 108/2016, 113/2017, 95/2018 и 153/2020.

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“ бр. 91/2019.

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“ бр. 10/2016.

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“ бр. 51/2009, 99-2011-др.закони и 44/2018-др. закон.

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“ бр. 72/20019, 13/2016, 30/2016-испр., 6/2020, 47/2021 и 78/2021.

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“ бр. 107/2005.

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“ бр. 125/2003, 12/2006 и 27/2020.

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“ бр. 44/2008-пречишћен текст, 2/2012, 113/2017-др.закон, 23/2018, 95/2018-др.закон, 86/2019-др.закон, 157/2020-др.закон, 123/2021-др.закон.

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“ бр. 44/2001, ... 123/2021-др.закон.

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“ бр. 88/2016, 113/2017-др.закон, 95/2018-др.закон, 86/2019-др.закон, 157/2020-др.закон, 123/2021-др.закон.

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“ бр. 21/2014 и 18/2019.

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“ бр. 16/2016, 49/2016, 107/2016, 46/2017, 114/2017, 20/2018, 36/2018, 93/2018, 104/2018, 14/2019, 33/2019, 68/2019, 84/2019, 151/2020, 19/2021, 66/2021 и 130/2021.

- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетским фондова<sup>23</sup>,
- Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>24</sup>,
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије<sup>25</sup>,
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>26</sup>,
- Одлука о буџету општине Ражањ за 2021. годину<sup>27</sup> и
- Интерна акта директних и индиректних буџетских корисника општине Ражањ.

## **6. Методологија рада**

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа, опшних и интерних аката који уређују области у којима су откривене неправилности у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Ражањ за 2017. годину;
- испитивање активности, одлука општине Ражањ у вези са спровођењем мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ражањ за 2017. годину,
- интервјуисање одговорних лица општине Ражањ.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима општине Ражањ 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”.

---

<sup>23</sup> „Службени гласник РС“ бр. 18/2015, 104/2018, 151/2020, 8/2021, 41/2021, 130/2021 и 17/2022.

<sup>24</sup> „Службени гласник РС“ бр. 33/2015 и 101/2018.

<sup>25</sup> „Службени гласник РС“ бр. 99/2011 и 106/2013.

<sup>26</sup> „Службени гласник РС“ бр. 99/2011 и 106/2013.

<sup>27</sup> „Службени лист општине Ражањ“ бр. 31/2020.



## **V Прилози**



## **Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија**

Према одредбама члана 80 Закона о буџетском систему, интерна финансијска контрола у јавном сектору 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.

### **1.1. Финансијско управљање и контрола**

Спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће буџетски корисници своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са важећим прописима; поузданим финансијским извештајима; ефикасним коришћењем средстава и заштитом средстава и података. Систем интерне контроле обухвата организациону структуру општинске управе и појединачне атрибуте свих запослених, укључујући њихов интегритет, етичност и стручност, управљање ризиком пословања, одговарајуће контролне активности, информационе и комуникационе системе на основу којих руководство доноси своје одлуке, које се даље преносе на запослене, као и редовно проверавање интерних контрола у циљу обезбеђивања њихове ефикасности.

Руководство општине одговорно је за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно 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 ефикасности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања система интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Финансијско управљање и контрола обухвата: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

#### **1.1.1 Контролно окружење**

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле општине. Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета запослених у Општинској управи и обухвата став, савесност и мере Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа, у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду Општинске управе. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру општине и одговарајуће субординације.

Утврђено је да су органи општине, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката. Поред Статута општине, Пословника Скупштине општине Ражањ и Пословника Општинског већа општине Ражањ, донесена су и следећа интерна акта:

- **Стратегије:** План развоја 2020-2027, Стратегија одрживог развоја општине Ражањ 2014-2023, Стратегија оживљавања, промовисања и одрживог коришћења културног наслеђа Ражња (Србија) и Бобовог Дола (Бугарска) 2021-2025, Стратегија заштите животне средине 2012-2022, Стратегија развоја социјалне заштите општине Ражањ 2019-2028;

- **Одлуке** (Одлука о буџету општине Ражањ за 2021. годину (са изменама и допунама), Одлука о Општинској управи општине Ражањ и друге);

- **Правилници** (Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Ражањ, Правилник о буџетском рачуноводству, Рачуноводствене политике буџета општине Ражањ, Правилник о платама постављених и запослених лица у Општинској управи општине Ражањ; Правилник о попису имовине и обавеза; Правилник о начину, поступку и критеријумима за доделу средстава из буџета општине Ражањ за подстицање програма од јавног интереса које реализују удружења; Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Ражањ; Правилник о службеним путовањима; Правилник о ближим условима за спровођење континуиране едукације за запослене у државним органима, изабрана и постављена лица у државним органима и други);

- **Упутства** (Упутство о раду трезора општине Ражањ) и

- **Кодекси** (Кодекс понашања службеника и намештеника општине Ражањ, Етички кодекс функционера локалне самоуправе).

Позитиван став руководства према интерној контроли може у значајној мери да подстиче њено функционисање и ефикасност и зато га треба стално афирмисати, дизајнирати и испољавати. Став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утичу на ефикасност, а испољава се кроз одговорност, дисциплину, самопоуздање и ефикасност. Начин на који руководство врши делегирање овлашћења и одговорности запослених за предвиђене послове, распоред тих овлашћења и извештавање, обезбеђење ресурса и одговарајућих политика које се односе на потребна знања, вештине и искуства одговорних лица и лица на кључним радним местима, одговарајуће информисање и комуницирање са запосленима, како би они разумели своје појединачне обавезе, као и своју одговорност у извршавању тих обавеза, представља веома сложен и одговоран задатак, који треба дефинисати у писаном облику.

Организациона структура представља унутрашњи оквир општине у коме се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају, као средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева и извршавању донетог буџета. Функционална и ефикасна организациона структура подразумева: јасну одређеност организационих јединица и утврђене односе између њих, прецизно дефинисање кључних области овлашћења и одговорности, прецизно одређен ниво на коме се утврђују политике и поступци, одговарајуће линије и нивое извештавања, као и повремено утврђивање адекватности организационе структуре. Руководство је утврдило организациону структуру према величини, надлежности, делатности, сложености у раду, броју запослених и другим критеријумима.

Општинска управа општине Ражањ образована је као јединствени орган. У Општинској управи општине Ражањ образована су два одељења: Одељење за друштвене делатности, општу управу, правне и заједничке послове и Одељење за привреду и финансије и четири посебне организационе јединице: службе и то: Служба за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода, Служба за јавне набавке, Служба за скупштинске послове и Кабинет председника општине.

Законом о локалној самоуправи, Статутом општине Ражањ, Одлуком о Општинској управи општине Ражањ и Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Ражањ прописано је да Општинском управом, као јединственим органом, руководи начелник. Општинска управа општине Ражањ нема начелника Општинске управе од 9. јуна 2020. године, што је више објашњено у Прилогу 4 – поднаслов 4.6 Недостаци у систему финансијског управљања и контроле.

Надлежност, унутрашња организација, начин руковођења као и друга питања од значаја за рад и организацију Општинске управе општине Ражањ уређени су Одлуком о Општинској управи општине Ражањ, коју је донела Скупштина општине Ражањ.

Општина Ражањ није донела Одлуку о Општинском правобранилаштву општине Ражањ, а Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Ражањ, систематизовани су послови општинског правобраниоца са једним извршиоцем, за послове правне заштите имовинско – правних интереса општине Ражањ.

## **1.2 Интерна ревизија**

Чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописана је обавеза корисника јавних средстава да успоставе интерну ревизију.

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Ражањ број 11-2/21-01 од 29. јануара 2021. године, у глави IV Послови интерног ревизора систематизовани су послови интерног ревизора, а радно место интерног ревизора није попуњено, јер општина Ражањ није успоставила интерну ревизију.

Неправилност и препорука су дати у Прилогу 4 – Мере исправљања неправилности откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Ражањ за 2017. годину у делу који се односи на правилност пословања (поднаслов 4.8 Неуспостављање интерне ревизије).

## **Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије**

1) У 2022. години, Општинско веће је усвојило Четврту измену и допуну Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Ражањ број 11-7/22-01 од 19. маја 2022. године. Наведеним Правилником брисано је радно место „Послови комуналне милиције“ и додато је радно место „Послови извршења решења“ у Одељењу за друштвене делатности, општу управу, правне и заједничке послове – Одсеку за инспекцијске послове“. У складу са наведеним Правилником, вршилац дужности начелника Општинске управе општине Ражањ донео је Решење број 110-70/22-02 од 1. јуна 2022. године којим је запосленом на пословима извршења решења утврђен коефицијент за обрачун плате 10,05, без увећања од 10%. На основу наведеног Решења извршен је обрачун и исплата плате запосленом за јун 2022. године.

2) Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ је, у 2022. години, донела Правилник о ближем уређивању поступка набавки у Предшколској установи „Лептирићи“ Ражањ број 263 од 12. августа 2022. године.

### **Прилог 3 – Мере исправљања неправилности откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ражањ за 2017. годину у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје**

#### **3.1 Непоуздана евиденција потраживања**

**Откривена неправилност у извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Ражањ за 2017. годину**

Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ, због издавања рачуна за услуге целодневног и полудневног боравак деце у предшколској установи, коју плаћају родитељи, није успоставила поуздану евиденцију потраживања од родитеља за пружене услуге целодневног и полудневног боравак деце у предшколској установи.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

#### **Поступање Општине Ражањ у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ је предузела и спроводи мере исправљања утврђене неправилности, тако што издаје рачуне родитељима за услуге целодневног и полудневног боравак деце у предшколској установи. Родитељи уплаћују накнаду за боравак деце на уплатни рачун 840-742156843-52 – Приходи остварени на основу пружања услуга боравак деце у предшколским установама у корист нивоа општина. Како би установа могла да прати остварење ових прихода, односно измирење обавеза родитеља по наведеном основу, изводи о оствареним уплатама овог прихода на прописан рачун за уплату јавних прихода достављају се предшколској установи. Одељење за буџет и финансије Општинске управе општине Ражањ прати уплате и преноси средства Предшколској установи на основу поднетих захтева Одељењу за буџет и финансије и уз одговарајућу документацију.

По препоруци која се односи на синтетички конто 122100 – Потраживања од родитеља и других физичких лица, предузете су следеће мере: рачуни за боравак деце у вртићу израђују се појединачно, постоји збирна спецификација и заводе се у књигу излазних фактура, и исти се евидентирају на аналитичким картицама за сваког корисника услуга, које се воде у слободним листовима, као и у главној књизи. Извршено је усаглашавање потраживања са купцима – родитељима са стањем на дан 31. децембар 2021. године, а на рачунима за сваки месец наведен је износ претходног дуга, тако да се сваког месеца, приликом преузимања рачуна, врши усаглашавање стања са купцима – родитељима.

На овај начин успостављена је евиденција потраживања од родитеља за пружене услуге целодневног и полудневног боравак деце у предшколској установи.

**Налаз:** Општина Ражањ је отклонила неправилност, која се односи на непоуздану евиденцију потраживања. Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ је у 2021. години спроводила мере исправљања неправилности која се односи на непоуздану евиденцију потраживања од родитеља, тако што је издавала рачуне за боравак деце, евидентирала појединачна задужења и уплате купаца – родитеља у помоћној књизи купаца, коју води у слободним листовима, као и у главној књизи и вршила усаглашавање стања дуговања са родитељима.

#### **3.2 Неправилна економска класификација издатака и мање исказана вредност нефинансијске имовине и капитала**

**Откривена неправилност у извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Ражањ за 2017. годину**

Због погрешне економске класификације издатака као текућих расхода и неевидентирања издатака на прописаним контима класе 0 – Нефинансијска имовина и класе 3 – Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција, мање су исказани нефинансијска имовина и капитал у износу од 278.000 динара и то код:

- 1) Општинске управе за испоруку, монтажу и уградњу РГБ расвете на предњој фасади зграде општине Ражањ;
- 2) Предшколске установе „Лептирићи“ за набавку алуминијумских комарника и металне капије;
- 3) МЗ Варош за извођење радова око капеле на сеоском гробљу.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

#### **Поступање Општине Ражањ у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

1) Општинска управа општине Ражањ је у 2021. години правилно планирала, извршавала и евидентирала издатке на прописаним контима класе 0 – Нефинансијска имовина и класе 3 – Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција и 3 и правилно исказала нефинансијску имовину и капитал. Расходи за текуће одржавање планирани су на економској класификацији 425000 – Текуће поправке и одржавање, а улагања у основна средства (опрема) на групи конта 512000 – Опрема.

2) Предшколска установа „Лептирићи“ у 2021. години није имала издатке за капитално одржавање зграда и грађевинских објеката, јер се објекти воде у пословним књигама Општинске управе и све инвестиције се финансирају са апропријација Општинске управе општине Ражањ. Са апропријација Предшколске установе „Лептирићи“ финансирају се само радови на текућим поправкама и одржавању објеката, као и набавка материјала за одржавање објеката.

3) МЗ Варош у 2021. години није имала расходе за набавку материјала и текуће поправке и одржавање зграда, нити издатке за нефинансијску имовину.

**Налаз:** Општина Ражањ (Општинска управа, Предшколска установа „Лептирићи“ и Месна заједница Варош) је у 2021. години спроводила мере исправљања и отклонила неправилност која се односи на неправилну економску класификацију издатака и мање исказану вредност нефинансијске имовине и капитала откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Ражањ за 2017. годину.

### **3.3. Неправилна економска класификација расхода и издатака**

#### **Откривена неправилност у извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Ражањ за 2017. годину**

Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 20.232.000 динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 20.232.000 динара, чији се ефектни нису одразили на коначан резултат пословања општине Ражањ и то код:

- 1) Скупштине општине за:
  - (1) Расходе за накнаде председника и заменика председника Скупштине општине Ражањ на групи конта 417000 – Посланички додатак уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору и
  - (2) Расходе за суфинансирање пројеката медија од јавног интереса на групи 481000 – Дотације невладиним организацијама уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору;
- 2) Општинске управе за:



(1) Расходе за одржавање путних прелаза на локалним и некатегорисаним путевима на групи конта 421000 – Стални трошкови уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање;

(2) Расходе за услуге сервисирања рачунара и штампача на групи конта 423000 – Услуге по уговору уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање;

(3) Расходе за поправке рачунарског система за даљински надзор на групи конта 423000 – Услуге по уговору уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање;

(4) Расходе за услугу вршења стручног надзора на путним прелизима на локалним и некатегорисаним путевима на групи конта 423000 – Услуге по уговору уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање;

(5) Расходе за услугу вршења стручног надзора на одржавању путева и улица у летњем и зимском периоду на групи конта 423000 – Услуге по уговору уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање;

(6) Расходе за редовно одржавање локалних путева, улица и јавних површина на територији општине Ражањ на групи конта 423000 – Услуге по уговору уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање;

(7) Расходе за редовно одржавање система јавне расвете не територији општине Ражањ на групи конта 423000 – Услуге по уговору уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање;

(8) Расходе за пружање услуге Помоћ у кући – геронтодомаћице на групи конта 424000 – Специјализоване услуге уместо на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета;

(9) Издатак за испоруку, монтажу и уградњу РГБ расвете на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање уместо на групи конта 512000 – Машине и опрема;

(10) Расходе за набавку садног материјала по програму мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Ражањ за 2017. годину на групи конта 426000 – Материјал уместо на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и

(11) Расходе за куповину материјала за текуће поправке и одржавање (грађевински и водоводни материјал, алуминијумска врата) на групи конта 426000 – Материјал уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање;

3) Предшколске установе “Лептирићи” за:

(1) Расходе за котизацију на групи конта 422000 – Трошкови путовања уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору;

(2) Издатак за набавку алуминијумског комарника и металне капије на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање уместо на групи конта 512000 – Машине и опрема;

4) Дома културе за:

(1) Расходе за услугу фотографисања и снимања на групи конта 424000 – Специјализоване услуге уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору;

(2) Расходе за набавку средстава репрезентације – хране и вина на групи конта 424000 – Специјализоване услуге уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору;

(3) Расходе за услугу припреме и вођења програма на групи конта 424000 – Специјализоване услуге уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору и

(4) Расходе за набавку сликарског материјала и платна на групи конта 424000 – Специјализоване услуге уместо на групи конта 426000 – Материјал.

