



**Извештај о ревизији правилности пословања  
Општине Рековац која се односи на спровођење  
мера исправљања по Извештају о ревизији  
консолидованих финансијских извештаја завршног  
рачуна буџета и правилности пословања  
Општине Рековац за 2016. годину**



**Број 400-950/2022-04/16  
Београд, 29. септембар 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 <https://www.rekovac.rs/>

*Извештај о ревизији правилности пословања Општине Рековац која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Рековац за 2016. годину*

---

**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.

Послеревициони 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 постоји ризик да Општина Рековац није отклонила утврђене неправилности на задовољавајући начин због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

## Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије дали смо 12 препорука усмерених на: правилно евидентирање организационе и економске класификације, тачно исказивање нефинансијске имовине, преузимање обавеза у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Закона о јавним набавкама, доношење аката у вези са изворним приходима, поштовање буџетског календара, унапређење система интерне контроле и успостављање интерне ревизије.

## Резиме

### Општина Рековац (у даљем тексту: Општина) је:

девет неправилности отклонила у целости

- евидентирала Зграду културе, школску кухињу, учионицу и канцеларију школске зграде;
- правилно исказала учешће у оснивачком капиталу;
- ПУ „Милоје Милојевић“ успоставила је електронску помоћну књигу основних средстава и
- ПУ „Милоје Милојевић“, Народна библиотека „Др Милован Спасић“, Културни центар и ЈУ „Спортска организација“ исказали су обавезе по основу расхода за запослене које постоје на дан 31.12.2021. године;
- претходно неправилно преузете обавезе и извршене расходе сада преузела и извршила у складу са прописима и на основу валидне рачуноводствене документације;

11 неправилности делимично отклонила

- део расхода није правилно планирала, евидентирала и извршила према организационој и економској класификацији у износу од два милиона динара;
- више исказала нематеријалну имовину у износу од 3,5 милиона динара;
- мање исказала и није пописала имовину на којој има право својине и коришћења укупне површине од 467.489 м<sup>2</sup>;
- преузела обавезе изнад одобрених апропријација у износу од два милиона динара;
- извршила набавке у износу од 10,8 милиона динара без поштовања прописа у поступцима јавних набавки;
- није донела програм и извештаје у вези са изворним приходима, нити је вршила контролу наплате истих;
- није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле и интерну ревизију;
- није поштовала рокове буџетског календара у делу који се односи на доношење Одлуке о буџету за 2021. годину;

једну неправилност није отклонила

Имовину која је у употреби исказала као нефинансијску имовину у припреми у износу од 12,7 милиона динара и исказала нефинансијску имовину у припреми у износу од 30,6 милиона динара за коју не поседује рачуноводствену документацију нити има увид у пословне књиге и евиденције у којима су иницијално евидентиране ове вредности.

## **САДРЖАЈ**

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	7
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА .....	28
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА .....	33
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	35
1. Предмет ревизије .....	35
2. Ревидирани период пословања .....	35
3. Информације о субјекту ревизије.....	35
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима .....	36
5. Критеријуми .....	37
6. Методологија рада .....	38
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији .....	38
V Прилози.....	39
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија .....	40
1.1 Финансијско управљање и контрола.....	40
1.1.1 Контролно окружење.....	40
1.2 Интерна ревизија.....	41
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије .....	42
Прилог 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Рековац за 2016. годину у делу који се односи на финансијске извештаје.....	43
3.1 Неправилна организациона класификација.....	43
3.2 Неправилна економска класификација .....	44
3.3 Више исказана имовина.....	46
3.4 Мање исказана имовина .....	47
3.5 Више исказана Нефинансијска имовина у припреми.....	48
3.6 Више исказана имовина код индиректног корисника .....	50
3.7 Неусаглашеност помоћне књиге основних средстава Предшколске Установе “Милоје Милојевић“ .....	51
3.8 Предшколска установа “Милоје Милојевић“ није исказала вредност обавеза.....	51

3.9 Неправилно евидентирање неплаћених обавеза за укалкулисане зараде и уговоре о привременим и повременим пословима код Народне библиотеке „Др Милован Спасић“, Културног центра и ЈУ „Спортеке организације“ .....	52
3.10 Није исказано учешће Општине у оснивачком капиталу јавних и јавно комуналних предузећа .....	53
3.11 Неевидентирана имовина Општине .....	54
Прилог 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Рековац за 2016. годину у делу који се односи на правилност пословања .....	55
4.1 Преузимање обавезе и извршавање расхода у супротности са прописима.....	55
4.2 Преузете обавезе изнад износа одобрених апропријацијама.....	57
4.3 Преузете обавезе и извршени расходи за добра, радове и услуге који су набављени без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки .....	60
4.4 Преузимање обавеза и извршавање расхода без расписивања јавног позива (конкурса).....	66
4.5 Преузимање обавеза и извршавање расхода без валидне (веродостојне) документације.....	67
4.6 Неправилности код изворних прихода Општине.....	69
4.7 Неправилности и недостаци у успостављању финансијског управљања и контроле .....	71
4.8 Интерна ревизија .....	82
4.9 Недостаци и неправилности код припреме и доношење буџета .....	83
4.10 Неправилности код пописа .....	84
Прилог 5 – Друга питања у поступку ревизије .....	87

## **I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ**

**1.1 Општина је у  
целости отклонила  
шест неправилности  
у делу који се  
односи на  
финансијске  
извештаје.**

***1.1.1. Општина је правилно евидентирала у својим пословним књигама и исказала у финансијским извештајима вредност непокретности Зграде културе.***

У претходној ревизији утврђено је да је у пословним књигама Општине више исказана актива за вредност од 6,4 милиона динара на групи конта 011000 – Некретнине и опрема која је и истовремено исказана у пословним књигама Општинске управе и у пословним књигама Народне библиотеке „Др Милован Спасић“.

Народна библиотека „Др Милован Спасић“ је искњижила непокретност из својих пословних књига, односно наведена непокретност се налази само у пословним књигама Општинске управе.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (*поднаслов 3.3 Више исказана имовина*).

***1.1.2. Општина је правилно евидентирала у својим пословним књигама и исказала у финансијским извештајима вредност следећих непокретности: Зграда школске кухиње, учионица у школској згради у Лоћики, канцеларија школске зграде у Рековцу.***

У претходној ревизији утврђено је да су у Билансу стања Предшколске установе „Милоје Милојевић“ више исказане зграде и грађевински објекти за 7,6 милиона динара, а које по Закону о јавној својини треба пребацити као власнику Општини.

Предшколска установа „Милоје Милојевић“ је искњижила непокретности из својих пословних књига, односно поменуте непокретности се налазе само у пословним књигама Општинске управе.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (*поднаслов 3.6 Више исказана имовина код индиректног корисника*).

***1.1.3. Предшколска установа „Милоје Милојевић“ електронски води помоћну књигу основних средстава која је усаглашена са исказаним стањем основних средстава у финансијском књиговодству.***

У претходној ревизији утврђено је да Предшколска установа „Милоје Милојевић“ ручно води помоћну књигу основних средстава-опрему у износу од 427 хиљада динара, тако да није могуће утврдити да ли је усаглашена са аналитичком картицом опреме у финансијском



књиговодству, постоји ризик да улагања на издацима нису сва унета на аналитици опреме.

Предшколска установа „Милоје Милојевић“ од 2018. године електронски води помоћну књигу основних средстава која је усаглашена са исказаним стањем основних средстава у финансијском књиговодству.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (*поднаслов 3.7 Неусаглашеност помоћне књиге основних средстава Предшколске установе „Милоје Милојевић“*).

**1.1.4. Предшколска установа „Милоје Милојевић“ је исказала обавезе по основу расхода за запослене на дан 31.12.2021. године у износу од 2,6 милиона динара, односно у тачном износу.**

У претходној ревизији утврђено је да Предшколска установа „Милоје Милојевић“ није исказала вредност обавеза за нето плате, социјалне доприносе на терет послодавца, накнаду за запослене за износ од 2,3 милиона динара.

Предшколска установа „Милоје Милојевић“ је у Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године исказала обавезе по основу расхода за запослене у износу од 2,6 милиона динара.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (*поднаслов 3.8 Предшколска установа „Милоје Милојевић“ није исказала вредност обавеза*).

**1.1.5. Народна библиотека „Др Милован Спасић“, Културни центар Рековац и ЈУ „Спортска организација“ исказали су у својим пословним књигама и у Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године обавезе по основу расхода за запослене у складу са одредбама чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.**

У претходној ревизији утврђено је да су у пословним књигама више исказане обрачунате неплаћене обавезе за укалкулисане зараде и уговоре о привременим и повременим пословима у износу од милион динара књижене на конту 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања уместо на конту 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци, код индиректних корисника буџетских средстава и то: 428 хиљаде динара Народна библиотека; 324 хиљаде динара Културни центар Рековац, 253 хиљаде динара ЈУ „Спортска организација“.

Народна библиотека „Др Милован Спасић“, Културни центар Рековац и ЈУ „Спортска организација“ исказали су у својим пословним књигама и у Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године обавезе по основу расхода за запослене на категорији конта 230000 – Обавезе за запослене и на категорији конта 130000 – Активна временска разграничења у складу са одредбама чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (поднаслов 3.9 *Неправилно евидентирање неплаћених обавеза за укалкулисане зараде и уговоре о привременим и повременим пословима код Народне библиотеке „Др Милован Спасић“, Културног центра и ЈУ „Спортска организација“*).

**1.1.6. Општина је правилно исказала своје учешће у оснивачком капиталу јавних предузећа и привредног друштва чији је оснивач Општина.**

У претходној ревизији утврђено је да Општинска управа није исказала учешће у оснивачком капиталу јавног предузећа, јавног комуналног предузећа и привредног друштва вредност од 11,4 милиона динара ЈП „Друмски превоз“ Рековац и Каменолом „Драча“ д.о.о. Рековац.

Општина је у 2017. години укњижила учешће у оснивачком капиталу и то у: (1) Каменолому „Драча“ у укупној вредности 11 милиона динара и (2) ЈП „Друмски превоз путника“ у укупној вредности 325 хиљада динара.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (поднаслов 3.10 *Није исказано учешће Општине у оснивачком капиталу јавних и јавно комуналних предузећа*).

**1.2 Општина је делимично отклонила четири неправилности у делу који се односи на финансијске извештаје.**

**1.2.1 Општина је делимично отклонила утврђене неправилности, јер део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 180 хиљада динара због неправилне организационе класификације.**

У претходној ревизији утврђено је да део расхода није правилно планиран и извршен у износу од два милиона динара због неправилне организационе класификације и то код:

- Скупштине општине 433 хиљаде динара: (1) 189 хиљада динара за услуге ревизије, (2) 35 хиљада динара послове спровођења ликвидационог поступака за „Музеј на

отвореном-Каленић“ и (3) 209 хиљада динара за трошкове репрезентације;

- Општинске управе милион динара: (1) 564 хиљаде динара за остале медицинске услуге ЈКП „Мермер“ и (2) 486 хиљада динара расходи за електричну енергију;

- Председник и Општинско веће 300 хиљада динара за накнаду штете за повреде или штету насталу услед непогода или других природних услова;

- Културни центар 300 хиљада динара за трошкове репрезентације.

Општина у 2021. години део расхода није правилно планирала и извршила у износу од 180 хиљада динара због неправилне организационе класификације и то код Скупштине општине за трошкове репрезентације.

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 3.1 Неправилна организациона класификација*).

***1.2.2 Општина је делимично отклонила утврђене неправилности, јер је неправилно евидентирала повраћај неутрошених средстава као расход у износу од 1,8 милиона динара, односно на погрешној економској класификацији.***

У претходној ревизији утврђено је да расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 32,2 милиона динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу 32,2 милиона динара утврђена су укупна одступања од планираних и извршених расхода и издатака због погрешне класификације.

Општина је у 2021. години неправилно евидентирала повраћај неутрошених средстава у буџет Републике Србије у износу од 1,8 милиона динара на групи конта 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова, уместо да изврши корекцију на конту 321311 – Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у истом износу, односно на погрешној економској класификацији, што није у складу са одредбом чл. 13 и 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (поднаслов 3.2 Неправилна економска класификација).

**1.2.3 Општина је делимично отклонила утврђене неправилности, јер је у Консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године више исказана вредност нематеријалне имовине (016000) у износу од 3,5 милиона динара, и у истом износу више је исказан капитал (311000), јер је евидентирала вредност пројеката који више нису валидни из разлога што је рок за њихово подношење истекао 2019. године,**

У претходној ревизији утврђено је да је у пословним књигама Општине мање исказана актива за вредност од 16,3 милиона динара и то: 12,7 милиона динара за филтерско постројење пречишћавања отпадних вода; 96 хиљада земљиште на име искњиженог грађевинског земљишта ЈП „Дирекција“, који су променили статус (престанак рада по законској обавези) индиректног корисника буџетских средстава на групи конта 014000 - Земљиште, 3,5 милиона динара на име искњижене пројектне документације ЈП „Дирекција“, на групи конта 016000 - Нематеријална имовина.

Општина је у 2021. години у Консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године више исказала вредност нематеријалне имовине (016000) у износу од 3,5 милиона динара, и у истом износу више је исказан капитал (311000), јер је евидентирала пројекте за добијање грађевинске дозволе који више нису валидни из разлога што је рок за њихово подношење истекао 2019. године, што није у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (поднаслов 3.4 Мање исказана имовина).

**1.2.4 Општина је делимично отклонила утврђене неправилности, јер у Консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године није исказала сву имовину на којој има право својине и коришћења и то: грађевинско земљиште укупне површине од 147 м<sup>2</sup>, некатегорисани пут укупне површине 228.609 м<sup>2</sup>, остало земљиште укупне површине 365 м<sup>2</sup>, помоћне зграде укупне површине 42 м<sup>2</sup>, стамбене зграде за колективно становање укупне површине 415 м<sup>2</sup>, стамбено пословне зграде укупне**

**површине 410 м<sup>2</sup>, земљиште под зградом и другим објектом укупне површине 237.501 м<sup>2</sup>,**

У претходној ревизији је утврђено да у главној књизи и помоћним књигама директних буџетских корисника општине Рековац:

- није евидентирана, а у консолидованом Билансу стања и исказана вредност имовине на којој општина има право својине или коришћења (подаци Службе управљања јавном својином, имовинско правним пословима): службене зграде укупне површине 1.952 м<sup>2</sup>; пословне зграде укупне површине 1.405 м<sup>2</sup> стамбене зграде 5.785 м<sup>2</sup>; путева 6.143.006 м<sup>2</sup>; улице 40.650 м<sup>2</sup>; остали објекти 1.143 м<sup>2</sup>; земљиште 6.306.749 м<sup>2</sup> без вредности; четири бунара који се користе за водоснабдевање;

- није евидентирана, а у Консолидованом билансу стања није исказана вредност имовине на којој Општина има право својине и право коришћења и остало право, а у Републичком геодетском заводу је: службене зграде 2.349 м<sup>2</sup>; пословне зграде 1.627 м<sup>2</sup>; стамбена зграда 5.828 м<sup>2</sup>; путеви 5.709.120 м<sup>2</sup>; улице 41.014 м<sup>2</sup>; пољопривредно земљиште 191.853 м<sup>2</sup>; шумско земљиште 95.695 м<sup>2</sup>; грађевинско земљиште 317.126 м<sup>2</sup>; остало земљиште 6.530.908 м<sup>2</sup>; остало државина грађевинско земљиште 198 м<sup>2</sup>.