5) Месне заједнице и то:

(1) Месна заједница Варош за издатке за материјал за извођење радова око капеле на сеоском гробљу на групи конта 426000 – Материјал уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти;



(2) Месна заједница Витошевац за расходе за набавку грађевинског материјала за уређење Дома културе на групи конта 426000 – Материјал уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање;

(3) Месна заједница Послон за расходе за набавку материјала за уређење капеле на сеоском гробљу на групи конта 426000 – Материјал уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање и

(4) Месна заједница Мађере за расходе за електричну енергију и камату по закључку извршитеља на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова уместо на групи конта 421000 – Стални трошкови.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

### **Поступање Општине Ражањ у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

1) Скупштина општине Ражањ је правилно планирала и евидентирала расходе за накнаде председника Скупштине општине и заменика председника Скупштине општине на групи конта 423000 – Услуге по уговору. Расходи за суфинансирање пројеката медија од јавног интереса планирани су и извршавани са раздела Општинске управе, са групе конта 423000 – Услуге по уговору.

2) Општинска управа је правилно планирала и евидентирала расходе и издатке на прописаним економским класификацијама и то расходе за: одржавање путних прелаза на локалним и некатегорисаним путевима, услуге сервисирања рачунара и штампача поправке рачунарског система за даљински надзор, услугу вршења стручног надзора на путним прелазима на локалним и некатегорисаним путевима, услугу вршења стручног надзора на одржавању путева и улица у летњем и зимском периоду, редовно одржавање локалних путева, улица и јавних површина на територији општине Ражањ и расходе за редовно одржавање система јавне расвете на територији општине Ражањ на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање; расходе за пружање услуге Помоћ у кући – геронтодомаћице на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета; расходе за текуће поправке и одржавање на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, а издатке за капитална улагања на контима категорије 510000 – Основна средства; расходе за субвенције пољопривредницима по програму мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Ражањ на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама; расходе за набавку материјала за текуће поправке и одржавање (грађевински материјал) на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање.

3) Предшколска установа “Лептирићи” је правилно планирала и евидентирала расходе за котизацију за семинаре на групи конта 423000 – Услуге по уговору. Предшколска установа „Лептирићи“ у 2021. години није имала издатке за капитално одржавање зграда и грађевинских објеката, јер се објекти воде у пословним књигама Општинске управе и све инвестиције се финансирају са апропријација Општинске управе општине Ражањ. Са апропријација Предшколске установе „Лептирићи“ финансирају се само радови на текућим поправкама и одржавању објеката, као и набавка материјала за одржавање објеката.

4) Дом културе Ражањ је правилно планирао и евидентирао расходе на прописаним економским класификацијама и то расходе за: услуге фотографисања и снимања, набавку средстава репрезентације (хране и пића) и услугу припреме и вођења програма на групи конта 423000 – Услуге по уговору, а расходе за набавку сликарског материјала на групи конта 426000 – Материјал.

5) Месна заједница Варош у 2021. години није имала расходе за набавку материјала и текуће поправке и одржавање зграда, нити издатке за нефинансијску имовину. Месна заједница Послон у 2021. години није имала расходе за набавку материјала и текуће поправке и одржавање. Месна заједница Витошевац је у 2021. години расходе за набавку материјала за

текуће поправке и одржавање просторија Месне заједнице правилно планирала и евидентирала на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање. Месна заједница Мађере је у 2021. години правилно планирала и евидентирала расходе за електричну енергију на групи конта 421000 – Стални трошкови.

**Налаз:** Општина Ражањ (Скупштина општине, Општинска управа, Предшколска установа „Лептирићи”, Дом културе, МЗ Варош, МЗ Витошевац, МЗ Послон и МЗ Мађере) је у 2021. години спроводила мере исправљања и отклонила неправилност откривену у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Ражањ за 2017. годину, која се односи на неправилну економску класификацију расхода и издатака.

### **3.4 Неправилна консолидација позиција Биланса стања**

#### **Откривена неправилност у извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Ражањ за 2017. годину**

Због неправилног укључивања позиција Биланса стања Фонда за изградњу регионалног водовода са акумулације „Бован“, као индиректног буџетског корисника, који није у 2017. години имао статус индиректног буџетског корисника, у консолидованом Билансу стања општине Ражањ са стањем на дан 31. децембар 2017. године више су исказани: зграде и грађевински објекти у износу од 35.434.000 динара, разграничени расходи до једне године у износу од 256.000 динара, обавезе према добављачима у износу од 182.000 динара, разграничени приходи и примања у износу од 3.392.000 динара, потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 3.394.000 динара и разграничени плаћени расходи и издаци у износу од 77.000 динара.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа, јер је ова неправилност могла бити отклоњена тек приликом израде сета финансијских извештаја, који, између осталих, укључују и Консолидовани Биланс стања са стањем на дан 31. децембар 2018. године, са оквирним роком израде до средине јуна 2019. године.

#### **Поступање Општине Ражањ у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Позиције Биланса стања Фонда за изградњу регионалног водовода са акумулације „Бован“ не укључују се у консолидовани Биланс стања општине Ражањ, почев од израде извештаја са стањем на дан 31. децембар 2017. године

Општина Ражањ је приликом израде консолидованих извештаја завршног рачуна буџета општине за 2021. годину извршила правилну консолидацију позиција образаца Биланса стања на дан 31. децембар 2021. године директних и индиректних корисника буџета општине Ражањ. Консолидовани Биланс стања општине Ражањ на дан 31. децембар 2021. године приказује стање имовине, обавеза и капитала директних и индиректних корисника буџета општине Ражањ и то: Скупштине општине, Председника општине, Општинског већа, Општинске управе, Предшколске установе „Лептирићи“, Дома културе Ражањ, Туристичке организације општине Ражањ и 23 месне заједнице.

**Налаз:** Општина Ражањ је отклонила неправилност која се односи на неправилну консолидацију позиција Биланса стања, откривену у ревизији консолидованих финансијских извештаја буџета општине Ражањ за 2017. годину.

### **3.5 Неевидентирана нефинансијска имовина**

#### **Откривена неправилност у извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Ражањ за 2017. годину**

У пословним књигама општине Ражањ није евидентирано пољопривредно земљиште укупне површине 91.033м<sup>2</sup>, шумско земљиште површине 17.194м<sup>2</sup> и грађевинско земљиште чија је површина 68.091м<sup>2</sup>, за које нам у поступку ревизије вредност није презентована.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа, јер је општина Ражањ отпочела активности на евидентирању земљишта у јавној својини општине Ражањ, али исте нису и окончане у потпуности.

#### **Поступање Општине Ражањ у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Општина Ражањ није у 2021. години спроводила мере на отклањању неправилности утврђене у ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2017. годину која се односи на неевидентирање нефинансијске имовине – земљишта у својим пословним књигама.

У 2018. години Општинска управа општине Ражањ је започела са поступком идентификације непокретности – земљишта и са преносом грађевинског земљишта из пословних књига индиректних корисника буџета у пословне књиге Општинске управе. Током 2019, 2020 и 2021. године није се наставило са започетим поступцима идентификације и евидентирања земљишта, већ је у пословним књигама Општинске управе евидентирано само земљиште које је набављено у наведеним годинама. У 2020 и 2021. години вршено је отуђење грађевинског земљишта путем продаје, а које није евидентирано у пословним књигама, већ је приликом продаје земљишта истовремено евидентирана пословна промена набавке и продаје земљишта. У помоћној књизи основних средстава води се 86 јединица непокретности – земљишта, од којих се 12 јединица воде само вредносно и није могуће идентификовати њихову површину, а 74 јединице земљишта чине површину од 147.252 м<sup>2</sup>. Према стању из евиденције Одсека за имовинско правне послове Одељења за друштвене делатности, општу управу, правне и заједничке послове Општинске управе општине Ражањ, општина Ражањ располаже са 5.026.612 м<sup>2</sup> земљишта, док је према стању из евиденције Катастра непокретности Републичког геодетског завода општина Ражањ власник и корисник најмање 5.444.484 м<sup>2</sup> земљишта.

**Откривена неправилност:** Општина Ражањ у 2021. години није спроводила мере и није отклонила неправилност која се односи на евидентирање нефинансијске имовине – земљишта откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Ражањ за 2017. годину, јер није идентификовала, проценила и у пословним књигама, према веродостојним исправама, евидентирала целокупно земљиште, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препорука број 1:** Препоручујемо одговорним лицима општине Ражањ да идентификују, процене и у пословним књигама евидентирају целокупну нефинансијску имовину – земљиште.

## **Прилог 4 – Мере исправљања неправилности откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ражањ за 2017. годину у делу који се односи на правилност пословања**

### **4.1 Преузимање обавеза и извршавање расхода за плате по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима**

#### **Откривене неправилности у извештају о ревизији правилности пословања општине Ражањ за 2017. годину**

Директни и индиректни корисници буџета општине Ражањ су преузели обавезе и извршили расходе за: плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослене код директних и индиректних корисника буџетских средстава и постављених лица у органима општине Ражањ у износу од 1.261.000 динара супротно важећим законским и другим прописима, од чега за плате, додатке и накнаде у износу од 1.070.000 динара и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 191.000 динара и то:

**1) Скупштина општине** у износу од 98.000 динара, од чега за плате, додатке и накнаде у износу од 85.000 динара и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 13.000 динара, за обрачун и исплату плате секретару Скупштине општине по коефицијенту 28,25 уместо 19,25, супротно Одлуци о радноправном статусу и коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица.

У току ревизије донета је, дана 29. марта 2018. године, од стране Скупштине општине Ражањ, Одлука о радноправном статусу и коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица број: 110 – 22/18 – 11 којом је извршено усклађивање са решењем којим је утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате секретару Скупштине општине Ражањ.

**2) Општинска управа** у износу од 1.134.000 динара, од чега за плате, додатке и накнаде у износу од 962.000 динара и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 172.000 динара, због неправилног обрачуна и исплате плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца самосталном саветнику, комуналним контролорима и помоћнику председника општине, и то:

(1) Општинска управа општине Ражањ је у 2017. години вршила обрачун и исплату плате за девет самосталних саветника, уместо за највише осам самосталних саветника, што је супротно члану 34. Уредбе о критеријумима за разврставање радних места и мерилима за опис радних места службеника у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, којим је прописано да се Правилником може одредити да на радним местима у звању самосталног саветника ради највише 20% службеника.

(2) Запосленом у Општинској управи општине Ражањ са половином радног времена на пословима планирања одбране и половином радног времена на пословима комуналног контролора и запосленом на пословима комуналног контролора, вршено је неосновано увећање коефицијента за 10% по основу рада на терену и повећаног ризика при обављању послова радног места, што је супротно члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

(3) Помоћнику председника општине Ражањ вршен је обрачун и исплата плате погрешном применом цене рада за запослене од 2.278,66 динара, уместо 2.089,53 динара за постављена лица, што је супротно Закључку Владе Републике Србије и члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе

на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

**3) Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ** у износу од 29.000 динара, од чега за плате, додатке и накнаде у износу од 25.000 динара и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 4.000 динара, за обрачун и исплату плате запосленом на пословима возача, због неоснованог повећања коефицијента, и то примењујући коефицијент 9,06 уместо 8,23, што је супротно члану 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

### **Поступање Општине Ражањ у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

**1) Скупштина општине Ражањ** донела је Одлуку о радноправном статусу и коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица број 110-22/18-11 од 29. марта 2018. године и Одлуку о допуни Одлуке о радноправном статусу и коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица број 110-167/19-11 од 30. августа 2019. године. Наведеном Одлуком је за исплату плата секретару Скупштине општине Ражањ одређен коефицијент за исплату зараде 28,25.

У 2021. години вршена је исплата плате секретару Скупштине општине по коефицијенту 28,25, на основу Решења о постављењу секретара Скупштине општине Ражањ број 013-125/20-11 од 20. августа 2020. године и Решења Комисије за административна питања, представке и жалбе број 112-116/20-11 од 17. септембра 2020. године.

### **2) Општинска управа**

(1) Општинско веће Општине Ражањ, на предлог вршиоца дужности начелника Општинске управе, усвојило је, дана 29. јануара 2021. године, Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи Општине Ражањ број 11-2/21-1 са изменама и допунама од 9. децембра 2021. године и 27. децембра 2021. године. Наведеним Правилником укупан број систематизованих службеника у Општинској управи је 43 и то један службеник на положају и 42 службеника на извршилачким радним местима. Истим Правилником систематизовано је седам радних места у звању самосталног саветника. У 2021. години вршен је обрачун и исплата зараде за седам самосталних саветника, што је у складу са чланом 34. Уредбе о критеријумима за разврставање радних места и мерилима за опис радних места службеника у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, којим је прописано да се Правилником може одредити да на радним местима у звању самосталног саветника ради највише 20% службеника.

(2) Запосленом у Општинској управи општине Ражањ на пословима планирања одбране вршена је исплата плате по коефицијенту 13,51 (9,91+3,60) на основу Решења број 112-72/21-02 од 9. фебруара 2021. године којим је утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате, без увећања од 10%.

У 2018. години начелник Општинске управе донео је Решење број 112-117/18-02 од 6. децембра 2018. године запосленом на пословима комуналног контролора којим је предвиђен коефицијент за лице у звању вишег референта 10,05, без увећања од 10%. Решењем начелника Општинске управе број 112-6/19-02 од 31. јануара 2019. године запосленом на радном месту комуналног контролора утврђен је основни коефицијент 10,05 са увећањем од 10% по основу прековременог рада и рада у сменама. Исто лице је Решењем број 112-54/19-02 од 1. јула 2019. године распоређено на радно место комуналног контролора до 14. октобра 2019. године, када је на основу Измена и допуна Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи општине Ражањ број 110-181/19-01 од 3. октобра 2019. године



распоређено на ново систематизовано радно место на пословима комуналне милиције. У складу са тим, начелник Општинске управе донео је Решење број 112-126/19-02 од 14. октобра 2019. године, којим је утврђен коефицијент 10,05 са увећањем од 10%, што укупно износи 11,06 за обрачун и исплату плате за запосленог на пословима комуналног милицајца. На основу наведеног Решења вршен је обрачун и исплата плата комуналном контролору у 2021. години, па је више исплаћена плата у износу од 55 хиљада динара, од чега за плате додатке и накнаде запослених у износу од 47 хиљада динара и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од осам хиљада динара.