Општина је успоставила своју имовинску базу у којој је евидентирала сву имовину на којој има право својине и право коришћења и остало право. Међутим, у главној књизи и помоћним књигама директних буџетских корисника Општине није евидентирана, а у Консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године није исказана вредност имовине на којој општина има право својине или коришћења (подаци Службе управљања јавном својином, имовинско правним пословима и Републичког геодетског завода): грађевинско земљиште укупне површине од 147 м<sup>2</sup>, некатегорисани пут укупне површине 228.609 м<sup>2</sup>, остало земљиште укупне површине 365 м<sup>2</sup>, помоћне зграде укупне површине 42 м<sup>2</sup>, стамбене зграде за колективно становање укупне површине 415 м<sup>2</sup>, стамбено пословне зграде укупне површине 410 м<sup>2</sup>, земљиште под зградом и другим објектом укупне површине 237.501 м<sup>2</sup>.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (поднаслов 3.11 Неевидентирана имовина Општине).

**1.3 Општина није отклонила једну неправилност у делу који се односи на финансијске извештаје.**

**1.3.1 Општина није у 2021. години отклонила утврђене неправилности, јер је у Консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године више исказала Нефинансијску имовину у припреми (група 015000) у износу од 12,7 милиона динара, а мање Некретнине и опрему (група 011000) у истом износу и исказала је Нефинансијску имовину у припреми (група 015000) у износу од 30,6 милиона динара за коју не поседује рачуноводствену документацију нити има увид у пословне књиге и евиденције у којима су иницијално евидентирани ове вредности.**

У претходној ревизији утврђено је да је Општинска управа мање исказала за 3,8 милиона динара групу конта Остале некретнине и опрема, а више исказала Нефинансијска имовина у припреми на групи конта 015000.

Општина у 2021. години није отклонила утврђене неправилности у ревизији која је спроведена 2016. године, јер је најмање у износу од 12,7 милиона динара евидентирала објекте који се користе, односно испуњавају услове за пренос из припреме у употребу, на контима групе 015000 - Нефинансијска имовина у припреми уместо на одговарајућим контима у оквиру групе конта 011000 - Некретнине и опрема, и на тај начин у Консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године више исказала вредност Нефинансијске имовине у припреми у односу на стварно стање, и у истом износу мање исказала вредност некретнина и опреме (011000), што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У поступку спровођења ревизије 2022. године Општина је отклонила ову неправилност (Више детаља у вези са овим налазима дато је у Прилогу 2 – Предузете мере у поступку ревизије).

Општина у 2021. години је у Консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године на одговарајућим контима у оквиру групе конта 015000 - Нефинансијска имовина у припреми исказала вредност од 30,6 милиона динара за коју не поседује рачуноводствену документацију нити има увид у пословне књиге и евиденције у којима су иницијално евидентирани ове вредности, што није у складу са одредбом

чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и одредбом члана 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 3 (поднаслов 3.5 Више исказана нефинансијска имовина у припреми).



**2.1 Општина је у  
целости отклонила  
три неправилности  
у делу који се  
односи на  
правилност  
пословања.**

**2.1.1. Општина је претходно неправилно преузете  
обавезе и извршене расходе сада преузела и извршила у  
складу са прописима и другим актима.**

У претходној ревизији утврђено је да је Општина преузела обавезе и извршила расходе у износу од 24,7 милиона динара у супротности са законском регулативом, код:

- Општинске управе у износу од 20,7 милиона динара и то:  
(1) 19,7 милиона динара субвенције без Посебног програма;  
(2) 311 хиљада динара за ученичке награде; (3) 364 хиљаде динара за плаћање рачуна другом кориснику буџетских средстава који је у блокади ЈКП „Мермер“; (4) 250 хиљада динара по уговорима за склапање бракова, без Одлуке Скупштине општине;

- Културни центар у износу од 653 хиљаде динара за дотације удружењима по основу расписаног јавног конкурса за суфинансирање и финансирање програма и пројеката од јавног интереса, који није у њеној надлежности;

- ЈУ „Спортска организација“ у износу од 3,3 милиона динара за дотације удружењима по основу расписаног јавног конкурса за суфинансирање и финансирање програма и пројеката од јавног интереса, који није у њеној надлежности;

- Скупштине општине у износу 57 хиљада динара уговор о делу за заступање општине.

У 2021. години, Јавно предузеће „Друмски превоз путника“ израдило Посебан програм коришћења субвенција, Општина је донела Правилник о награђивању ученика и Правилник о накнади за склапање бракова, дотације удружењима из области спорта и културе су додељиване на основу јавних позива, није било плаћања корисницима који су у блокади и није било закључивања уговора са запосленим радницима Општинске управе ради заступања Општине.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 (поднаслов 4.1 Преузимање обавеза и извршавање расхода у супротности прописима).

**2.1.2. Општина је преузимала обавезе и извршавала  
расходе за суфинансирање дотације удружењу на основу  
јавног конкурса у складу са одредбама члана 38 Закона о  
удружењима.**



У претходној ревизији утврђено је да је Општина преузела обавезе и извршила расходе код Општинске управе у износу од 90 хиљада динара без расписивања јавног позива (конкурса) за суфинансирање дотације трошкова осталим удружењима грађана.

Општина је у 2021. години преузимала обавезе и извршавала расходе за суфинансирање дотације удружењу Савеза удружења народноослободилачких ратова Рековац на основу јавног конкурса, са одредбама члана 38 Закона о удружењима.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 (*поднаслов 4.4 Преузимање обавеза и извршавање расхода без расписивања јавног позива (конкурса)*).

**2.1.3. Општина је преузимала обавезе и извршавала расходе на основу валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, и то код: Скупштине општине и Културног центра за угоститељске услуге и Општинске управе за услуге информисања јавности, механичке поправке, субвенције јавним предузећима и дотације спортским удружењима, што је у складу са одредбама члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 58 Закона о буџетском систему.**

У претходној ревизији утврђено је да је Општина преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 1,3 милиона динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, код:

- Скупштине општине у износу од 249 хиљада динара за угоститељске услуге без наведене спецификације испоручене робе у рачуну;

- Општинске управе у износу 787 хиљада динара и то: (1) 680 хиљада динара без достављања финансијског и наративног извештаја „Канал М“, (2) 107 хиљада динара рачуни не садрже радне налоге за механичке поправке и опрему за саобраћај, (3) 19,7 милиона динара плаћање субвенција без рачуна и рекапитулација плата код ЈП „Друмски превоз“ и ЈП „Главеја“ (који су садржани у тачки 1-у супротности са законском регулативом у износу од 19,7 милиона динара);

- ЈУ „Спортска организација“ у износу од 313 хиљаде динара плаћање дотација без валидне документације Општинском спортском савезу (која је садржана у тачки 1-у супротности са законском регулативом у износу од 313 хиљада динара);

-Културни центар у износу од 300 хиљада динара без означеног описа о којој се услузи ради, без испостављене спецификација на основу које би се могло закључити које су услуге пружене, односно без валидне (веродостојне) документације.

Општина је у 2021. години преузимала обавезе и извршавала расходе на основу валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, и то код: Скупштине општине и Културног центра за угоститељске услуге у износу од 522 хиљаде динара и Општинске управе за услуге информисања јавности у износу од 300 хиљада динара, механичке поправке у износу од 304 хиљаде динара, субвенције јавним предузећима у износу од 14,7 милиона динара и дотације спортским удружењима у износу од 800 хиљада динара, што је у складу са одредбама члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 58 Закона о буџетском систему.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 (поднаслов 4.5 Преузимање обавеза и извршавање расхода без валидне (веродостојне) документације).