(3) У 2021. години у општини Ражањ није било постављено лице на место помоћника председника општине коме се врши исплата зараде. Вршилац дужности начелника Општинске управе општине Ражањ донео је Решење о мировању права и обавеза из радног односа помоћнику председника општине Ражањ почев од 1. октобра 2017. године због именовања за директора Дома здравља „Др Милорад Михајловић“ Ражањ. Статутом општине Ражањ („Службени лист општине Ражањ“, број 1/19 и 2/21), чланом 66. предвиђено је да председник општине може да има једног помоћника који обавља послове из појединих области. Решењем Председника општине Ражањ број 112-46/2017-01 од 24. марта 2017. године постављен је помоћник председника општине Ражањ за привреду, пољопривреду и економски развој који своју дужност обавља волонтерски.

**3) Предшколска установа „Лептирићи“** – Управни одбор Предшколске установе „Лептирићи“ донео је Правилник о платама запослених у Предшколској установи „Лептирићи“ број 188 од 4. јуна 2018. године. Наведеним Правилником утврђен је коефицијент 8,23 за обрачун и исплату плата запосленом на радном месту возача.

Запосленом на радном месту возача у Предшколској установи „Лептирићи“ Ражањ вршена је исплата плате на основу Решења Директора број 221/1 од 18. јуна 2018. године којим је утврђена плата запосленом по коефицијенту 8,23.

#### **Откривена неправилност:**

Општина Ражањ је у 2021. години делимично отклонила неправилност која се односи на преузимање обавеза и извршавање расхода за плате по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима откривену ревизијом правилности пословања општине Ражањ за 2017. годину, јер је код Општинске управе извршен расход у износу од 55.000 динара за плате и социјалне доприносе на терет послодавца, за неосновано увећање коефицијента запосленом који је распоређен и радио на пословима комуналног милицајца, иако комунална милиција није основана у складу са Законом о комуналној милицији, што није у складу са чланом 5 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате именованих и постављених лица и запослених у државним органима и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

#### **Предузета мера:**

У 2022. години, Општинско веће је усвојило Четврту измену и допуну Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Ражањ број 11-7/22-01 од 19. маја 2022. године. Наведеним Правилником брисано је радно место „Послови комуналне милиције“ и додато је радно место „Послови извршења решења“ у Одељењу за друштвене делатности, општу управу, правне и заједничке послове – Одсеку за инспекцијске послове“. У складу са наведеним Правилником, вршилац дужности начелника Општинске управе општине Ражањ донео је Решење број 110-70/22-02 од 1. јуна 2022. године којим је запосленом на пословима извршења решења утврђен коефицијент за обрачун плате 10,05, без увећања од 10%. На основу наведеног Решења извршен је обрачун и исплата плате запосленом за јун 2022. године.



#### **4.2 Преузимање обавеза и извршавање расхода по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима**

##### **Откривене неправилности у извештају о ревизији правилности пословања општине Ражањ за 2017. годину**

Директни и индиректни корисници буџета општине Ражањ су преузели обавезе и извршили расходе у износу од 7.199.000 динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима и то:

**1) Скупштина општине** у износу од 100.000 динара, од чега: 1) 77.000 динара за исплату отпремнине због одласка у пензију секретара Скупштине општине и 2) 23.000 динара за исплату накнаде председнику и заменику председника Скупштине општине.

**2) Општинска управа** у износу од 4.669.000 динара, од чега: 1) 88.000 динара за исплату отпремнине због одласка у пензију запосленог у Општинској управи, 2) 79.000 динара за исплате по уговору о делу из оквира делатности послодавца за послове службеника за јавне набавке, 3) 2.500.000 динара за додељене субвенције јавном предузећу, чији је оснивач општина Ражањ, без предложеног посебног програма за доделу субвенције, 4) 1.100.000 динара за дотације фудбалском клубу изнад максималног износа који се може доделити појединачној спортској организацији и 5) 902.000 динара за дотације Црвеном крсту Ражањ, без донетог годишњег програма рада и финансијског плана за 2017. годину.

**3) Предшколска установа „Лептирићи“** Ражањ у износу од 180.000 динара за исплату јубиларних награда запосленима за године рада код свих послодаваца,

**4) Дом културе Ражањ** у износу од 2.250.000 динара за дотације удружењима грађана, за чију је доделу надлежна општина Ражањ.

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

##### **Поступање Општине Ражањ у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

###### **1) Скупштина општине Ражањ**

(1) Скупштина општине у току 2021. године није имала расходе за исплату отпремнине приликом одласка у пензију, јер није имала лица која су остварила право за одлазак у пензију. Правилником о платама запослених у Општинској управи општине Ражањ број 12-2/19-02 од 6. децембра 2019. године, чланом 11. и Правилником о платама постављених и запослених лица у Општинској управи општине Ражањ број 12-1/21-02 од 25. марта 2021. године, чланом 17. прописано је да је послодавац дужан да запосленом који одлази у пензију исплати отпремнину применом Акта Владе којим се утврђује накнада трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника. Наведеним Правилником уређују се плате, накнаде и друга примања, основе и мерила за обрачун плата постављених и запослених лица.

(2) Скупштина општине Ражањ донела је Одлуку о радноправном статусу и коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица број 110-22/18-11 од 29. марта 2018. године којом је предвиђено да изабрана лица која нису на сталном раду имају право на накнаду и то: председник скупштине 15% од зараде коју би остваривао да је на сталном раду, а заменик председника скупштине 10% од зараде коју би остваривао да је на сталном раду. У 2021. години вршена је исплата накнада председнику скупштине општине на основу Решења о избору председника Скупштине општине Ражањ број 013-123/20-11 од 20. августа 2020. године и заменику председника Скупштине општине Ражањ на основу Решења о избору заменика председника Скупштине општине Ражањ број 013-124/20-11 од 20. августа 2020. године, и то председнику Скупштине општине у висини од 15% и заменику председника Скупштине у висини од 10% од зараде коју би остваривали да су на сталном раду. У 2021. години исплата накнада председнику Скупштине општине и заменику председника

Скупштине општине вршена је применом основице за обрачун плата прописане Закључком Владе Републике Србије 05 Број: 121-10894/2020 од 24. децембра 2020. године за изабрана лица.

## **2) Општинска управа**

(1) Општинска управа у току 2021. године није имала расходе за исплату отпремнине приликом одласка у пензију, јер ниједно запослено лице није стекло услове за одлазак у пензију. У 2019. години извршена је исплата отпремнине при престанку радног односа ради коришћења права на старосну пензију запосленом у Општинској управи на основу Решења начелника Општинске управе број 118-2/19-02 од 8. августа 2019. године. Исплата је извршена у висини од две просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког завода за статистику.

Правилником о платама запослених у Општинској управи општине Ражањ број 12-2/19-02 од 6. децембра 2019. године и Правилником о платама постављених и запослених лица у Општинској управи општине Ражањ број 12-1/21-02 од 25. марта 2021. године предвиђено је да је запосленом који одлази у пензију послодавац дужан да исплати отпремнину применом Акта Владе којим се утврђује накнада трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника.

(2) Општинска управа у 2021. години није закључивала уговоре о делу за обављање послова који су систематизовани као послови који се обављају у оквиру делатности Општинске управе општине Ражањ.

(3) Јавно предузеће „Комуналац“ Ражањ донело је Програм субвенција за 2021. годину број 712-02/2020 од 30. новембра 2020. године, на који је Скупштина општине Ражањ дала сагласност, Решењем број 400-375/20-11 од 21. децембра 2020. године. Програм субвенција за 2021. годину Јавног предузећа „Комуналац“ Ражањ примљен је од стране Општинске управе дана 1. децембра 2020. године.

(4) Општинско веће општине Ражањ је донело Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Ражањ број 66-13/16-01 од 27. децембра 2016. године.

Одлуком о буџету општине Ражањ за 2021. годину, на размену Општинске управе, планирана су средства за услуге рекреације и спорта, финансирање годишњих програма спортских организација у укупном износу од 6.000.000 динара.

Председник општине Ражањ донео је Решење о формирању Комисије за категоризацију и рангирање спортских организација – бодовање и састављање ранг листе за доделу средстава за финансирање годишњих и посебних програма спортских организација – Спортски савез, спортски клубови у систему такмичења и спортска удружења ван система такмичења број 66-2/20-01 од 25. децембра 2020. године.

Комисија за категоризацију и рангирање спортских организација је разматрала годишње програме спортских организација за финансирање за 2021. годину и предложила доделу средстава о чему је сачинила Записник са седнице одржане дана 28. децембра 2020. године.

Општинско веће општине Ражањ донело је Одлуку о финансијском плану буџетских дотација за спортски савез, спортске клубове и спортска удружења број 66-3/20-01 од 29. децембра 2020. године. Наведеном Одлуком, чланом 2. предвиђено је да су средства за ове намене обезбеђена Одлуком о буџету општине Ражањ за 2021. годину, функција 810, економска класификација 481 – Спортски Савез, услуге рекреације и спорта у укупном износу од 6.000.000 динара.

На основу напред наведеног, председник општине закључио је уговоре са спортским организацијама.

У 2021. години одобрена су средства следећим спортским организацијама у укупном износу од 6.000.000 динара:

- 1) Спортском савезу општине Ражањ у износу од 950.000 динара,

- 2) Фудбалском клубу „Буковик” Ражањ у износу од 1.200.000 динара,
- 3) Фудбалском клубу „Полет” Витошевац у износу од 1.000.000 динара,
- 4) Шаховском клубу Ражањ у износу од 970.000 динара,
- 5) Карате клубу „Младост” Ражањ у износу од 800.000 динара,
- 6) Стреличарском клубу „Златна стрела“ Ражањ у износу од 450.000 динара,
- 7) Фитнес клубу Теретана Ражањ у износу од 250.000 динара,
- 8) Планинарском друштву „Варница 2021” Ражањ у износу од 140.000 динара,
- 9) Аеробик и пилатес „Рекреатива” Ражањ у износу од 120.000 динара,
- 10) УСР „Млади рибар” Ражањ у износу од 120.000 динара.

У 2021. реализовани су годишњи програми девет спортских организација у укупном износу од 5.553.000 динара.

(5) Општинска управа је вршила расходе за дотације Црвеном крсту Ражањ у 2021. години, од 1. априла 2021. године, на основу Финансијског плана од 10. марта 2021. године и Плана и реализације активности Црвеног крста Ражањ број сл. од 10. марта 2021. године. Општинска управа је извршила пренос средстава Црвеном крсту Ражањ из буџета 22. јануара и 4. марта 2021. године у износу од 137 хиљада динара, без донетог годишњег програма рада и финансијског плана Црвеног крста Ражањ за 2021. годину.

**3) Предшколска установа** – Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ донела је Правилник о раду број 104 од 5. априла 2018. године којим је, чланом 43. предвиђено да је послодавац дужан да запосленом исплати јубиларну награду за 10, 20, 30 и 35 година рада остварених у радном односу. Посебним колективним уговором за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“, бр. 97/2020, као и „Службени гласник РС“, бр. 43/2017) предвиђено је да запослени стиче право на јубиларну награду у години у којој навршава 10, 20, 30, и 35 година рада остварених у радном односу. У 2021. години вршена је исплата јубиларних награда на основу решења директора Предшколске установе „Лептирићи“ и Правилника о раду.

**4) Дом културе** - Дом културе Ражањ у 2021. години није планирао, нити додељивао средства за дотације удружењима грађана са територије општине Ражањ за суфинансирање пројеката у области културе на основу Конкурса број 400-77/21-01 који је општина расписала 22. фебруара 2021. године за суфинансирање програма у области културе, заштите културне баштине, неговања историјских тековина. Средства за ове намене планирана су и извршавана са раздела Општинске управе и додељивана на основу Одлуке председника општине о избору програма број 400-154/2021-01 од 2. априла 2021. године и Правилника број 400-40/2021-01 од 21. јануара 2021. године о начину, поступку и критеријумима за доделу средстава из буџета општине Ражањ за подстицање програма од јавног интереса које реализују удружења.

#### **Откривена неправилност:**

Општина Ражањ је у 2021. години делимично отклонила неправилност која се односи на расходе по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима откривену ревизијом правилности пословања општине Ражањ за 2017. годину, јер је Општинска управа преузела обавезе и извршила расходе у износу од 137.000 динара за дотације Црвеном крсту Ражањ, за пренета средства 22. јануара 2021. године и 4. марта 2021. године без годишњег програма рада и финансијског плана Црвеног крста Ражањ, што није у складу са чланом 13 Закона о Црвеном крсту Србије и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

**Препорука број 2:** Препоручујемо одговорним лицима општине Ражањ да обавезе преузимају и расходе за дотације Црвеном крсту извршавају у складу са важећим законским и другим прописима.

#### **4.3 Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки**

##### **Откривене неправилности у извештају о ревизији правилности пословања општине Ражањ за 2017. годину**

Општина Ражањ је преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 69.315.000 динара, без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то:

1) Без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 2.696.000 динара и

2) Без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки (покретање и спровођење поступка јавне набавке иако набавка није предвиђена у годишњем плану јавних набавки) у износу од 66.619.000 динара:

-Општинска управа у износу од 66.619.000 динара и то за: (1) извођење грађевинских радова на санацији Основне школе „Иван Вушовић“ у Ражњу у износу од 17.489.000 динара, (2) грађевинске радове на санацији објекта Дома здравља „Др Милорад Михајловић“ у Ражњу у износу од 25.829.000 динара, (3) грађевинске радове на изградњи моста на општинском путу ОП бр. 139-19 (Светопетарски пут) преко Пардичке реке и регулација дела Пардичке реке у износу од 10.597.000 динара, (4) грађевинске радове на регулацији дела корита Средње реке у Смиловцу у износу од 7.012.000 динара и (5) грађевинске радове на изградњи пропуста на Ражањској реци на некатегорисаном путу који води од општинског пута бр. 139-13 према Варници у износу од 5.692.000 динара.

-Код Предшколске установе уговори за набавку намирница за припремање хране су закључени са периодом важења у две буџетске године и плаћање се реализује у две буџетске године, а модели уговора не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

##### **Поступање Општине Ражањ у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Општина Ражањ је предузела и током 2021. године спроводила следеће мере исправљања откривених неправилности и то:

1) Општинска управа општине Ражањ закључила је дана 6. јула 2020. године Уговор о набавци добара Набавка електричне енергије – Јавна расвета број 110-108/20-02 са понуђачем Јавно предузеће Електропривреда Србије Београд, уговорене вредности у износу од 3.034.016 динара без ПДВ, односно 3.640.819 динара са ПДВ, у коју нису урачунати трошкови приступа и коришћења система за пренос електричне енергије, као ни накнаде за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије, и са роком важења уговора до 30. јуна 2021. године. На основу наведеног уговора укупно је плаћено 1.780.790 динара за утрошену електричну енергију, 1.127.135 динара за накнаду за приступ и коришћење система за пренос електричне енергије, 101.443 динара за накнаду за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије, 5.661 динара за накнаду за унапређење енергетске ефикасности, 226.127 динара за акцизу и 648.231 динара за ПДВ, што укупно износи 3.889.387 динара. На тај начин је извршен расход за електричну енергију за јавну расвету у износу од 248.568 динара без спроведеног поступка јавне набавке, односно преко уговорене вредности.