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

**2.2.1 Општина је у 2021. години делимично отклонила утврђене неправилности, јер је из извора 01 преузела веће обавезе у износу од два милиона динара у односу на одобрене апропријације, што није у складу са одредбама члана 54 Закона о буџетском систему.**

У претходној ревизији утврђено је да је Општина преузела веће обавезе у износу од 9,5 милиона динара у односу на одобрене апропријације:

- (1) из извора 01 у износу од 1,4 милиона динара (Скупштина Општине у износу од три хиљаде динара, Општинска управа у износу од 966 хиљада динара, Предшколска установа „Милоје Милојевић“ Рековац у износу од 183 хиљаде динара, Народна библиотека „Др Милован Спасић“ Рековац у износу од 18 хиљаде динара, Културни центар у износу од 44 хиљаде динара, Фонд за развој пољопривреде у износу од 165 хиљада динара) и
- (2) осталих извора у износу од 8,1 милиона динара (Скупштина Општине у износу од 1,8 милиона динара, Општинска управа у износу од 5,2 милиона динара, Предшколска установа „Милоје Милојевић“ Рековац у износу од 1,1 милиона динара, Народна библиотека „Др

*Милован Спасић*“ у износу од 17 хиљада динара.

Претходно више преузете обавезе из осталих извора Општина је сада преузела у складу са прописима, док је из извора 01 преузела веће обавезе у износу од два милиона динара у односу на одобрене апропријације и то код: (1) Општинске управе у износу од два милиона динара на групама конта 423000 – Стручне услуге и 426000 – Материјал и (2) Културног центра у износу од 39 хиљада динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са одредбама члана 54 Закона о буџетском систему.

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 4.2 Преузете обавезе изнад износа одобрених апропријацијама*).

**2.2.2 Општина је у 2021. години делимично отклонила утврђене неправилности, јер је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 10,8 милиона динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, што није у складу са одредбама чл. 27, 35, 61 и 93 Закона о јавним набавкама и одредбом члана 2 Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки.**

У претходној ревизији утврђено је да је Општина преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 14,4 милиона динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то:

- без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 2,7 милиона динара преузели обавезу и извршили плаћање код: (1) *Општинске управе* у износу од 637 хиљаде динара за софтвере, (2) *Фонда за развој пољопривреде* у износу од 900 хиљаде динара за камени агрегат и јаловину, (3) *Културног центра* у износу од 740 хиљада динара за услуге и (4) *Предшколске установе „Милоје Милојевић“* у износу од 378 хиљада динара за централно грејање, и

- преузели обавезе и извршили плаћања у износу од 11,8 милиона динара, а да нису поштовани законски прописи у области јавних набавки, код: (1) *Општинске управе* у износу

од 2,2 милиона динара за доделу помоћи избеглим лицима, електричну енергију и ангажовање организација за пружање кадровских услуга; (2) *Фонда за развој пољопривреде* 3,2 милиона динара за уређење и ревитализацију пољских путева и за услуге геодетско-техничких радова на уређењу пољопривредног земљишта комасацијом; (3) *Предшколске установе „Милоје Милојевић“* у износу од 1,1 милион динара за намирнице за исхрану деце; (4) *ЈП „Дирекција“* у износу од 5,2 милион динара за радове на асфалтирању и радови на одржавању сокака; (5) *Народне библиотеке „Др Милован Спасић“* у износу од 170 хиљада динара за набавку електричне енергије.

Општина је у 2021. години отклонила следеће неправилности које су утврђене у претходно спроведеној ревизији и то: набавку каменог агрегата и услуге агенције за ангажовање кадрова је спровела у складу са прописима, није плаћала помоћ избеглим лицима, средства за набавку електричне енергије је предвидела у Финансијском плану Општинске управе, у Одлуци о спровођењу јавне набавке – Набавка намирница за исхрану деце број ЈН 1/2021 прецизно су дати подаци о апропријацији из финансијског плана Предшколске установе „Милоје Милојевић“, Предшколска установа „Милоје Милојевић“ је закључила Уговор о испоруци топлотне енергије за загревање простора објекта предшколске установе који садржи цену и вредност.

Општина је у 2021. години преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 10,8 милиона динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то: (1) без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 1,3 милиона динара за набавку услуга одржавања софтвера и (2) извршавањем расхода у износу 9,6 милиона динара на основу уговора који је закључен на процењену вредност, а не на вредност понуде у поступку јавне набавке превоза камена и рада машина на уређењу путева у месним заједницама Општине, јер конкурсна документација није припремљена на такав начин да понуђачи могу на основу ње да припреме прихватљиву понуду с обзиром на то да су у обрасцу понуде наведене само јединичне цене предметних услуга без навођења оквирних количина које ће се набавити, што није у складу са одредбама чл. 27, 35, 61 и 93 Закона о јавним набавкама и одредбом члана 2 Правилника о

садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки.

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 4.3 Преузете обавезе и извршени расходи за добра, радове и услуге који су набављени без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки*).

**2.2.3 Општина је у 2021. години делимично отклонила утврђене неправилности, јер: (1) Надлежни орган локалне самоуправе није донео програм коришћења средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта, (2) Општина није доставила Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде извештај о трошењу средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта, (3) Општина није предузела мере за контролу наплате накнада за коришћење шума и шумског земљишта и (4) општинско веће Општине није поднело Скупштини извештај о стању безбедности саобраћаја најмање два пута годишње.**

У претходној ревизији утврђено је да изворни приходи буџета Општине нису правилно исказани, јер: (1) Општина није сачинила Програм коришћења средстава буџетског Фонда заштите и унапређења животне средине; (2) Општина није поднела извештај Министарству пољопривреде и заштите животне средине о извршењу Програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Рековац за 2016. годину; (3) у главној књизи Општинске управе Комунална такса за коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или друге облике привременог коришћења – конто 741533 је евидентиран у износу 110 хиљада динара, а у пореском бруто годишњем извештају Локалне пореске администрације општине Рековац у износу 22 хиљада динара, што указује да не постоји тачна евиденција о наплаћеним приходима које администрира Локална пореска администрација; (4) да се не предузимају све потребне мере за наплату потраживања из претходног периода, на име накнаде за коришћење грађевинског земљишта и накнаде за уређивање грађевинског земљишта; (5) Надлежни орган локалне самоуправе није донео програм коришћења средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта; (6) Општина није доставила Министарству пољопривреде и заштите животне средине извештај о трошењу средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта за 2016.

годину; (7) Општина није предузела мере за контролу наплате накнада за коришћење шума и шумског земљишта; (8) Општина није донела стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима; (9) Општина није донела Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја; (10) Општинско веће није поднело Скупштини извештај о стању безбедности саобраћаја најмање два пута годишње; (11) средства остварена од новчаних казни за прекршаје предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима у износу од 809 хиљаде динара.

Општина Рековац је у 2021. години је отклонила део утврђених неправилности у ревизији која је спроведена 2016. године, осим следећих: (1) Надлежни орган локалне самоуправе није донео програм коришћења средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта, (2) Општина није доставила Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде извештај о трошењу средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта, (3) Општина није предузела мере за контролу наплате накнада за коришћење шума и шумског земљишта и (4) Општинско веће Општине није поднело Скупштини извештај о стању безбедности саобраћаја најмање два пута годишње.

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 4.6 Неправилности код изворних прихода Општине*).

**2.2.4 Општина је у 2021. години делимично отклонила утврђене неправилности, јер су код финансијског управљања и контроле утврђени пропусти и неправилности код следећих елемената: управљања ризицима, контролних активности и информисања и комуникација.**

У претходној ревизији утврђено је да Општина није у потпуности успоставила финансијско управљање и контролу 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. Утврђени су пропусти и неправилности код свих елемената финансијског управљања и контроле, односно код: контролног окружења, управљања ризицима, контролних активности, информисања и комуникација и праћења и процене система.