Вршилац дужности начелника Општинске управе општине Ражањ донео је дана 3. јуна 2021. године Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке добара – Набавка електричне енергије – систем јавног осветљења број 404-73/21-02. Уговор о набавци добара – Набавка електричне енергије – систем јавног осветљења број 110-120/21-02 закључен је дана 24. јуна



2021. године са понуђачем Јавно предузеће Електропривреда Србије Београд, уговорене вредности у износу од 4.750.292 динара без ПДВ, односно 5.700.350 динара са ПДВ, у коју нису урачунати трошкови приступа и коришћења система за пренос електричне енергије, као ни накнаде за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије, и са роком важења уговора до 30. јуна 2022. године. Дана 27. јула 2021. године закључен је Анекс број 1 Уговора број 110-135/21-02 којим је укинута једно мерно место. На основу наведеног уговора, закључно са рачуном за децембар 2021. године, укупно је набављена електрична енергија за јавну расвету са свим пратећим трошковима у износу од 2.948.696 динара, од чега се 1.494.184 динара односи на утрошену електричну енергију, 700.236 динара на накнаду за приступ и коришћење система за пренос електричне енергије, 88.357 динара на накнаду за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије, 3.033 динара на накнаду за унапређење енергетске ефикасности, 171.436 динара на акцизу и 491.449 динара на ПДВ.

2) Општинска управа Општине Ражањ донела је дана 13. априла 2021. године План јавних набавки за 2021. годину (верзија плана 1). Током 2021. године било је седам измена Плана јавних набавки.

Током 2021. године Општинска управа спроводила је јавне набавке радова које су предвиђене наведеним Планом и изменама Плана јавних набавки, од којих су:

- Радови на реконструкцији дела општинског пута ОП 139-4 (од државног пута II Б реда – раскрсница у Подгорцу до Пардика) предвиђени Планом јавних набавки Општинске управе општине Ражањ под редним бројем 0009. Вршилац дужности начелника Општинске управе општине Ражањ донео је дана 1. јула 2021. године Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке радова – Радови на реконструкцији дела општинског пута ОП 139-4 (од државног пута II Б реда – раскрсница у Подгорцу до Пардика) број 404-83/21-02. Уговор о извођењу грађевинских радова на реконструкцији дела општинског пута ОП 139-4 (од државног пута II Б реда – раскрсница у Подгорцу до Пардика) број 110-142/21-02 закључен је дана 10. августа 2021. године са понуђачем Trase Србија ад, Ниш уговорене вредности 11.233.935 динара без ПДВ, односно 13.480.722 динара са ПДВ.

-Радови на санација крова на делу дечијег вртића „Лептирићи“ у Ражњу предвиђени Планом јавних набавки Општинске управе општине Ражањ под редним бројем 0017. Вршилац дужности начелника Општинске управе општине Ражањ донео је дана 26. октобра 2021. године Одлуку о спровођењу јавне набавке радова – Санација крова на делу дечијег вртића „Лептирићи“ у Ражњу број 404-137/21-02. Уговор о извођењу радова на санацији крова на делу дечијег вртића „Лептирићи“ у Ражњу број 110-191/21-02 закључен је дана 29. новембра 2021. године са извођачем радова Грађевинско предузеће „Мизони“ доо, Београд уговорене вредности радова у износу од 4.537.230 динара без ПДВ, односно 5.444.676 динара са ПДВ.

-Радови на уређењу дечијег игралишта са пратећим садржајима предвиђени Планом јавних набавки Општинске управе општине Ражањ под редним бројем 0015. Вршилац дужности начелника Општинске управе општине Ражањ донео је дана 10. септембра 2021. године Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке радова – Радови на уређењу дечијег игралишта са пратећим садржајима број 404-126/21-02. Уговор о извођењу радова на уређењу дечијег игралишта са пратећим садржајима број 110-177/21-02 закључен је дана 5. новембра 2021. године са групом понуђача ГП – Зоран – Р доо, Доња Мутница и „Бердап услуге“ ад, Кладово уговорене вредности у износу од 8.390.676 динара без ПДВ, односно 10.068.811 динара са ПДВ. Закључено је укупно пет Анекса овог уговора и то: Анекс Уговора од 6. јануара 2022. године, Анекс II Уговора од 7. фебруара 2022. године, Анекс III Уговора од 6. маја 2022. године; Анекс IV Уговора од 31. маја 2022. године и Анекс V Уговора од 6. јула 2022. године којима је продужаван рок за извођење радова.

У 2021. години Општинска управа општине Ражањ спроводила је мере исправљања утврђених неправилности тако што:

1) Модел уговора садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години у складу са Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;

2) Захтев за мишљење о основаности примене преговарачког поступка садржи матични број и ПИБ наручиоца – Општинска управа општине Ражањ сачинила је и објавила на Порталу јавних набавки Обавештење о спровођењу преговарачког поступка без објављивања јавног позива за јавну набавку услуга одржавања информационог система локалне пореске администрације – ИС ЛПА који се, услед промене Закона о јавним набавкама, сачињава у електронском облику на Порталу јавних набавки и који садржи и Образложење доделе уговора без објављивања јавног позива;

3) Решење о образовању комисије садржи рокове за извршење задатака комисије, иако се променом Закона о јавним набавкама више не доноси посебно решење о образовању комисије, већ наручилац доноси одлуку о спровођењу поступка јавне набавке која између осталог садржи и податке о саставу комисије за јавну набавку, односно лицу које спроводи поступак јавне набавке;

4) Рокови за подношење понуда су у складу са роковима прописаним Законом о јавним набавкама;

5) Уговоре о јавној набавци закључује након истека рока за подношење захтева за заштиту права понуђача и доставља их понуђачу којем је додељен уговор у року од осам дана од дана протекла рока за подношење захтева за заштиту права понуђача;

б) Обавештење (одлука) о измени уговора садржи све елементе и објављено је на Порталу јавних набавки.

Спровођење мера на отклањању неправилности које се огледају у томе да: одлука о покретању поступка не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, у записнику о отварању понуда није поштован редослед уношења података и да обавештење о закљученом уговору не објављују на порталу јавних набавки није применљиво, с обзиром на промену Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.

У 2021. години Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ спроводила је мере исправљања следећих неправилности, тако што:

1) модел уговора садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години у складу са Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година, јер у моделу уговора за партију 1 Уговор о набавци добара „Набавка намирница за исхрану деце“ Партија 1: Прехрамбено пољопривредни производи садржана је одредба да ће у складу са наведеном Уредбом обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава који ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години и

2) решење о образовању комисије садржи рокове за извршење задатака комисије, иако се променом Закона о јавним набавкама више не доноси посебно решење о образовању комисије, већ наручилац доноси одлуку о спровођењу поступка јавне набавке која између осталог садржи и податке о саставу комисије за јавну набавку, односно лицу које спроводи поступак јавне набавке.

Спровођење мера на отклањању неправилности која се огледа у томе да у записнику о отварању понуда није поштован редослед уношења података није применљиво, с обзиром на промену Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.



### **Откривена неправилност:**

Општина Ражањ је у 2021. години делимично отклонила неправилности које се односе на преузимање обавеза и извршавање расхода без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки откривених ревизијом правилности пословања општине Ражањ за 2017. годину, јер је Општинска управа извршила расход за набавку електричне енергије за јавну расвету у износу од 248.568 динара без спроведеног поступка јавне набавке, односно преко уговорене вредности, што није у складу са чланом 51 Закона о јавним набавкама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

**Препорука број 3:** Препоручујемо одговорним лицима општине Ражањ да набавку добра – електричне енергије за јавну расвету врше у поступку јавне набавке.

### **4.4 Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без валидне (веродостојне) документације**

#### **Откривена неправилност у извештају о ревизији правилности пословања општине Ражањ за 2017. годину**

Општина Ражањ је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 2.191.000 динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени и то:

1) Општинска управа у износу од 2.123.000 динара, од чега: 619.000 динара за: (1) одржавање рачунарске опреме; (2) сервисирање рачунара и штампача; (3) поправку даљинског надзора; (4) услуге фото и видео монтаже; (5) фотографисања на терену; (5) израду промотивног спота; (7) услуге правне помоћи; (8) консултантске услуге; (9) угоститељске услуге; (10) 60.000 динара за испоруку и монтажу РГБ расвете; (11) 270.000 динара за емитовање ТВ емисије за новембар/2017. године и (12) 1.088.000 динара за услуге геронтодомаћица за помоћ у кући без доказа о месту, времену, врсти и обиму извршених услуга и спецификације истих и (13) 86.000 динара за дотације Црвеном крсту Ражањ, без документације;

2) Дом културе Ражањ у износу од 68.000 динара, од чега: (1) 28.000 динара за преглед електричних инсталација у згради Дома културе Ражањ и (2) 40.000 динара за услуге фотографисања и снимања, без доказа о времену, врсти и обиму извршених услуга и спецификације истих.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

#### **Поступање Општине Ражањ у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

1) Општинска управа је у 2021. години извршавала и у пословним књигама евидентирала расходе и издатке и то за: (1) услугу месечног одржавања рачунара на основу рачуна за пружене услуге са пратећим Извештајем пружаоца услуге у којима нису наведене конкретне појединачне услуге која су пружене, обим услуга, место и време извршења пружених услуга, а месечни рачуни су испостављани у једнаким износима, односно без валидне рачуноводствене документације; (2) сервисирање рачунара и штампача на основу рачуна, а услед проблема због реновирања зграде, без навођења конкретних појединачних услуга које су пружене, обима, места и времена пружања услуга, односно без валидне рачуноводствене документације; (3) услугу поправке даљинског надзора (видео надзор) на основу рачуна за пружене услуге са пратећим Извештајем пружаоца услуге у којима нису наведене конкретне појединачне услуге која су пружене, обим услуга, место и време извршења услуга, а месечни рачуни су испостављани у једнаким износима, односно без валидне рачуноводствене документације; (4) услуге фото и видео монтаже на основу рачуна са наведеним количинама и ценама појединачних услуга и уз Извештај о пруженој услузи; (5) услугу фотографисања на терену на основу рачуна, поводом доделе новогодишњих пакетића

деци и уз Извештај о пруженој услузи; (6) израду видео материјала за промоцију економско – туристичког потенцијала на основу рачуна са наведеним количинама и ценама појединачно пружених услуга и уз Извештај о пруженој услузи; (7) услуге адвоката (правне помоћи) на основу рачуна за пружене услуге адвоката са конкретно наведеним пруженим услугама и приложеним доказима о пруженим услугама; (8) консултантске услуге на унапређењу рада пољопривреде и руралног развоја општине Ражањ, на основу испостављених месечних рачуна пружаоца услуге у једнаким износима за плаћање, на којима нису наведене конкретне услуге која су пружене, обим услуга, место и време извршења пружених услуга, док су закљученим уговором о пружању консалтинг услуга на унапређењу пољопривреде и руралног развоја општине Ражањ уговорене појединачне услуге, али без обима пружања услуга и без појединачних цена уговорених услуга, односно без валидне рачуноводствене документације. Пружалац услуге је доставио Извештај о пруженим услугама уз рачун за месец децембар 2021. године, који такође не садржи обим, место и време пружених услуга; (9) угоститељске услуге на основу испостављених рачуна уз које су приложени извештаји о пруженим услугама и на којима су потврђене пружене услуге и поводом чега су настале; (10) издатак за испоруку и монтажу РГБ расвете Општинска управа није имала у 2021. години, али је издатке за набавку опреме евидентирала на основу испостављених валидних рачуна – отпремница; (11) емитовање ТВ емисије, Општинска управа није имала ову врсту расхода, али је за израду видео материјала за промоцију економско – туристичког потенцијала извршила расход на основу рачуна са наведеним количинама и ценама појединачно пружених услуга и уз Извештај о пруженој услузи; (12) услуге геронтодомаћица за помоћ у кући на основу испостављених рачуна удружења уз које су приложени спискови утрошка времена неговатељица и извештаји о раду службе Помоћ у кући; (13) дотације Црвеном крсту Ражањ на основу поднетог захтева за плаћање са приложеном документацијом, односно рачунима за измирење обавеза;

2) Дом културе је у 2021. години извршавао и у пословним књигама евидентирао расходе за: (1) услугу прегледа електричних инсталација на основу испостављеног рачуна и Записника о извршеној периодичној техничкој контроли гасних инсталација и услугу из области заштите од пожара на основу испостављених рачуна, радних налога и исправа о контролисању уређаја и инсталација (2) расход за услуге фотографисања и снимања на основу испостављеног рачуна са наведеним обимом и врстама пружених услуга и уз извештај о пруженим услугама.

#### **Откривена неправилност:**

Општина Ражањ је у 2021. години делимично отклонила неправилност која се односи на преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени откривене ревизијом правилности пословања општине Ражањ за 2017. годину, јер је Општинска управа преузела обавезе и извршила расходе у износу од најмање 218.000 динара без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени и то за услуге одржавања рачунара, услуге сервисирања рачунара и штампача, услуге поправке даљинског надзора и расхода за консултантске услуге, што није у складу са чланом 58 Закона о буџетском систему и чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препорука број 4:** Препоручујемо одговорним лицима општине Ражањ да расходе из буџета за услуге одржавања рачунара, услуге сервисирања рачунара и штампача, услуге поправке даљинског надзора и консултантске услуге заснивају на рачуноводственој документацији и да књижења врше на основу валидне (веродостојне) документације.

#### **4.5 Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без закључених уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене**

##### **Откривене неправилности у извештају о ревизији правилности пословања општине Ражањ за 2017. годину**

Општина Ражањ је преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 7.712.000 динара, без закључених уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да је приликом набавке добара, услуга и радова обезбеђивана конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, од чега је износ од 2.696.000 динара укључен под тачком 3. (без спроведеног поступка јавне набавке) и износ од 687.000 динара под тачком 4. (без валидне документације) па је износ ове неправилности 4.329.000 динара и то код:

**1) Скупштине општине** у износу од 683.000 динара и то за: (1) набавку хране и пића за општинску славу у износу од 145.000 динара, (2) набавку хране и пића за потребе репрезентације у износу од 60.000 динара, (3) набавку роковника и календара у износу од 217.000 динара и (4) административни материјал у износу од 261.000 динара;

**2) Председника општине и Општинско веће** у износу од 93.000 динара за набавку хране и пића за потребе репрезентације;

**3) Општинске управе** у износу од 5.079.000 динара, од чега је износ неправилности од 2.696.000 динара укључен у тачку 3. (без спроведеног поступка јавне набавке) и износ неправилности од 619.000 динара укључен у тачку 4. (без валидне документације), па је преостао износ неправилности од 1.764.000 динара и то за: (1) енергетске услуге у износу од 425.000 динара, (2) набавку огревног дрвета у износу од 48.000 динара, (3) услуге фиксног телефона у износу од 26.000 динара, (4) одржавање рачунарског система у износу од 49.000 динара, (5) поправку аутомобила у износу од 483.000 динара, (6) материјал за саобраћај у износу од 314.000 динара, (7) материјал за посебне намене у износу од 335.000 динара и (8) осигурање имовине и лица у износу од 84.000 динара;

**4) Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ** у износу од 1.115.000 динара и то за: (1) енергетске услуге у износу од 79.000 динара, (2) набавку природног гаса у износу од 53.000 динара, (3) набавку алуминијумских комарника у износу од 120.000 динара, (4) материјал за кречење у износу од 171.000 динара, (5) материјал за одржавање хигијене, угоститељство и хемијска средства у износу од 66.000 динара, (6) куповину нафтних деривата путем дебитне картице у износу од 390.000 динара, (7) израду пројекта стабилне инсталације за дојаву пожара у износу од 114.000 динара и (8) набавку машине за сечење хлеба у износу од 122.000 динара.

**5) Дом културе Ражањ** у износу од 554.000 динара, од чега је износ неправилности од 68.000 динара укључен у тачку 4. (без валидне документације), па је преостао износ неправилности од 486.000 динара и то за: (1) набавку нафтних деривата у износу 100.000 динара, (2) аудио и светлосно опремање у износу од 80.000 динара, (3) сликарски материјал и платна у износу од 35.000 динара, (4) набавку вина и хране за потребе репрезентације у износу од 104.000 динара, (5) израду сценографије у износу од 8.000 динара, (5) материјал за кречење у износу од 97.000 динара и (6) набавку књига за библиотеку у износу од 62.000 динара;

##### **6) Месне заједнице:**

- **Месна заједница Варош** у износу од 98.000 динара за изведене радове на капели на сеоском гробљу;

- **Месна заједница Витошевац** у износу од 50.000 динара за куповину грађевинског материјала за уређење Дома културе и

- **Месна заједница Послон** у износу од 40.000 динара за изведене радове на уређењу капеле на сеоском гробљу.

## **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

### **Поступање Општине Ражањ у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Општина Ражањ је предузела и у 2021. години спроводила мере исправљања утврђених неправилности и то:

#### **1) Скупштина општине**

(1) Скупштина општине Ражањ објавила је дана 16. јула 2021. године Позив за подношење понуда за набавку услуге „Храна и пиће“ број 404-186/21-11. Понуде су доставила три понуђача и то: Угоститељска радња „Нишлијска механа“ пр, Ниш; Удружење „Educo events“ Ниш и „Easy Travel & Events“ доо, Ниш. Уговор за набавку услуга „Храна и пиће“ број 404-186/21-11 закључен је дана 26. јула 2021. године са понуђачем „Easy Travel & Events“ доо, Ниш укупно уговорене вредности у износу од 55.000 динара без ПДВ. На основу наведеног уговора извршен је расход у износу од 55.000 динара.

(2) Скупштина општине Ражањ објавила је дана 24. септембра 2021. године Позив за подношење понуда за набавку услуге „Храна и пиће“ број 404-187/21-11. Понуде су доставила три понуђача и то: Угоститељска радња „Нишлијска механа“ пр, Ниш; Удружење „Educo events“ Ниш и „Easy Travel & Events“ доо, Ниш. Уговор за набавку услуга „Храна и пиће“ број 404-187/21-11 закључен је дана 6. октобра 2021. године са понуђачем „Easy Travel & Events“ доо, Ниш укупно уговорене вредности у износу од 52.250 динара без ПДВ. На основу наведеног уговора извршен је расход у износу од 52.250 динара.

(3) Према појашњењу одговорног лица Скупштине општине Ражањ број 404-77/22-11 од 18. јула 2022. године набавка роковника и календара, у 2021. години, није вршена преко скупштинске службе.

(4) Скупштина општине Ражањ објавила је и Позив за подношење понуда за набавку услуге допуне тонера број 404-206/21-11 од 10. децембра 2021. године. Понуде су доставила три понуђача и то: Агенција за ИТ консалтинг монтажа и техника – МИТ, пр Алексинац; Агенција „Хепицентар плус“ пр, Алексинац и Агенција „Хепицентар“ пр, Алексинац. Уговор о набавци услуга „Набавка услуге допуне тонера“ број 404-206/21-11 закључен је дана 14. децембра 2021. године са понуђачем Агенција „Хепицентар плус“ пр, Алексинац уговорене вредности у износу од 60.000 динара без ПДВ.

Објављен је и позив за подношење понуда за набавку добара – Папир за копирање А4 са сукцесивном испоруком број 404-208/21-11 од 10. фебруара 2021. године. Понуде су послала три понуђача, и то: „Папирграф“ доо, Јагодина, Књижара „Папир комерц“ пр, Јагодина и СТР „Бебино“ Ражањ. Уговор за набавку добара „Набавка папира А4 са сукцесивном испоруком“ број 404-208/21-11 закључен је дана 17. фебруара 2021. године са понуђачем Књижара „Папир комерц“ пр, Јагодина уговорене вредности у износу од 166.667 динара без ПДВ, односно 200.000 динара са ПДВ и са роком важења уговора до 31. децембра 2021. године.

#### **2) Председник општине и Општинско веће**

Председник општине Ражањ донео је дана 1. јуна 2021. године Одлуку о спровођењу набавке услуга – Храна и пиће број 404-207/21-01. Позив за подношење понуда за набавку услуге „Храна и пиће“ број 404-207/21-01 од 1. јуна 2021. године упућен је ТР „Ракић-Макси“ пр, Мађере, „Farma-produnkt со“ доо, Ражањ и Земљорадничкој задрузи „Наша ораница 2021“ Мађере. Понуду је послао један понуђач и то „Farma-produnkt со“ доо, Ражањ дана 4. јуна 2021. године. Уговор за набавку услуга „Храна и пиће“ број 404-207/21-01 закључен је дана 8. јуна 2021. године са понуђачем „Farma-produnkt со“ доо, Ражањ укупно уговорене вредности у износу од 333.417 динара без ПДВ, односно 400.100 динара са ПДВ и са роком важења уговора до 31. децембра 2021. године, односно до утрошка уговорене количине пружања услуга.



### **3) Општинска управа**

(1) Општинска управа Општине Ражањ спровела је отворени поступак јавне набавке добара – Набавка електричне енергије – Општинска управа Општине Ражањ број 0013/2021. Вршилац дужности начелника Општинске управе Општине Ражањ донео је дана 15. јуна 2021. године Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке добара – Набавка електричне енергије – Општинска управа Општине Ражањ број 404-75/21-02. Одлуку о додели уговора број 404-75/21-02, којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу Јавно предузеће „Електропривреда Србије”, Београд. Уговор о набавци добара број 110-125/21-02 закључен је дана 16. јула 2021. године. Укупно уговорена вредност предмета набавке износи 1.867.332 динара без ПДВ, односно 2.240.798 динара са обрачунатим ПДВ у коју нису урачунати трошкови приступа и коришћења система за пренос електричне енергије, као ни накнаде за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије. Уговор је закључен до 31. јула 2022. године. Дана 27. јула 2021. године закључен је Анекс број 1 Уговора број 110-137/21-02, којим је додато мерно место. На основу наведеног уговора, закључно са рачуном за децембар 2021. године, укупно је набављена електрична енергија са свим пратећим трошковима у износу од 1.703.714 динара, од чега се 838.117 динара односи на утрошену електричну енергију, 443.584 динара на накнаду за приступ и коришћење система за пренос електричне енергије, 37.713 динара на накнаду за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије, 1.295 динара на накнаду за унапређење енергетске ефикасности, 99.053 динара на акцизу и 283.952 динара на ПДВ.

Општинска управа општине Ражањ закључила је дана 13. јула 2020. године Уговор о набавци добара – Набавка електричне енергије – управа број 110-111/20-02 са добављачем Јавно предузеће „Електропривреда Србије”, Београд уговорене вредности у износу од 1.123.699 динара без ПДВ, односно 1.348.439 динара са ПДВ, у коју нису урачунати трошкови приступа и коришћења система за пренос електричне енергије, као ни накнаде за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије, и са роком важења уговора до 31. јула 2021. године. Анекс број 1 Уговора о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем „Набавка електричне енергије – управа“ број 116-148/20-02, којим је додато још једно мерно место, закључен је дана 26. октобра 2020. године. Анексом број 2 Уговора о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем „Набавка електричне енергије – управа“ број 110-114/21-02 од 11. јуна 2021. године измењена је вредност уговора и износи 2.238.897 динара без ПДВ, односно 2.686.677 динара са ПДВ, док је Анексом број 3 Уговора број 110-135/21-02 од 22. јула 2021. године измењена вредност уговора и износи 2.363.897 динара без ПДВ, односно 2.836.677 динара са ПДВ.

На основу наведеног уговора укупно су извршени расходи у износу од 2.965.202 динара, од чега 1.253.211 динара за утрошену електричну енергију, 977.761 динар за накнаду за приступ и коришћење система за пренос електричне енергије, 64.442 динара за накнаду за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије, 3.193 динара за накнаду за унапређење енергетске ефикасности, 172.395 динара за акцизу и 494.200 динара за ПДВ. На тај начин је извршен расход у износу од 128.525 динара преко уговорене вредности, односно без закљученог уговора.

(2) Општинска управа општине Ражањ спровела је и набавку добара – Дрва за огрев. Вршилац дужности начелника Општинске управе општине Ражањ донео је дана 17. новембра Одлуку о спровођењу набавке добара – Дрва за огрев број 404-17/21-02. Позив за подношење понуда за набавку добара – Дрва за огрев број 404-170/21-02 од 17. новембра 2021. године упућен је Јавном предузећу „Србијашуме“ Београд, Шумско газдинство Крушевац; „Смача плус“ пр, Ражањ и „Чорта 2017“ пр, Подгорац. Уговор о набавци добара Дрва за огрев број 404-170/21-02 закључен је дана 22. новембра 2021. године са понуђачем Јавно предузеће „Србијашуме“ Београд, Шумско газдинство Крушевац укупне вредности добара у износу од 25.106 динара без ПДВ, односно 27.616 динара са ПДВ.

(3) Вршилац дужности начелника Општинске управе општине Ражањ донео је дана 22. јула 2021. године Одлуку о спровођењу набавке услуге поправке и одржавања рачунара број 404-117/21-02. Позив за подношење понуда за набавку услуга поправке и одржавања рачунара број 404-117/21-02 од 22. јула 2021. године упућен је „Агенција за ИТ консалтинг монтажа и техника – МИТ”, пр Алексинац; „Агенција за ИТ консалтинг ТИМ-Техника инсталација и монтажа”, Алексинац и Агенција „Хепицентар плус“ пр, Алексинац. Уговор о пружању услуга поправке и одржавања рачунара број 404-117/21-02 закључен је дана 29. јула 2021. године са понуђачем Агенција „Хепицентар плус“ пр, Алексинац уговорене вредности 48.500 динара без ПДВ.

Општинска управа општине Ражањ закључила је дана 1. марта 2021. године Уговор о набавци услуга поправке и одржавања рачунара број 404-51-1/21-02 са понуђачем Агенција „Хепицентар плус“ пр, Алексинац уговорене вредности услуге у износу од 62.000 динара без ПДВ и са роком за извршење услуге од десет дана од дана закључења уговора.

(4) Вршилац дужности начелника Општинске управе општине Ражањ донео је дана 11. јануара 2021. године Одлуку о спровођењу набавке услуга – Текуће поправке, одржавања и сервисирања службених возила број 404-29-1/21-02. Позив за подношење понуда за набавку услуга – Текуће поправке, одржавања и сервисирања службених возила број 404-29-1/21-02 од 11. јануара 2021. године упућен је „Coloseum auto centar “доо Ражањ; „Експрес сервис“ пр, Ражањ и Аутосервис „БИМ“ пр, Дреновац. Уговор о набавци услуга – Текуће поправке, одржавања и сервисирања службених возила број 404-29-1/21-02 закључен је дана 22. јануара 2021. године са понуђачем „Coloseum auto centar“ доо Ражањ уговорене вредности у износу од 141.666 динара без ПДВ, односно 170.000 динара са ПДВ.

(5) Вршилац дужности начелника Општинске управе општине Ражањ донео је дана 11. јануара 2021. године Одлуку о спровођењу набавке добара – Набавка делова, прибора, уља и мазива за службена возила број 404-29/21-02. Позив за подношење понуда за набавку добара – делова, прибора, уља и мазива за службена возила број 404-29/21-02 од 11. јануара 2021. године упућен је „Coloseum auto centar“ доо, Ражањ, Експрес сервис пр, Ражањ и Аутосервис „БИМ“ пр, Дреновац. Уговор о набавци добара – делова прибора, уља и мазива за службена возила број 404-29/21-02 закључен је дана 22. јануара 2021. године са „Coloseum auto centar“ доо, Ражањ уговорене вредности 262.500 динара без ПДВ, односно 315.000 динара са ПДВ.

Општинска управа општине Ражањ спровела је јавну набавку горива за возила Општинске управе у Општинској управи Општине Ражањ. Вршилац дужности начелника Општинске управе општине Ражањ донео је дана 14. априла 2021. године Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке горива за возила општинске управе у Општинској управи Општине Ражањ број 404-453/21-02. На основу Одлуке о додели уговора број 404-48/21-02 од 29. априла 2021. године, Уговор о набавци добара – Набавка горива за возила Општинске управе број 110-95/2021-02 закључен је дана 5. маја 2021. године са понуђачем СТР „Михајловић“ пр, Доња Мутница уговорене вредности 1.064.588 динара без ПДВ, односно 1.277.506 динара са ПДВ и са роком важења уговора од годину дана. Општинска управа општине Ражањ закључила је дана 28. априла 2020. године Уговор о набавци добара – нафте и дестилата број 110-72/20-02 са добављачем СТР „Михајловић“ пр, Доња Мутница уговорене вредности у износу од 1.006.075 динара без ПДВ, односно 1.207.290 динара са ПДВ и са роком важења од годину дана.

(6) Општинска управа општине Ражањ објавила је дана 5. августа 2021. године Позив за подношење понуда за набавку добара – Набавка 18 комада завеса са обрадом број 404-154/21-02. Уговор о испоруци добара – 18 комада завеса са обрадом број 404-154/21-02 закључен је дана 12. августа 2021. године са понуђачем Модни студио „Гага плус“ пр, Крушевац уговорене вредности у износу од 18.000 динара без ПДВ.

Општинска управа општине Ражањ објавила је и Позив за подношење понуда за набавку добара „Грађевински материјал“ број 404-129/21-02 од 7. јуна 2021. године. Понуде су послали



следећи понуђачи: УПП „Енци“ доо, Параћин; „Грмеч-Терм“ доо, Ћуприја и ТПУ „НИПС“ доо Параћин. Уговор о набавци добара – грађевинског материјала број 404-129/21-02 закључен је дана 14. јуна 2021. године са понуђачем ТПУ „НИПС“ доо, Параћин уговорене вредности у износу од 665.848 динара без ПДВ, односно 799.017 динара са ПДВ и са роком испоруке добара до 23. јула 2021. године.

(7) Општинска управа Општине Ражањ упутила је дана 10. марта 2021. године Позив за подношење понуда за набавку услуге осигурања број 404-32/21-02. Уговор о пружању услуга осигурања имовине и запослених Општинске управе општине Ражањ број 404-37/21-02 закључен је дана 12. марта 2021. године са Компанијом „Дунав осигурање“ адо, Београд уговорене цене услуга у износу од 747.913 динара са ПДВ и са роком важења уговора од годину дана од дана закључења уговора.

(8) Општинска управа општине Ражањ је током 2021. године набављала добра и услуге закључивањем уговора уз обезбеђивање конкуренције и то:

Вршилац дужности начелника Општинске управе општине Ражањ донео је дана 10. новембра 2021. године Одлуку о спровођењу набавке добара – Набавка ауто седишта за децу број 404-159/21-02. Позив за подношење понуда за набавку добара – Набавка ауто седишта за децу број 404-159/21-02 од 10. новембра 2021. године упућен је „Акса“ доо, Београд; „Деху со“ доо, Београд и „Менда“ доо, Београд. Уговор за набавку добара – Ауто седишта за децу број 404-159/21-02 закључен је дана 17. новембра 2021. године са понуђачем „Акса“ доо, Београд уговорене вредности у износу од 164.465 динара без ПДВ, односно 197.358 динара са ПДВ.