Општина је у 2021. години отклонила већи део утврђених неправилности у ревизији која је спроведена 2016. године а које су утврђене код система финансијског управљања и контроле, осим код следећих елемената: (1) *управљања ризицима* (Општина није ажурирала стратегију управљања ризиком), (2) *контролних активности* (није вршена контрола реализације закључених уговора за набавку услуга те је вршена набавка у вредности већој од уговорене; индиректни корисници буџетских средстава Општине, нису попунили у Обрасцу 5 колону број 4 – износ планираних прихода из буџета и износ одобрених апропријација из буџета; део имовине Општине није у потпуности идентификован и евидентиран у помоћној књизи основних средстава Општине и пописан; Општина није закључила Анекс уговора којим би уговорила да рок експлоатације нове Градске топлане у месту Рековац не буде дужи од 50 година) и (3) *информисања и комуникација* (део улазних рачуна није правилно евидентирала у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем).

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 9).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 (*поднаслов 4.7 Неправилности и недостаци у успостављању финансијског управљања и контроле*).

**2.2.5 Општина је у 2021. години делимично отклонила утврђену неправилност, јер је систематизовала радно место интерног ревизора, али никога није распоредила на те послове, што није у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 6 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.**

У претходној ревизији утврђено је да Општина није успоставила и организовала интерну ревизију.

У 2021. години, Општина је Правилником о систематизацији радних места систематизовала радно место интерног ревизора, али никога није распоредила на те послове, што није у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 6 Правилника о заједничким

критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 10).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 (*поднаслов 4.8 Интерна ревизија*).

**2.2.6 Општина је у 2021. години делимично отклонила утврђену неправилност, јер је донела Одлуку о буџету за 2021. годину са закашњењем од три дана у односу на законски рок, што није у складу са одредбом члана 31 Закона о буџетском систему.**

У претходној ревизији, код припреме и доношење буџета, утврђени су следећи недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету: (1) Буџет није припремљен у потпуности на основу система јединствене буџетске класификације; (2) нису поштовани рокови буџетског календара у потпуности; (3) индиректни и директни корисници буџетских средстава нису донели финансијске планове, усаглашене са одобреним апропријацијама.

Општина је Одлуку о буџету за 2021. годину са закашњењем од три дана у односу на законски рок, што није у складу са одредбом члана 31 Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 11).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 (*поднаслов 4.9 Недостаци и неправилности код припреме и доношења буџета*).

**2.2.7 Општина је у 2021. години делимично отклонила утврђену неправилност, јер није извршила попис имовине на којој има право својине или коришћења и то: грађевинско земљиште укупне површине од 147 м<sup>2</sup>, некатегорисани пут укупне површине 228.609 м<sup>2</sup>, остало земљиште укупне површине 365 м<sup>2</sup>, помоћне зграде укупне површине 42 м<sup>2</sup>, стамбене зграде за колективно становање укупне површине 415 м<sup>2</sup>, стамбено пословне зграде укупне површине 410 м<sup>2</sup>, земљиште под зградом и другим објектом укупне површине 237.501 м<sup>2</sup>, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника**



**буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.**

У претходној ревизији, код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности код следећих корисника буџетских средстава:

- *Општинска управа*: (1) аналитичке картице Основних средстава Општинске управе, нису усклађене са финансијским картицама Општинске управе; (2) Општина није извршила попис: стамбене зграде Рековац, помоћне зграде Рековац, зграда здравства Белишић, зграда ПТТ Лоћика, зграде јединице локалне самоуправе, зграде културе Превешт, зграда културе Вукмановац, Одмаралишта, мостове, путеве, улице и пројекте; (3) пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја није извршено усклађивање стварног стања са евиденцијама и стањем главне књиге, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом и (4) начелник општинске управе је 23. 2. 2016. године донео Решење о резултатима пописа уместо 23. 2. 2017. године;

- *Предшколска Установа „Милоје Милојевић“*: (1) не постоји помоћна књига основних средстава која треба да садржи податке о врсти непокретне и покретне ствари, инвентарском броју, начину стицања, броју и датуму рачуна о набавци – продаји, броју и датуму одлуке о расходовању – отпис; (2) Управни Одбор ПУ „Милоје Милојевић“ није донео Одлуку о усвајању Извештаја, с обзиром на то да исти није постојао, односно стари је разрешен од стране Скупштине општине Рековац решењем број 02-194/16-01 од 12. 12. 2016. године, а нови није именован;

- *Јавно предузеће Дирекција за урбанизам и изградњу Рековац*: (1) ЈП “Дирекција” није извршила попис зграда и грађевинских објеката, земљишта, Нефинансијске имовине у припреми, потраживања и обавеза, (2) Комисије за попис сачиниле су пописне листе и у њих уписивале попис количински цевних пропуста и индустријске соли у џамбо врећама а нису утврдиле натуралне разлике између утврђеног стварног стања и књиговодственог стања,

- *Народна библиотека „Др Милован Спасић“*: (1) Комисија за попис није сачинила план рада пре почетка пописа по коме ће вршити попис и (2) није извршила попис културних добара (књига-рок 5 година).

Општина у 2021. години није физички обавила попис нефинансијске имовине у сталним средствима, а што је потврђено и увидом у пописне листе, јер се на пописним листама налази само имовина која је евидентирана у помоћној књизи основних средстава Општине. На овај начин, Општина није пописала имовину на којој општина

има право својине или коришћења и која је евидентирана у Служби управљања јавном својином, имовинско правним пословима Општине и Републичком геодетском заводу, и то: грађевинско земљиште укупне површине од 147 м<sup>2</sup>, некатегорисани пут укупне површине 228.609 м<sup>2</sup>, остало земљиште укупне површине 365 м<sup>2</sup>, помоћне зграде укупне површине 42 м<sup>2</sup>, стамбене зграде за колективно становање укупне површине 415 м<sup>2</sup>, стамбено пословне зграде укупне површине 410 м<sup>2</sup>, земљиште под зградом и другим објектом укупне површине 237.501 м<sup>2</sup>, док је остале неправилности које су утврђене код пописа отклонила.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 12).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 (поднаслов 4.10 *Неправилности код пописа*).

**2.3 За три неправилности које се односе на правилност пословања мере исправљања су неприменљиве због измене прописа и чињеничног стања.**

**2.3.1 *Неприменљивост предузимања мера исправљања утврђених у оквиру две неправилности због престанка постојања индиректних корисника буџетских средстава.***

Неправилност у вези са преузимањем обавеза изнад средстава одобрених апропријацијама је у 2016. години утврђена из извора 01 код Фонда за развој пољопривреде. Општина је Одлуком Скупштине општине Рековац 2016. године укинула Фонд за развој пољопривреде па је из тог разлога предузимање мера исправљања ових неправилности неприменљиво.

Јавно предузеће „Дирекција за урбанизам и изградњу Општине Рековац“ брисано је из Агенције за привредне регистре 27. децембра 2017. године па је из тог разлога предузимање мера исправљања неправилности утврђених код пописа овог корисника неприменљиво.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – (поднаслови 4.2 *Преузете обавезе изнад износа одобрених апропријацијама* и 4.10 *Неправилности код пописа*).

**2.3.2. *Неприменљивост предузимања мера исправљања утврђених у оквиру једне неправилности због измене законских прописа.***

Предузимање мера исправљања у оквиру неправилности које се односе на област јавних набавки је неприменљиво из

следећих разлога:

(1) повећали су се прагови до којих се Закон о јавним набавкама не примењује, тако да је Културни центар у 2021. години преузео обавезе у износу од 645 хиљада динара и у истом износу извршио расходе које је евидентирао на конту 424221 – Услуге културе, а Предшколска установа „Милоје Милојевић“ је у 2021. години преузела обавезе и извршила расходе за централно грејање у износу од 817.546 динара<sup>1</sup>, што је све испод прага од милион динара колико је прописано одредбом члана 27 Закона о јавним набавкама као граница испод које се не спроводи поступак јавне набавке;

(2) Начелник Општинске управе Рековац је донео Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке<sup>2</sup> ЈН 8/2021 која садржи све прописане податке у складу са одредбом члана 91 важећег Закона о јавним набавкама, а којим више није прописано да Одлука треба да садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке како је то било прописано претходним Законом о јавним набавкама.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 (*поднаслов 4.3 Преузете обавезе и извршени расходи за добра, радове и услуге који су набављени без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки*).