Општинска управа општине Ражањ спровела је, у 2021. години, набавку услуга фотографисања. Вршилац дужности начелника Општинске управе општине Ражањ донео је дана 11. марта 2021. године Одлуку о спровођењу набавке услуге фотографисања број 404-116/21-02. Позив за подношење понуда за набавку услуге фотографисања број 404-116/21-02 од 11. марта 2021. године упућен је Фотографска радња и ресторан „Сеститало lux“ пр, Алексинац; Фотографска радња „Фото-Зоран“ пр, Ћићевац и Фото студио „Миша“ пр, Параћин. Уговор о пружању услуга фотографисања број 404-116/21-02 закључен је дана 23. марта 2021. године са понуђачем Фото студио „Миша“ пр, Параћин уговорене вредности у износу од 249.800 динара без ПДВ.

Вршилац дужности начелника Општинске управе општине Ражањ донео је дана 21. јануара 2021. године Одлуку о спровођењу набавке услуге штампања број 404-81/21-02. Позив за подношење понуда за набавку услуге штампања број 404-81/21-02 од 21. јануара 2021. године упућен је „Prespress“ пр, Параћин; Фото студио „Миша“ пр, Параћин и „Алка“ пр, Параћин. Уговор о пружању услуга штампања број 404-81/21-02 закључен је дана 2. фебруара 2021. године са понуђачем Фото студио „Миша“ пр, Параћин уговорене вредности у износу од 349.550 динара без ПДВ. Анекс уговора о пружању услуга штампања број 404-81/21-02 којим је вредност уговора повећана за 166.667 хиљада без ПДВ, па укупна вредност уговора износи 516.217 динара без ПДВ закључен је дана 21. октобра 2021. године.

Општинска управа општине Ражањ закључила је и Уговор о набавци услуга годишњег одржавања видео надзора број 404-52/21-02 од 1. марта 2021. године. Уговор је закључен са понуђачем Агенција „Хеписентар“ пр, Алексинац уговорене вредности од 20.000 динара без ПДВ, односно 24.000 динара са обрачунатим ПДВ и са роком важења уговора од 12 месеци од дана закључења уговора.

Закључен је уговор о пружању услуга ресторана и послуживања број 404-139/21-02 од 8. октобра 2021. године између Општинске управе општине Ражањ и ДОО за угоститељске услуге „УГОП-ПРОЛЕЋЕ“ Ражањ уговорене вредности у износу од 60.000 динара без ПДВ, односно 72.000 динара са ПДВ и са роком важења уговора до 31. децембра 2021. године.

Вршилац дужности начелника Општинске управе општине Ражањ донео је дана 11. јануара 2021. године Одлуку о спровођењу набавке услуга – Храна и пиће број 404-46/21-02.

Позив за подношење понуда за набавку услуга – Храна и пиће број 404-46/21-02 објављен је истог дана. Понуде су доставила три понуђача, и то: ТР „Ракић макси“ Мађере; „Farma-produkt со“ доо, Ражањ и ТР „Ловац“ Подгорац. Уговор за набавку услуга Храна и пиће број 404-46/21-02 закључен је дана 18. јануара 2021. године са понуђачем „Farma-produkt со“ доо, Ражањ уговорене вредности у износу од 498.000 динара без ПДВ, односно 597.600 динара са ПДВ и са периодом важења уговора до 31. децембра 2021. године. Анекс уговора за набавку услуга Храна и пиће број 404-46/21-02 закључен је дана 14. октобра 2021. године којим је вредност уговора промењена и износи 664.667 динара без ПДВ, односно 797.600 динара са ПДВ.

Вршилац дужности начелника Општинске управе општине Ражањ донео је дана 11. јануара 2021. године Одлуку о спровођењу набавке добара – Канцеларијски материјал број 404-43/21-02. Позив за подношење понуда за набавку добара – Канцеларијски материјал број 404-43/21-02 од 11. јануара 2021. године упућен је „Univerzal“ доо, Нови Сад, Пословна јединица Ниш; „Благојевић комерц“ доо, Ражањ и СТР „Бебино“ Ражањ. Уговор за набавку добара – Канцеларијски материјал број 404-43/21-02 закључен је дана 15. јануара 2021. године са понуђачем СТР „Бебино“ Ражањ уговорене вредности 398.833 динара без ПДВ, односно 478.600 динара са ПДВ.

#### **4) Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ**

(1) Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ је 25. маја 2020. године закључила Уговор о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем број 43-2020-9461 са Јавним предузећем „Електропривреда Србије” Београд, којим је уговорена цена за испоручену активну електричну енергију у износу од 59 евра по једном MWh у вишој тарифи, 37 евра по једном MWh у нижој тарифи и 53 евра по једном MWh за једнотарифно бројило и који важи за период од 1. јуна 2020. до 31. маја 2021. године. Овим уговором је предвиђено да уколико купац писмено не откаже уговор најкасније месец дана пре истека периода на који је закључен, сматра се да је закључен нов уговор неодређеног трајања под истим условима као и претходни, осим у погледу цене која ће бити одређена, односно измењена, у складу са политиком образовања цене снабдевача, уз благовремено обавештење крајњег купца који задржава право раскида уговора у случају неслагања са изменом цене. Уговор је продужен дана 5. маја 2021. године и уговорена је цена од 69 евра за MWh у вишој тарифи за двотарифно бројило, 43 евра за MWh у нижој тарифи за двотарифно бројило и 62 евра за MWh за једнотарифно бројило у динарској противвредности без акцизе и ПДВ. У 2021. години извршено је плаћање у износу од 435.661 динара.

(2) Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ закључила је дана 17. фебруара 2010. године на неодређено време Уговор о продаји природног гаса тарифним купцима број 27 са Предузећем за изградњу гасоводних система, транспорт и промет природног гаса „Yugorosgaz“ ад, Београд за куповину природног гаса који не садржи вредност уговора. Укупно извршени расходи по наведеном уговору у 2021. години износе 308.782 динара.

(3) Током 2021. године Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ није имала расходе и издатке за алуминијумске комарнике и за израду пројектне документације стабилне инсталације за дојаву од пожара, нити сличних набавки и издатака. Такође, Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ није имала набавку дрва за огрев у 2021. години.

(4) Закључен је уговор о набавци радова на текућим поправкама и одржавању зграде број 404-24/21- од 23. марта 2021. године са Фасадерска радња „Лукић“ пр, Смиловац уговорене вредности у износу од 75.059 динара.

(5) Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ закључила је дана 28. априла 2021. године Уговор о пословно – техничкој сарадњи број 154 са „МД Хигијена“ пр, Параћин, по понуди наведеног понуђача број 404-16/20 од 2. марта 2020. године. На основу наведеног уговора продавац, „МД Хигијена“ пр, Параћин, дала је Предшколској установи „Лептирићи“ Ражањ на коришћење без накнаде држаче убруса, течног сапуна, тоалет папира и дозаторе

средстава за дезинфекцију на период од две године, док се предшколска установа обавезала да од продавца наручује потрошни материјал за уређаје који су дати на коришћење (убрусе, тоалет папир, течни сапун и средства за дезинфекцију руку) по ценама утврђеним у ценовнику који је саставни део уговора, без одређених количина и вредности. У 2021. години извршени су расходи за набавку материјала за хигијену (детерџент, средства за прање судова, освеживачи, крпе, тоалетни папир, убруси и друго) у износу од најмање 213.065 динара без закљученог уговора и без обезбеђивања конкуренције и без доказа да су добра набављена по цени која није већа од упоредиве тржишне цене.

(6) Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ закључила је дана 19. јануара 2021. године Уговор о набавци горива за возила број 404-7/21 са добављачем СТР „Михајловић“ пр, Доња Мутница, уговорене вредности у износу од 324.100 динара без ПДВ, односно 388.920 динара са ПДВ за 2.800 литара евродизела и са роком важења уговора до 31. децембра 2021. године, односно до потрошње уговорених количина. Укупно извршени расходи по наведеном уговору износе 394.902 динара.

(7) Током 2021. године, Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ извршила је набавку рачунара на основу Уговора о продаји број 404-10/21 од 1. фебруара 2021. године закљученим са продавцем Агенција „Хепицентар“ пр, Алексинац. Уговорена цена рачунара износи 85.670 динара са ПДВ.

Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ објавила је дана 8. децембра 2021. године Позив за подношење понуда број 404-56/21 за Веe-bot дидактичко средство. Понуде су послали понуђачи „Fluks trade RV“ доо, Београд и „Центар креативних идеја“ пр, Јагодина. Уговор о продаји број 404-58/21 закључен је дана 13. децембра 2021. године са понуђачем „Fluks trade RV“ доо, Београд уговорене вредности у износу од 206.250 динара без ПДВ, односно 247.500 динара са ПДВ.

## **5) Дом културе Ражањ**

(1) Током 2021. године Дом културе Ражањ није имао расходе за набавку нафтних деривата, јер су 2019. године уграђени котлови на гас и грејање се врши природним гасом.

(2) Дом културе Ражањ објавио је дана 17. јуна 2021. године Позив за подношење понуда за набавку услуге Аудио и светлосно опремање манифестације „Дани Саве Јеремића“ (озвучење и расвета) број 15/21. Понуде су послала три понуђача: Радња за дизајн звука и светла „Artelectro“ пр, Крушевац; Занатска радња „Арех“ пр, Смедеревска Паланка и „Mustang elektronik“ пр, Ниш. Уговор о набавци услуге Аудио и светлосно опремање манифестације „Дани Саве Јеремића“ број 15/21 закључен је дана 23. јуна 2021. године са понуђачем Радња за дизајн звука и светла „Artelectro“ пр, Крушевац уговорене вредности у износу од 90.000 динара без ПДВ.

(3) Дом културе Ражањ објавио је дана 17. јуна 2021. године Позив за подношење понуда за набавку добара – материјала/боја и сликарског материјала број 16/21. На основу предрачуна „Pro Art Link“ доо, Београд број 12/2021 од 21. јуна 2021. године набавка материјала/боја и сликарског материјала у износу од 17.000 динара без ПДВ, односно 21.000 динара са ПДВ извршена је издавањем Нарудбенице број 16/21 од 22. јуна 2021. године.

(4) Дом културе Ражањ објавио је дана 28. јуна 2021. године Позив за подношење понуда за набавку добара – Набавка хране и пића за манифестацију „Дани Саве Јеремића“ број 26/21. Понуде су послали понуђачи „Farma-produkt со“ доо, Ражањ и Земљорадничка задруга „Наша ораница 2021“ Мађере. Уговор о набавци добара хране и пића за манифестацију „Дани Саве Јеремића“ број 26-2/21 закључен је дана 1. јула 2021. године са понуђачем „Farma-produkt со“ доо, Ражањ уговорене вредности 36.855 динара без ПДВ, односно 44.226 динара са ПДВ.

(5) Дом културе Ражањ објавио је дана 18. јуна 2021. године Позив за подношење понуда за набавку услуге – Уређење позорнице за манифестацију „Дани Саве Јеремића“ број 17/21. Понуде су доставили „Fotoplan“ пр, Параћин; Агенција „ST Media“ пр, Параћин и Агенција за консалтинг „Sirius“ пр, Параћин. Дом културе Ражањ је дана 24. јуна 2021. године издао

Наруцбеницу број 17/21 Агенцији за консалтинг „Сirus“ пр, Параћин за набавку услуга израде идејног графичког решења сценографије у износу од 10.000 динара без ПДВ.

(6) Дом културе Ражањ објавио је и Позив за подношење понуда за набавку добара „Материјал за текуће поправке и одржавање зграде“ број 32/21 од 30. новембра 2021. године. Позив је упућен УТП „Тргомонт“ доо, Ражањ; „Kameleon tape“ доо, Параћин и „NIPS“ доо, Параћин. Уговор о набавци добара „Набавка материјала за текуће поправке и одржавање зграде“ број 32/21 закључен је дана 6. децембра 2021. године са понуђачем УТП „Тргомонт“ доо, Ражањ укупно уговорене вредности у износу од 15.600 динара без ПДВ, односно 18.720 динара са ПДВ.

(7) Дом културе Ражањ објавио је дана 17. децембра 2021. године Позив за подношење понуда за набавку добара – књига за библиотеку број 33/21. На основу предрачуна „Laguna“ доо Београд број 3738/2021 од 20. децембра 2021. године набавка књига у износу од 18.622 динара без ПДВ, односно 20.528 динара са ПДВ извршена је издавањем Наруцбенице број 33/21 од 20. децембра 2021. године.

### **(6) Месне заједнице**

1) Месна заједница Варош – Према појашњењу одговорних лица Месна заједница Варош није, током 2021. године, спроводила поступке за набавку материјала и радова за потребе Месне заједнице Варош.

2) Месна заједница Витошевац – Позив за подношење понуда за набавку материјала за текуће поправке и одржавање просторија Месне заједнице Витошевац број 7/21 упућен је дана 22. новембра 2021. године. Месна заједница Витошевац је издала Наруцбеницу за набавку материјала за текуће поправке и одржавање просторија Месне заједнице Витошевац број 9/21 од 29. новембра 2021. године понуђачу Агенција за консалтинг и трговину „МНМЗС“ пр, Ражањ у износу од 12.335 динара без ПДВ.

3) Месна заједница Послон – Према појашњењу одговорних лица Месна заједница Послон није, током 2021. године, спроводила поступке за набавку материјала и радова за потребе Месне заједнице Послон.

### **Откривена неправилност:**

Општина Ражањ је у 2021. години делимично отклонила неправилности које се односе на преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без закључених уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене откривене ревизијом правилности пословања општине Ражањ за 2017. годину, јер је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 1.086.033 динара и то: Општинска управа у износу од 128.525 динара за електричну енергију за потребе општине без закљученог уговора и Предшколска установа “Лептирићи” у износу од 957.508 динара, од чега за електричну енергију у износу од 435.661 динар, природни гас у износу од 308.782 динара и материјал за хигијену у износу од 213.065 динара без закљученог уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да су добра набављена по цени која није већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са чланом 27 став 2, чланом 5 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 56 Закона о буџетском систему.

**Препорука број 5:** Препоручујемо одговорним лицима општине Ражањ да обавезе преузимају и расходе за материјал за хигијену извршавају на основу закључених уговора и да за преузете обавезе и извршене расходе за набавку добара – електричне енергије и природног гаса, за које не постоји обавеза спровођења поступка јавне набавке, обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.



#### **4.6 Недостаци у систему финансијског управљања и контроле**

##### **Откривена неправилност у извештају о ревизији правилности пословања општине Ражањ за 2017. годину**

Општина Ражањ није у потпуности успоставила 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:

##### *Контролно окружење*

(1) Општина Ражањ, за послове правне заштите имовинско – правних интереса општине Ражањ није донела одлуку о правобранилаштву општине и није успоставила Правобранилаштво општине Ражањ.

(2) Надлежни извршни орган општине Ражањ није основао службу за буџетску инспекцију.

(3) Општинско веће општине Ражањ на седници одржаној дана 28. септембра 2016. године поставило је вршиоца дужности начелника Општинске управе општине Ражањ, који је функцију обављао у својству вршиоца дужности до 18. маја 2017. године, до постављења за начелника Општинске управе општине Ражањ, иако ни једним прописом није дата могућност постављења вршиоца дужности начелника Општинске управе.

(4) Општина Ражањ, као оснивач Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ није донела одлуку о висини економске цене по детету за целодневни и полудневни боравак деце у предшколској установи.

(5) Јавно предузеће „Комуналац“ Ражањ, чији је оснивач општина Ражањ, није доставило програм пословања за 2017. годину, на сагласност оснивачу, до 1. децембра 2016. године.

(6) Додељене су текуће и капиталне субвенције Јавном предузећу „Комуналац“ Ражањ у износу од 2.500 хиљада динара, без предложеног посебног програма за коришћење субвенција.

(7) Општинска управа општине Ражањ – Одељење за привреду и финансије, као локални орган управе надлежан за финансије, није одређивало месечну висину расхода и издатака до које директни и индиректни корисници буџетских средстава могу да врше плаћања (квоте).

##### *Управљање ризицима*

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

##### *Контролне активности*

(9) Није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза општине у односу на извршене конфирмације са трећим лицима.

(10) Није извршено упоређивање резултата пописа средстава и извора средстава, потраживања и обавеза са рачуноводственим евиденцијама.

(11) Имовина општине која није идентификована, евидентирана и пописана није заштићена, па постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка.

(12) Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Ражањ нису у 2017. години сачињавали периодичне финансијске извештаје и консолидоване периодичне извештаје.

(13) Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ, као индиректни буџетски корисник није извршила повраћај пренетих а неутрошених средстава у буџет у износу од 5.902 хиљаде динара до истека фискалне 2017. године.

(14) Општина Ражањ, преко Службе за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода, као организационог дела Општинске управе, не утврђује, не наплаћује и не контролише све изворне приходе општине Ражањ.

(15) У општини Ражањ једно исто лице врши пријем, обраду, контролу и унос података из пореских пријава, па не постоји подела дужности на пословима пријема, обраде, контроле и уноса података из пореских пријава што може довести до неправилног утврђивања пореске обавезе, по основу изворних јавних прихода општине.

(16) Служба за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода – ЛПА није прописала посебне елементе плана инспекцијског надзора за изворне јавне приходе општине Ражањ за 2017. годину.

(17) Општина Ражањ није сачинила поједине прописане пореске обрасце.

(18) Општина Ражањ у својим пословним књигама локалне пореске администрације, води потраживања, за обвезнике који су избрисани из регистра Агенције за привредне регистре.

(19) Општина Ражањ у 2017. години, није уручила 297 решења за порез на имовину.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа, јер општина Ражањ: није успоставила Општинско правобранилаштво, надлежни извршни орган општине Ражањ није основао службу за буџетску инспекцију, не врши процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остваривање циљева корисника буџетских средстава (процена ризика), није извршила сегрегацију дужности на пословима пријема, обраде, контроле и уноса података из пореских пријава и још увек не сачињава све прописане пореске обрасце.

### **Поступање Општине Ражањ у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

#### *Контролно окружење*

(1) Чланом 27 Статута општине Ражањ прописано је да општина Ражањ има орган Општинско правобранилаштво, чланом 94 Статута прописано је да послове правне заштите имовинских права и интереса општине обавља Општинско правобранилаштво, а образовање, уређење и организација, као и друга питања од значаја за рад Општинског правобранилаштва, утврђују се одлуком Скупштине општине. Обједињеним Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама, предвиђено је радно место је општинског правобраниоца, али није попуњено;

(2) Послови буџетског инспектора предвиђени су у глави V Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Ражањ број 11-2/21-01 од 29. јануара 2021. године. Радно место није попуњено. Даном почетка примене Закона о буџетској инспекцији, односно почев од 1. јануара 2023. године, престају да важе одредбе Закона о буџетском систему, члан 84 до 91 и члан 103 став 1 тачка 7) и 8), а самим тим и обавеза надлежног извршног органа јединице локалне самоуправе да оснива службу за буџетску инспекцију;

(3) Мера исправљања је предузета у 2018. године постављањем начелника Општинске управе по решењу број 111-7/17-01 од 18. маја 2018. године. Општинска управа у 2021. години није имала начелника. Након разрешења начелника Општинске управе дана 9. јуна 2020. године, Општинско веће општине Ражањ је у више наврата расписивало јавни конкурс за попуњавање положаја на месту начелника Општинске управе, али пошто није било пријава,



Општинско веће је доносило решења о неуспеху јавног конкурса. Јавни конкурс је расписиван једном у 2020. години, два пута у 2021. години и два пута у 2022. години, до дана вршења ревизије. Општинско веће општине Ражањ је, почев од 9. јуна 2020. године, доносило Решења о постављењу вд начелника Општинске управе, на период од по три месеца, којима је продужаван статус вршиоца дужности начелника Општинске управе општине Ражањ. До дана вршења ревизије, донето је девет решења о постављењу и продужењу постављења вршиоца дужности начелника Општинске управе;

(4) Скупштина општине Ражањ донела је Одлуку о утврђивању економске цене боравка деце у Предшколској установи „Лептирићи“ број 60-20/21-11 од 16. децембра 2021. године, којом је регулисана економска цена боравка деце, учешће корисника услуга и регресирање учешћа корисника услуга. До дана доношења наведена одлуке, примењивала се Одлука о утврђивању економске цене боравка деце у Предшколској установи „Лептирићи“, донетој од стране Скупштине општине Ражањ, број 400-124/18-11 од 29. марта 2018. године;

(5) Јавно предузеће „Комуналац“ Ражањ је благовремено, дана 1. децембра 2020. године доставило Програм пословања за 2021. годину и Програм субвенција за 2021. годину (деловодни број пријема ОУ-III-400-372/2020) донетих од стране Надзорног одбора ЈП „Комуналац“ дана 30. новембра 2020. године, односно дописом број 799 дана 30. новембра 2021. године доставило је Програм пословања за 2022. годину. Јавно предузеће „Путеви Ражањ“ Ражањ, је благовремено, односно дана 30. новембра 2021. године доставило оснивачу на сагласност Програм пословања за 2022. годину;

(6) Јавно предузеће „Комуналац“ Ражањ је сачинило Посебан програм субвенција за 2021. годину број 712-02/2020 од 30. новембра 2020. године, на који је Скупштина општина Ражањ дала сагласност Решењем број 400-375/20-11 од 21. децембра 2020. године и Посебан програм субвенција за 2022. годину број 787-02/2021 од 30. новембра 2021. године на који је Скупштина општина Ражањ дала сагласност Решењем број 400-454/21-11 од 16. децембра 2021. године;

(7) Одељење за привреду и финансије Општинске управе општине Ражањ је вршило одређивање квота директних, индиректних и осталих корисника буџета општине по кварталима и одређивало висину расхода и издатака до које могу да се врше плаћања;

#### *Управљање ризицима*

(8) Општина Ражањ донела је Стратегију управљања ризицима број 110-147/20-01 од 19. октобра 2020. године и утврдила листу ризика за општину. У 2021. години листа ризика није ажурирана, није вршен преглед стратегије управљања ризицима, нису анализирани и ажуриране контроле и није сачињен Извештај о управљању ризицима појединачно и на нивоу општине, како је предвиђено донетом Стратегијом управљања ризицима;

#### *Контролне активности*

(9) Општинска управа општине Ражањ, Предшколска установа „Лептирићи“ и Дом културе су током 2021. године вршили упоређивање података из сопствене евиденције са подацима из других спољних извора путем Извода отворених ставки (са добављачима, а Предшколска установа „Лептирићи“ и са корисницима услуга);

(10) Општинска управа, Предшколска установа „Лептирићи“ и Дом културе су у 2021. години извршили упоређивање резултата пописа са рачуноводственим евиденцијама;

(11) Општина Ражањ у 2021. години није спроводила меру отклањања неправилности која се односи на заштиту имовине општине која није идентификована, евидентирана и пописана, јер није идентификовано и евидентирано целокупно земљиште чији је власник и корисник општина Ражањ. У поступку ревизије, од стране одговорних лица, дато је појашњење да мере спровођења ради отклањања наведене неправилности нису предузете због недостатка кадровских и финансијских капацитета за потребе ангажовања вештака, геометара и других стручних лица па се није приступило пословима идентификовања, евидентирања и пописа имовине;

(12) Директни и индиректни корисници средстава буџета општине Ражањ сачињавали су током 2021. године периодичне финансијске извештаје као и консолидовани периодични извештај;

(13) На редовном рачуну Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ на дан 31. децембар 2021. године налазе се новчана средства у износу од 46.000 динара, која потичу из ранијих година, по основу трансфера из буџета Републике за финансирање припремног предшколског програма. На дан 31. децембар 2021. године на рачуну се нису налазила средства буџета општине Ражањ, јер установа није имала неутрошена средства из буџета општине;

(14) Локална пореска администрација Општинске управе општине Ражањ утврђује и наплаћује накнаде за коришћење јавних површина испред пословних просторија у пословне сврхе и у 2021. години администратора је све локалне јавне приходе;

(15) Служба за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода Општинске управе општине Ражањ на сталном раду има два запослена лица, тако да подела послова још није завршена. Лице са звањем: млађи саветник обавља послове пријема, обраде, контроле и уноса података из пореских пријава, тако да није извршена сегрегација дужности;

(16) Служба за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода није прописала посебне елементе плана инспекцијског надзора за изворне јавне приходе општине Ражањ за 2021. годину;

(17) Служба за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода Општинске управе општине Ражањ је сачинила прописане образце за 2021. годину, осим образаца које није могуће програмски издвојити у ЈИС ЛПА и то: Образац ЕСДПО – Евиденција о спорним и дубиозним пореским обавезама;

(18) Локална пореска администрација је у 2021. години отписала потраживања правних лица која су брисана из регистра привредних субјеката у поступку ликвидације и стечаја. Доношењем Решења о престанку пореске обавезе због брисања из АПР, неизмирене пореске обавезе пренете су из пореског рачуноводства у ванбилансно пореско рачуноводство;

(19) Општинска управа општине Ражањ нема неуручена пореска решења у 2021. години, јер је промењен начин доставе, односно штампу и уручења решења врши ЈП ПТТ – Хибридна пошта.

**Откривена неправилност:** Општина Ражањ је у 2021. години делимично отклонила неправилности које се односе на недостатке у систему финансијског управљања и контроле, откривене ревизијом правилности пословања општине Ражањ за 2017. годину, јер није донела одлуку о правобранилаштву и није успоставила Општинско правобранилаштво; не врши процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остваривање циљева корисника буџетских средстава (процена ризика) и контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво није анализирали и ажурирали најмање једном годишње, није идентификовали, евидентирали и пописали имовину ради њене заштите од неовлашћене употребе, отуђења или губитка; није извршила сегрегацију дужности на пословима пријема, обраде, контроле и уноса података из пореских пријава и није прописала посебне елементе плана инспекцијског надзора за изворне јавне приходе општине Ражањ за 2021.

**Препорука број 6:** Препоручујемо одговорним лицима општине Ражањ да у циљу успостављања ефикасног система интерних контрола за обезбеђење разумног уверавања да ће донесени буџет и планиране активности бити остварени: донесу одлуку о правобранилаштву и успоставе Општинско правобранилаштво; врше процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остваривање циљева корисника буџетских средстава (процена ризика) и контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво анализирају и ажурирају најмање једном годишње; идентификују,

евидентирају и попишу имовину ради њене заштите од неовлашћене употребе, отуђења или губитка; изврше сегрегацију дужности на пословима пријема, обраде, контроле и уноса података из пореских пријава и пропишу посебне елементе плана инспекцијског надзора за изворне јавне приходе општине Ражањ.

#### **4.7 Неправилности у припреми и доношењу буџета**

##### **Откривене неправилности у извештају о ревизији правилности пословања општине Ражањ за 2017. годину**

Код припреме и доношења буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету општине Ражањ за 2017. годину:

1) Нису поштовани рокови из буџетског календара за локалне власти, којим су прописани рокови за обављање појединих активности у поступку припреме и доношења буџета, јер Упутство за припрему буџета општине Ражањ за 2017. годину није достављено, од стране Општинске управе – Одељења за привреду и финансије, директним буџетским корисницима до 1. августа 2016. године, што је супротно члану 31. Закона о буџетском систему, којим је прописано да локални орган надлежан за финансије доставља упутство за припрему нацрта буџета локалне власти до 1. августа.

2) Општинска управа – Одељење за привреду и финансије Упутство за припрему буџета општине Ражањ за 2017. годину није доставила Председнику општине, као директном буџетском кориснику, што је супротно члану 40. Закона о буџетском систему којим је прописано да локални орган управе надлежан за финансије доставља директним корисницима средстава буџета локалне власти упутство за припрему буџета локалне власти.

3) Општинска управа општине Ражањ – Одељење за привреду и финансије, као орган управе надлежан за финансије, није, након достављања Нацрта одлуке о буџету општине Ражањ за 2017. годину, истовремено упознало грађане са нацртом одлуке о буџету, што је супротно члану 42. Закона о буџетском систему, којим је прописано да локални орган управе надлежан за финансије доставља нацрт одлуке о буџету локалне власти надлежном извршном органу локалне власти и истовремено упознаје грађане са нацртом одлуке о буџету.

4) Буџет општине Ражањ за 2017. годину, у посебном делу, није у потпуности припреман на основу система јединствене буџетске класификације, јер: економска класификација расхода и издатака није у потпуности у складу са контним оквиром прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и није у потпуности поштована организациона класификација, јер су у Одлуци о буџету општине Ражањ за 2017. годину у разделу Скупштина општине планирана средства за суфинансирање пројеката медија од јавног интереса изван оквира надлежности Скупштине општине и у разделу Општинско веће и Председник општине планирана средства за трансфер Националној служби за запошљавање за спровођење мера активне политике запошљавања, изван оквира надлежности ових извршних органа општине, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 57. и 60. Статута општине Ражањ.

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

##### **Поступање Општине Ражањ у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

1) Општинска управа – Одељење за привреду и финансије доставила је Упутство за припрему буџета општине Ражањ за 2021. годину са пројекцијама за 2022. и 2023. годину директним корисницима и то: Скупштини општине Ражањ (20. јул 2020. године), Председнику општине и Општинском већу (20. јул 2020. године), Општинској управи (дана 26. јула 2020. године).

2) Општинска управа – Одељење за привреду и финансије доставила је Упутство за припрему буџета општине Ражањ за 2021. годину са пројекцијама за 2022. и 2023. годину Председнику општине (20. јул 2020. године).

3) Одељење за привреду и финансије Општинске управе општине Ражањ, као орган управе надлежан за финансије, је упознало грађане са нацртом Одлуке о буџету општине Ражањ за 2021. годину, тако што је на званичном сајту општине Ражањ објавило Јавни позив број 400-325/20-01 од 15. октобра 2020. године за учешће у јавној расправи о Одлуци о буџету општине Ражањ за 2021. годину. Презентација Нацрта Одлуке о буџету за 2021. годину одржана је дана 28. октобра 2020. године о чему је сачињен Записник број 400-334/20-01 од 28. октобра 2020. године и Извештај о спроведеној јавној расправи број 400-322/20-01 од 28. октобра 2020. године.

4) Одлуком о буџету општине Ражањ за 2021. годину средства за суфинансирање медија планирана су на разделу Општинске управе на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору. Такође, средства за суфинансирање програма радног ангажовања који се реализује преко Националне службе за запошљавање планирана су на разделу Општинске управе на економској класификацији 464000 – Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања. У 2021. години буџет општине Ражањ је припреман на основу система јединствене буџетске класификације, тачније, економска класификација расхода и издатака је у складу са контним оквиром прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Налаз:**

Општина Ражањ је у 2021. години спроводила мере исправљања и отклонила неправилност која се односи на припрему и доношење буџета и отклонила неправилност откривену ревизијом правилности пословања општине Ражањ за 2017. годину.

#### **4.8 Неустављање интерне ревизије**

##### **Откривена неправилност у извештају о ревизији правилности пословања општине Ражањ за 2017. годину**

Општина Ражањ није успоставила интерну ревизију.

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као незадовољавајућа.