---

<sup>1</sup> Плаћено је укупно 13 рачуна, тако да је набавка извршена у складу са уговором.

<sup>2</sup> Број 344-14/2021-02 од 5. јула 2021. године.

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

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

#### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>3</sup>**

1. Општина је у Консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године више исказала вредност нематеријалне имовине (016000) у износу од 3.494.198 динара, и у истом износу више је исказан капитал (311000), јер је евидентирала пројекте за добијање грађевинске дозволе који више нису валидни из разлога што је рок за њихово подношење истекао 2019. године, што није у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (3.4 Мање исказана имовина – Откривена неправилност 3).
2. Општина је најмање у износу од 12.735.569 динара евидентирала објекте који се користе, односно испуњавају услове за пренос из припреме у употребу, на контима групе 015000 - Нефинансијска имовина у припреми уместо на одговарајућим контима у оквиру групе конта 011000 - Некретнине и опрема, и на тај начин у Консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године више исказала вредност Нефинансијске имовине у припреми у односу на стварно стање, и у истом износу мање исказала вредност некретнина и опреме (011000), што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (3.5 Више исказана нефинансијска имовина у припреми – Откривена неправилност 4).
3. Општина је донела Одлуку о буџету за 2021. годину са закашњењем од три дана у односу на законски рок, што није у складу са одредбом члана 31 Закона о буџетском систему (4.9 Недостаци и неправилности код припреме и доношења буџета – Откривена неправилност 12).

#### **ПРИОРИТЕТ 2<sup>4</sup>**

4. Општина део расхода није правилно планирала и извршила у износу од 179.532 динара због неправилне организационе класификације и то код Скупштине општине 179.532 динара за трошкове репрезентације (3.1 Неправилна организациона класификација – Откривена неправилност 1).
5. Општина је евидентирала повраћај неутрошених средстава у буџет Републике Србије у износу од 1.790.702 динара на групи конта 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова, уместо да изврши корекцију на конту 321311 – Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у истом износу, односно на погрешној економској класификацији, што није у складу са одредбом члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (3.2 Неправилна економска класификација – Откривена неправилност 2).
6. Општина је у Консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године на одговарајућим контима у оквиру групе конта 015000 - Нефинансијска имовина у

---

<sup>3</sup> ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана,

<sup>4</sup> ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

- припреми исказала вредност од 30.569.260 динара за коју не поседује рачуноводствену документацију нити има увид у пословне књиге и евиденције у којима су иницијално евидентиране ове вредности, што није у складу са одредбом чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и одредбом члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству (3.5 Више исказана нефинансијска имовина у припреми – Откривена неправилност 5).
7. Општина у главној књизи и помоћним књигама директних буџетских корисника Општине није евидентирала, а у Консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. години није исказала вредност имовине на којој општина има право својине или коришћења (подаци Службе управљања јавном својином, имовинско правним пословима и Републичког геодетског завода): грађевинско земљиште укупне површине од 147 м<sup>2</sup>, некатегорисани пут укупне површине 228.609 м<sup>2</sup>, остало земљиште укупне површине 365 м<sup>2</sup>, помоћне зграде укупне површине 42 м<sup>2</sup>, стамбене зграде за колективно становање укупне површине 415 м<sup>2</sup>, стамбено пословне зграде укупне површине 410 м<sup>2</sup>, земљиште под зградом и другим објектом укупне површине 237.501 м<sup>2</sup> (3.11 Неевидентирана имовина Општине – Откривена неправилност 6).
  8. Општина је из извора 01 преузела веће обавезе у износу од 2.045.146 динара у односу на одобрене апропријације и то код: (1) Општинске управе у износу од 2.006.530 динара на групама конта 423000 – Стручне услуге и 426000 – Материјал и (2) Културног центра у износу од 38.616 динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са одредбама члана 54 Закона о буџетском систему (4.2 Преузете обавезе изнад износа одобрених апропријацијама – Откривена неправилност 7).
  9. Општина је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 10.842.256 динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то: (1) без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 1.282.400 динара за набавку услуга одржавања софтвера и (2) извршавањем расхода у износу 9.559.856 динара на основу уговора који је закључен на процењену вредност, а не на вредност понуде у поступку јавне набавке превоза камена и рада машина на уређењу путева у месним заједницама Општине, јер конкурсна документација није припремљена на такав начин да понуђачи могу на основу ње да припреме прихватљиву понуду с обзиром на то да су у обрасцу понуде наведене само јединичне цене предметних услуга без навођења оквирних количина које ће се набавити, што није у складу са одредбама чл. 27, 35, 61 и 93 Закона о јавним набавкама и одредбом члана 2 Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки (4.3 Преузете обавезе и извршени расходи за добра, радове и услуге који су набављени без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки – Откривена неправилност 8).
  10. Изворни приходи буџета Општине нису правилно исказани из следећих разлога: (1) Надлежни орган локалне самоуправе није донео програм коришћења средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта, (2) Општина није доставила Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде извештај о трошењу средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта, (3) Општина није предузела мере за контролу наплате накнада за коришћење шума и шумског земљишта

- и (4) општинско веће Општине није поднело Скупштини извештај о стању безбедности саобраћаја најмање два пута годишње (4.6 Неправилности код изворних прихода Општине – Откривена неправилност 9).
11. Општина није у потпуности успоставила финансијско управљање и контролу, јер су утврђени пропусти и неправилности код: (1) *управљања ризицима* (Општина није ажурирала стратегију управљања ризиком), (2) *контролних активности* (није вршена контрола реализације закључених уговора за набавку услуга те је вршена набавка у вредности већој од уговорене; индиректни корисници буџетских средстава Општине, нису попунили у Обрасцу 5 колону број 4 – износ планираних прихода из буџета и износ одобрених апропријација из буџета; део имовине Општине није у потпуности идентификован и евидентиран у помоћној књизи основних средстава Општине и пописан; Општина није закључила Анекс уговора којим би уговорила да рок експлоатације нове Градске топлане у месту Рековац не буде дужи од 50 година) и (3) *информисања и комуникација* (део улазних рачуна није правилно евидентирала у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем) (4.7 Неправилности и недостаци у успостављању финансијског управљања и контроле – Откривена неправилност 10).
12. Општина је систематизовала радно место интерног ревизора, али никога није распоредила на те послове, што није у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 6 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (4.8 Интерна ревизија – Откривена неправилност 11).
13. Општина није извршила попис имовине на којој има право својине или коришћења и то: грађевинско земљиште укупне површине од 147 м<sup>2</sup>, некатегорисани пут укупне површине 228.609 м<sup>2</sup>, остало земљиште укупне површине 365 м<sup>2</sup>, помоћне зграде укупне површине 42 м<sup>2</sup>, стамбене зграде за колективно становање укупне површине 415 м<sup>2</sup>, стамбено пословне зграде укупне површине 410 м<sup>2</sup>, земљиште под зградом и другим објектом укупне површине 237.501 м<sup>2</sup>, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (4.10 Неправилности код пописа – Откривена неправилност 13).

## **2. Резиме препорука**

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. Препоручујемо одговорним лицима Општине да у пословним књигама изврше евидентирања нематеријалне имовине у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (3.4 Мање исказана имовина – Препорука број 3),
2. Препоручујемо одговорним лицима Општине да Одлуку о буџету доносе у року који је прописан у складу са одредбом члана 31 Закона о буџетском систему (4.9 Недостаци и неправилности код припреме и доношења буџета – Препорука број 11).