##### **Поступање Општине Ражањ у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Општина Ражањ није предузимала и спроводила мере исправљања неправилности откривене ревизијом правилности пословања која се односи на успостављање интерне ревизије.

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Ражањ број 11-2/21-01 од 29. јануара 2021. године систематизовано је радно место на пословима интерног ревизора, један извршилац, које није попуњено.

**Откривена неправилност:** Општина Ражањ у 2021. години није спроводила мере исправљања и није отклонила неправилност која се односи на успостављање интерне ревизије откривене ревизијом правилности пословања општине Ражањ за 2017. годину.

**Препорука број 7:** Препоручујемо одговорним лицима општине Ражањ да успоставе интерну ревизију.

#### **4.9 Неправилности у спровођењу пописа**

**Откривена неправилност у извештају о ревизији правилности пословања општине Ражањ за 2017. годину**

##### **1) Општинска управа**

(1) Пописом није обухваћен попис зграда и грађевинских објеката, земљишта, домаћих акција и осталог капитала, новчаних средстава, потраживања и обавеза.

(2) Комисија за попис није, пре почетка пописа, сачинила план рада по коме ће вршити попис.

(3) Решење о именовању чланова комисије за попис и план рада нису пре почетка пописа достављени интерном ревизору.

(4) Пописом није обухваћено уписивање у пописне листе натуралних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31.12.2017. године и свођење на стање на дан 31.12.2017. године, уношење књиговодственог натуралног стања имовине у пописне листе, утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, уношење цена пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине.

(5) Готовина и хартије од вредности које се налазе на рачунима и депо рачунима нису пописане на основу извода о стању тих средстава на дан 31.12.2017. године.

(6) Попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза није вршен према стању у пословним књигама и њихово усклађивање са дужницима и повериоцима није вршено најмање једном годишње и о томе не постоји веродостојна исправа.

(7) Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, начин књижења и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

##### **2) Предшколска установа „Лептирићи“**

(1) Комисија за попис није, пре почетка пописа, сачинила план рада по коме ће вршити попис.

(2) Решење о именовању чланова комисије за попис и план рада нису пре почетка пописа достављени интерном ревизору.

(3) Пописом сировина, материјала, сопствених полупроизвода, ситног инвентара, амбалаже, аутогума и готових производа није обухваћено утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.

(4) Попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза није вршен према стању у пословним књигама и њихово усклађивање са дужницима и повериоцима није вршено најмање једном годишње и о томе не постоји веродостојна исправа.

(5) Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама, финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, потраживања и обавеза и остале имовине на дан 31.12.2017. године не садржи стварно и књиговодствено стање сировина, материјала, сопствених полупроизвода, ситног инвентара, амбалаже, аутогума и готових производа; евентуалне разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.); начин књижења и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним



и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

### **(3) Дом културе Ражањ**

(1) Комисија за попис није, пре почетка пописа, сачинила план рада по коме ће вршити попис.

(2) Пописом није обухваћен попис зграда и грађевинских објеката, земљишта, новчаних средстава, потраживања и обавеза.

(3) Решење о именовању чланова комисије за попис и план рада нису пре почетка пописа достављени интерном ревизору.

(4) Пописом није обухваћено уписивање у пописне листе натуралних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31.12.2017. године и свођење на стање на дан 31.12.2017. године, уношење књиговодственог натуралног стања имовине у пописне листе, утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, уношење цена пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине

(5) Готовина и хартије од вредности које се налазе на рачунима и депо рачунима нису пописане на основу извода о стању тих средстава на дан 31.12.2017. године.

(6) Попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза није вршен према стању у пословним књигама и њихово усклађивање са дужницима и повериоцима није вршено најмање једном годишње и о томе не постоји веродостојна исправа.

(7) Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама, финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, потраживања и обавеза и остале имовине на дан 31.12.2017. године не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, начин књижења и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа, јер се до рока за достављање одазивног извештаја општине Ражањ, који је истекао 12. децембра 2018. године, Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ, који је истекао 13. децембра 2018. године и Дома културе Ражањ, који је истекао 12. децембра 2018. године, нису стекли услови за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2018. године, како је то прописано Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

### **Поступање Општине Ражањ у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

#### **1) Општинска управа**

Комисија за попис, формирана од стране вршиоца дужности начелника Општинске управе Решењем о попису и образовању комисије за попис са стањем на дан 31. децембра 2021. године број 400-471/2021-02, донела је дана 1. децембра 2021. године План рада комисије за попис број 400-472/2021-02.

Решење о попису и образовању комисије за попис са стањем на дан 31. децембра 2021. године број 400-471/2021-02 од 30. новембра 2021. године и План рада комисије за попис број 400-472/2021-02 од 1. децембра 2021. године нису, пре почетка пописа, достављени интерном ревизору, јер општина Ражањ нема организовану интерну ревизију.

Попис зграда, грађевинских објеката и земљишта није извршен бројањем, мерењем, проценом и сличним поступцима, ближим описивањем пописане имовине и уношењем тих

података у пописне листе, већ је вршен на основу стања у књиговодственој евиденцији Општинске управе општине Ражањ.

Од почетка пописа до формирања извештаја није било набавке нове имовине због чега није било уписивања натуралних промена насталих у периоду вршења пописа.

Попис новчаних средстава на текућим рачунима извршен је на основу извода стања рачуна на дан вршења пописа, 31. децембра 2021. године, док средстава у благајни није било.

Попис обавеза за 2021. годину је извршен према стању у пословним књигама код свих директних корисника и њихово усклађивање са повериоцима вршено је најмање једном годишње, о чему постоје веродостојне исправе, односно изводи отворених ставки. Попис дугорочних финансијских пласмана је извршен, а попис потраживања није извршен, јер Општинска управа нема евидентирана потраживања.

Комисија за попис имовине и обавеза је дана 28. јануара 2022. године сачинила Извештај комисије за попис имовине и обавеза број 400-472/21-02 који садржи књиговодствено стање имовине и обавеза; предлог начина решавања питања имовине која није више за употребу, примедбе и објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима, као и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом, док не садржи стварно стање имовине.

Вршилац дужности начелника Општинске управе општине Ражањ донео је дана 31. јануара 2022. године Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2021. године број 400-472/21-02.

## **2) Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ**

Директор Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ донео је дана 1. децембра 2021. године Решење о годишњем попису и образовању комисије за попис број 458. –Решењем су одређени председник и чланови комисије за попис, а нису одређени заменик председника и заменици чланова комисије, како је прописано Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Комисија за попис је саставила дана 1. децембра 2021. године План рада комисије за попис број 459.

Решење о годишњем попису и образовању комисије за попис број 458 од 1. децембра 2021. године и План рада комисије за попис број 459 од 1. децембра 2021. године нису, пре почетка пописа, достављени интерном ревизору, јер општина Ражањ нема организовану интерну ревизију.

Попис је обухватио евидентирање у пописне листе натуралних промена са стањем на дан 31. децембра 2021. године.

Попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза, за 2021. годину, вршен је према стању у пословним књигама и њихово усклађивање са дужницима и повериоцима вршено је најмање једном годишње, о чему постоје веродостојне исправе, односно изводи отворених ставки.

Комисија за попис имовине и обавеза сачинила је дана 25. јануара 2022. године Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама, финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, потраживања и обавеза и остале имовине на дан 31. децембра 2021. године број 34. Наведени извештај не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова, као и начин за решавање питања имовине која није више за употребу); примедбе и објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима (о утврђеним разликама), као и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом.

Управни одбор Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ донео је дана 28. јануара 2021. године Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2021. године број 39.

### **3) Дом културе Ражањ**

Вршилац дужности директора Дома културе Ражањ донео је дана 13. децембра 2021. године Решење о попису имовине и обавеза и образовању комисије за попис број 165/21, које није донето најкасније до 1. децембра 2021. године како је прописано Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Решењем су одређени председник и чланови комисије за попис, а нису одређени заменик председника и заменици чланова комисије, како је прописано Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Комисија за попис имовине и обавеза саставила је дана 15. децембра 2021. године План рада комисије за попис број 165/21. План рада комисије за попис није донет најкасније до 10. децембра 2021. године.

Решење о попису имовине и обавеза и образовању комисије за попис и План рада комисије за попис нису достављени интерној ревизији, јер општина Ражањ нема интерног ревизора.

Пописне листе основних средстава и ситног инвентара садрже количину пописане имовине.

Попис новчаних средстава на текућим рачунима извршен је на основу извода стања рачуна на дан вршења пописа, 31. децембра 2021. године, док средстава у благајни није било.

Попис обавеза за 2021. годину, вршен је према стању у пословним књигама и њихово усклађивање са повериоцима вршено је најмање једном годишње, о чему постоје веродостојне исправе, односно изводи отворених ставки. Попис потраживања није извршен, јер установа нема потраживања.

Комисија за попис имовине и обавеза сачинила је Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама, финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, потраживања и обавеза и остале имовине на дан 31. децембра 2021. године број 12/22 од 28. јануара 2022. године.

Управни одбор Дома културе Ражањ донео је дана 28. јануара 2022. године Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2021. године број 13/22.

### **Откривене неправилности:**

Општина Ражањ је у 2021. години делимично отклонила неправилности у спровођењу пописа и имовине, јер код:

- Општинске управе: попис зграда, грађевинских објеката и земљишта није вршен бројањем, мерењем, проценом и сличним поступцима, ближим описивањем пописане имовине и уношењем тих података у пописне листе, већ је вршен на основу стања у књиговодственој евиденцији Општинске управе општине Ражањ и Извештај комисије за попис имовине и обавеза не садржи стварно стање имовине;

- код Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ: Решењем о годишњем попису и образовању комисије за попис су одређени председник и чланови комисије за попис, а нису одређени заменик председника и заменици чланова комисије и Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама, финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, потраживања и обавеза и остале имовине на дан 31. децембра 2021. године не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза;

- код Дома културе Ражањ: Решење о попису имовине и обавеза и образовању комисије за попис није донето најкасније до 1. децембра 2021. године; Решењем о попису имовине и обавеза и образовању комисије за попис су одређени председник и чланови комисије за попис, а нису одређени заменик председника и заменици чланова комисије и Извештај комисије за попис имовине и обавеза не садржи стварно стање пописане имовине. Наведено није у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Препорука број 8:** Препоручујемо одговорним лицима општине Ражањ да попис имовине и обавеза врше у складу са прописима.

## **Прилог 5 – Друга питања у поступку ревизије**

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања у поступцима именовања директора установа, вршењем ревизије правилности пословања општине Ражањ утврдили смо следеће неправилности у систему финансијског управљања и контроле, код именовања директора установа, чији је општина Ражањ оснивач:

### **5.1. Установа Дом културе са п.о. Ражањ**

*Надлежни орган општине Ражањ није именовао директора установе Дом културе са п.о. Ражањ, већ је за вршиоца дужности именовао лице које функцију вршиоца дужности директора обавља дуже од једне године*

Чланом 37 Закона о култури прописана је могућност оснивача да може именовати вршиоца дужности директора установе, без претходно спроведеног јавног конкурса, у случају када директору престане дужност пре истека мандата, односно када јавни конкурс за директора није успео. Истим чланом наведеног закона је прописано да вршилац дужности директора може обављати функцију вршиоца директора установе најдуже годину дана, као и да исто лице не може бити два пута именовано за вршиоца дужности директора.

Скупштина општине Ражањ је, Решењем број 6-2/17-11 од 21. септембра 2017. године именovala вршиоца дужности директора установе Дом културе са п.о. Ражањ на период од годину дана. По истеку периода на који је именован вршилац дужности директора установе Дом културе Ражањ, а до дана вршења ревизије, Скупштина општине Ражањ је донела осам решења (Решење број 06-50/11-11 од 13. октобра 2018. године, број 06-21/19-11 од 28. марта 2019. године, број 06-52/19-11 од 30. августа 2019. године, број 6-5/20-11 од 1. јуна 2020. године, број 110-133/20-11 од 18. септембра 2020. године, број 6-9/21/11 од 30. марта 2021. године, број 022-5/21-11 од 30. септембра 2021. године и број 6-8/22-11 од 24. марта 2022. године) продужавајући, на период од по шест месеци, истом лицу именовање на функцију вршиоца дужности директора установе Дом културе Ражањ.

**Откривена неправилност:** Надлежни орган општине Ражањ није именовао директора установе Дом културе са п.о. Ражањ, чија је општина Ражањ оснивач, већ је за вршиоца дужности именовао лице које функцију вршиоца дужности директора обавља дуже од једне године, што није у складу са чланом 37 Закона о култури.

### **5.2. Туристичка организација општине Ражањ**

*Надлежни орган општине Ражањ није именовао директора установе Туристичка организација општине Ражањ, Ражањ већ је за вршиоца дужности именовао лице које функцију вршиоца дужности директора обавља дуже од једне године*

Чланом 14 Одлуке о оснивању Туристичке организације општине Ражањ, Ражањ прописана је могућност оснивача да, до именовања директора установе, може именовати вршиоца дужности директора. Истим чланом наведене одлуке је прописано да вршилац дужности директора има сва права, дужности и одговорности и може ту функцију обављати до именовања директора, а најдуже годину дана од именовања.

Скупштина општине Ражањ је, Решењем број 110-75/18-11 од 24. маја 2018. године именovala вршиоца дужности директора Туристичке организације општине Ражањ, Ражањ на период од три месеца. По истеку периода на који је именован вршилац дужности директора, а до дана вршења ревизије, Скупштина општине Ражањ је донела осам решења (Решење број 110-151/18-11 од 13. октобра 2018. године, број 110-58/19-11 од 28. марта 2019. године, број 110-170/19-11 од 30. августа 2019. године, број 332-7/20/11 од 1. јуна 2020. године, број 332-17/20-11 од 18. септембра 2020. године, број 332-6/21-11 од 30. марта 2021. године, број 332-12/21-11 од 30. децембра 2021. године и број 332-10/22-11 од 24. марта 2022. године), продужавајући, на период од по шест месеци, истом лицу именовање на функцију вршиоца дужности директора Туристичке организације општине Ражањ, Ражањ.



**Откривена неправилност:** Надлежни орган општине Ражањ није именовоа директора Туристичке организације општине Ражањ, чија је општина Ражањ оснивач, већ је за вршиоца дужности именовоа лице које функцију вршиоца дужности директора обавља дуже од једне године, што није у складу са чланом 14 Одлуке о оснивању Туристичке организације општине Ражањ.

На основу одредби члана 21 Пословника Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“, број 9/2009) и Приручника - Методолошка правила и смернице за ревизију правилности пословања, субјекту ревизије је достављено Писмо руководству у коме су наведени недостаци у пословању који су ревизијом откривени, а који се односе на „Друга питања у поступку ревизије“, ризике њиховог неотклањања, као и одговарајуће препоруке за отклањање уочених недостатака.

5.1. У вези неправилности која се односи на именовање директора установе Дома културе са п.о. Ражањ, општина Ражањ је предузела мере тако што је Управни одбор Дома културе Ражањ, донео Одлуку број 111/22 од 3. октобра 2022. године којом се утврђује Предлог одлуке о расписивању и спровођењу конкурса за избор директора Дома културе Ражањ и исту упутио Скупштини општине Ражањ ради давања претходне сагласности у циљу расписивања јавног конкурса за именовање директора.

5.2. У вези неправилности која се односи на именовање директора Туристичке организације општине Ражањ, општина Ражањ је у одговору о предузетим мерама број 400-343/22-01 од 4. октобра 2022. године навела да ће поступити у складу са препоруком, односно покренуће поступак у складу са Одлуком о оснивању Туристичке организације општине Ражањ.