## **ПРИОРИТЕТ 2**

3. Препоручујемо одговорним лицима Општине да расходе евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама у складу са надлежношћу корисника буџетских средстава (3.1 Неправилна организациона класификација – Препорука број 1),
4. Препоручујемо одговорним лицима Општине да на групи конта 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова евидентирају расходе у складу са одредбом члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (3.2 Неправилна економска класификација – Препорука број 2),
5. Препоручујемо одговорним лицима Општине да преиспитају стање у оквиру групе конта 015000 - Нефинансијска имовина у припреми и у складу са доступном документацијом изврше одговарајућа књижења у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (3.5 Више исказана нефинансијска имовина у припреми – Препорука број 4),
6. Препоручујемо одговорним лицима Општине да у пословним књигама евидентирају све непокретности којима располаже Општина, како у главној књизи тако и у помоћним књигама (3.11 Неевидентирани имовина Општине – Препорука број 5),
7. Препоручујемо одговорним лицима Општине да преузимање обавеза врше до износа расположиве апропријације у складу са одредбама члана 54 Закона о буџетском систему (4.2 Преузете обавезе изнад износа одобрених апропријацијама – Препорука број 6);
8. Препоручујемо одговорним лицима Општине да спроведу одговарајући поступак јавне набавке за набавку услуга одржавања софтвера и да приликом спровођења поступка јавне набавке превоза камена и рада машина на уређењу путева у месним заједницама Општине конкурсну документацију сачињавају на начин да омогући припрему и подношење понуде, односно пријаве и да се Уговори о јавној набавци закључују на основу укупне уговорене вредности, а не на основу јединичних цена, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки (4.3 Преузете обавезе и извршени расходи за добра, радове и услуге који су набављени без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки – Препорука број 7);
9. Препоручујемо одговорним лицима Општине да: (1) Надлежни орган локалне самоуправе донесе програм коришћења средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта, (2) доставе Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде извештај о трошењу средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта, (3) предузму мере за контролу наплате накнада за коришћење шума и шумског земљишта и (4) општинско веће поднесе Скупштини извештај о стању безбедности саобраћаја најмање два пута годишње (4.6 Неправилности код изворних прихода Општине – Препорука број 8);
10. Препоручујемо одговорним лицима Општине да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и то код: (1)

- управљања ризицима* (да ажурирају стратегију управљања ризиком), (2) *контролних активности* (врше контролу реализације закључених уговора; индиректни корисници буџетских средстава Општине у Обрасцу 5 у колону број 4 – уносе износ планираних прихода из буџета и износ одобрених апропријација из буџета; имовину Општине у потпуности идентификују и евидентирају у помоћној књизи основних средстава Општине и исту попишу; Закључе Анекс уговора којим би уговорили да рок експлоатације нове Градске топлане у месту Рековац не буде дужи од 50 година) и (3) *информисања и комуникација* (улазне рачуне правилно евидентирају у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем) (4.7 Неправилности и недостаци у успостављању финансијског управљања и контроле – Препорука број 9);
11. Препоручујемо одговорним лицима Општине да предузму активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (4.8 Интерна ревизија – Препорука број 10);
  12. Препоручујемо одговорним лицима Општине да изврше попис имовине на којој Општина има право својине или коришћења у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (4.10 Неправилности код пописа – Препорука број 12).



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

Општина Рековац је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откритих 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 умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Општина Рековац је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откритих неправилности датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама, осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Предузете мере у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Општина Рековац 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, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Општина Рековац 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 субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и ревизија одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат 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 институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева број 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**29. септембар 2022. године**

## **IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ**

Ревизија је спроведена на основу члана 9 Закона о Државној ревизорској институцији<sup>5</sup>, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2022. годину<sup>6</sup>, Измене и допуне Програма ревизије Државне ревизорске институције<sup>7</sup>, Закључка о спровођењу ревизије Општине Рековац<sup>8</sup> и Закључка о измени закључка о спровођењу ревизије Општине Рековац<sup>9</sup>.

### **1. Предмет ревизије**

Спроводи се ревизија правилности пословања Општине Рековац, Светозара Марковића број 2, која се односи на предузимања мера за отклањање утврђених неправилности утврђених у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Рековац за 2016. годину.

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

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

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

Општина Рековац се налази у средишњем делу Србије и југоисточном делу Шумадије, између Гледићких планина на западу и Јухора на истоку. Општина Рековац је 1948. године имала 28.101 становника, а број становника 2011. године био је 12.170. Општина се простире на површини од 366 км<sup>2</sup>.

Варош Рековац, центар истоимене општине у Поморавском округу, налази се на око 30км југозападно од Јагодине, на реци Дуленки, у брдовитом крају који је познат под својим историјским именом Левач. Са запада се уздижу високи обронци Гледићких планина, а са југоистока прибрежје планине Јухор. Цео Левач прошаран је малим али водоносним рекама.

Левач се као жупа помиње већ у повељама Симеона Немање и Стефана Првовенчаног у манастиру Хиландару, крајем XII и почетком XIII века, као и у житију Светог Симеона (Немање) од Саве Немањића. Према овим наводима, Левач је улазио у састав Државе великог жупана Стефана Немање. Старо српско село Рекавице први пут се помиње у писаним изворима турског начелства и пореским документима 1595. године као Раковац. После ослобођења од Турака, Рековац је постао део кнежевине Левач у саставу Јагодинске нахије. Насеље је ушорено 1836. године, а статус варошице добило је 1886. године.

Истичу се следећи тектонски облици: Јухор (стара громадна планина), Гледићке планине (младе веначне планине) и Левачка котлина спуштена између поменутих планина која представља границу између старих родопских и младих динарских планина. Од флувијалних облика рељефа већи значај имају долине Каленићке, Жупањевачке и Дуленске реке, а мањи долине Ломничке, Доброселичке и Крушевичке реке.

Општина Рековац је оснивач:

- предузећа и то: Јавно предузеће „Главеја“ и Јавно предузеће „Друмски превоз путника“ и

---

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон.

<sup>6</sup> Број: 06-1950/2021-02/1-3 од 3. фебруара 2022. године.

<sup>7</sup> Број: 06-1950/2021-02/1-7 од 27. маја 2022. године.

<sup>8</sup> Број: 400-950/2022-04/1 од 4. маја 2022. године.

<sup>9</sup> Број: 400-950/2022-04/3 од 2. јуна 2022. године.

друштво са ограниченом одговорношћу „Драча“ д.о.о. Рековац;

- пет установа: Народна библиотека „Др Милован Спасић“, Културни центар Општине Рековац, Туристичка организација Општине Рековац, Јавна установа спортска организација и Предшколска установа „Милоје Милојевић“, (у даљем тексту ПУ „Милоје Милојевић“) и -33 Месне заједнице (Баре, Белушић, Беочић, Богалинац, Брајновац, Велика Крушевица, Вукмановац, Доброселица, Драгово, Жупањевац, Кавадар, Каленићи Прњавор, Калудра, Комаране, Лепојевић, Ломница, Лоћика, Малешево, Мотрић, Надрље, Опарић, Превешт, Рабеновац, Ратковић, Рековац, Секурич, Сиљевица, Сибница, Течић, Урсуде, Цикот, Шљивица и Рековац 3).

У Општини Рековац основно образовање је организовано у две основне школе („Светозар Марковић“ у Рековцу са подручним одељењем и „Душан Поповић“ у Белушићу са подручним одељењима). Средње образовање је организовано у Средњој пољопривредној ветеринарској школи у Рековцу са домом ученика.

Органи општине су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа. Као посебан орган општине који обавља послове правне заштите, имовинских права и интереса није основано Општинско правобранилаштво општине Рековац.

Скупштина општине је највиши орган општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, Законом и Статутом.

За вршење послова локалне самоуправе утврђеним Уставом, Законом, Статутом и другим прописима образована је јединствена Општинска управа, коју чини пет основних организационих јединица: Одељење за буџет, финансије и друштвене делатности, Одељење за привреду, урбанизам, имовинско-правне и инспекцијске послове, Одељење за општу управу и заједничке послове, Одељење за пореске послове и Стручна служба органа општине.

Седиште Општинске управе општине Рековац је у улици Светозара Марковића број 2, матични број 07360738, ПИБ: 101283903, 8411 делатност државних органа. Ознака трезора је 089.

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

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

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

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима, посматране су све неправилности које су утврђене у претходно спроведеној ревизији и које су описане у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Рековац за 2016. годину<sup>10</sup>.

Општина је у законском року доставила Одазивни извештај<sup>11</sup> у ком је навела које је мере исправљања предузела ради отклањања утврђених неправилности, а на основу ког је Државна

---

<sup>10</sup> Број 400-1584/2017-04 од 15. децембра 2017. године.

<sup>11</sup> Број 400-1584/2017-04 од 23. марта 2018. године.

ревизорска институција издала Послеревизиони извештај о мерама исправљања Општине Рековац<sup>12</sup>.

У Послеревизионом извештају о мерама исправљања Општине Рековац је утврђено да је за 20 неправилности Општина предузела мере исправљања које су оцењене као задовољавајуће, а за једну неправилност мере исправљања су оцењене као делимично задовољавајуће.

## 5. Критеријуми

У ревизији правилности пословања Општине Рековац извршена је процена усклађености предмета ревизије са следећим прописима који су идентификовани као извор критеријума:

- 1) Закон о Државној ревизорској институцији<sup>13</sup> (члан 10),
- 2) Закон о буџетском систему<sup>14</sup>,
- 3) Закон о локалној самоуправи<sup>15</sup>,
- 4) Закон о буџету Републике Србије за 2021. годину<sup>16</sup>,
- 5) Закон о раду<sup>17</sup>,
- 6) Закон о јавним набавкама<sup>18</sup>,
- 7) Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе<sup>19</sup>,
- 8) Закон о платама у државним органима и јавним службама<sup>20</sup>,
- 9) Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>21</sup>,
- 10) Закона о планирању и изградњи<sup>22</sup>,
- 11) Одлука о буџету општине Рековац за 2021. годину<sup>23</sup>,
- 12) Уредба о буџетском рачуноводству<sup>24</sup>,
- 13) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима<sup>25</sup>,
- 14) Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника<sup>26</sup>,
- 15) Посебан колективни уговор за запослене у јединицама локалне самоуправе<sup>27</sup>,
- 16) Интерна акта субјекта ревизије,
- 17) подзаконски прописи који су донети у вези спровођења ових закона.

<sup>12</sup> Број 400-1584/2017-04 од 18. априла 2018. године.

<sup>13</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018 – др. закон

<sup>14</sup> „Сл. 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>15</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 129/2007, 83/2014-др.закон, 101/2016-др.закон, 47/2018 и 111/2021-др.закон.

<sup>16</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 149/2020, 40/2021 и 100/2021

<sup>17</sup> „Сл. 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>18</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 91/2019.

<sup>19</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 21/2016, 113/2017, 95/2018, 113/2017-др. закон.

<sup>20</sup> „Сл. 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>21</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 7/2012-усклађени дин. изн., 8/2013-усклађени дин. изн., 47/2013, 108/2013, 6/2014-усклађени дин. изн., 57/2014, 68/2014-др.закон, 5/2015-усклађени дин. изн., 112/2015, 5/2016-усклађени дин. изн., 7/2017-усклађени дин. изн., 113/2017, 7/2018-усклађени дин. изн., 95/2018, 4/2019-усклађени дин. изн., 86/2019, 5/2020-усклађени дин. изн., 153/2020/ 6/2021-усклађени дин. изн., 44/2021, 118/2021 и 10/2022-усклађени дин. изн.,

<sup>22</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 72/2009, 81/2009-испр., 64/2010-одлука УС, 24/2011, 121/2012, 42/2013-одлука УС, 50/2013-одлука УС, 98/2013-одлука УС, 132/2014, 145/2014, 83/2018, 31/2019, 37/2019-др.закон, 9/2020 и 52/2021.

<sup>23</sup> Број: 400-14/20-01 од 23. децембра 2020. године

<sup>24</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 125/2003, 12/2006 и 27/2020.

<sup>25</sup> „Сл. 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>26</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 98/2007-пречишћен текст, 84/2014, 84/2015 и 74/2021.

<sup>27</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 38/2019, 55/2020 и 51/2022.

## **6. Методологија рада**

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа, опшних и интерних аката који уређују области у којима су утврђене неправилности у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Рековац за 2016. годину
- испитивање активности, одлука Општине Рековац у вези са предузимањем мера за отклањање утврђених неправилности у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Рековац за 2016. годину
- интервјуисање одговорних особа Општине Рековац.

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

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

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

## **V Прилози**

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

Интерна финансијска контрола представља скуп политика и процедура које руководство успоставља у циљу економичног, ефикасног и ефективног испуњавања циљева субјекта ревизије, поштовања спољашњих правила и политика управљања, заштите имовине и података, спречавања и препознавања превара и грешака, очувања квалитета рачуноводствених евиденција и правовременог пружања поузданих финансијских и управљачких информација. Интерна контрола у јавном сектору код корисника јавних средстава обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу;
- 2) интерну ревизију;
- 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**

Сагласно Правилнику о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководиоца корисника јавних средстава, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин кроз:

- пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима;
- потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја;
- добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација).

Финансијско управљање и контрола обухвата пет међусобно повезаних елемената: 1) контролно окружење; 2) управљање ризицима; 3) контролне активности; 4) информисање и комуникација; 5) праћење и процена система.

#### **1.1.1 Контролно окружење**

У циљу успостављања квалитетног контролног окружења које подразумева лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и запослених, начин управљања, организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, политике и праксу у људским ресурсима као и компетентност запослених, Општина је донела следеће акте:

- 1) Статут, којим је утврдила права и дужности Општине и начин њиховог остваривања, број одборника, организацију и рад органа и служби, начин управљања грађана пословима из надлежности општине, услове за остваривање облика непосредне самоуправе, спровођење поступка јавне расправе приликом припреме општих аката утврђених овим статутом, оснивање и начин избора органа и рада месне заједнице и других облика месне



- самоуправе, услове и облике остваривања сарадње и удруживање општине, заштиту локалне самоуправе и друга питања од значаја за општину;
- 2) Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи, стручним службама и посебним организацијама Општине<sup>28</sup>, којим је утврдила унутрашње уређење и систематизацију радних места са називом радних места и описом послова за свако место, врсту и степен образовања, радно искуство и друге услове за рад на сваком радном месту;
  - 3) Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке<sup>29</sup> у складу са Законом о јавним набавкама, којим је ближе уредила начин планирања јавних набавки, спровођење поступка јавних набавки, праћење и извршење уговора о јавној набавци, начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, начин планирања и спровођења набавки друштвених и других посебних услуга, друга питања од важности за спровођење поступка јавних набавки унутар Општине;

## **1.2 Интерна ревизија**

Корисници јавних средстава, у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему, успостављају интерну ревизију која на основу објективног прегледа доказа обезбеђује уверавање о адекватности и функционисању постојећих процеса управљања ризиком, контроле и управљања организацијом да ли ови процеси функционишу на предвиђен начин и омогућују остварење циљева организације. Поред тога, интерна ревизија пружа саветодавне услуге у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом, управљања ризицима и контроле.

Успостављање и функционисање интерне ревизије ближе је уређено Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Општина је Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи, стручним службама и посебним организацијама Општине систематизовала послове интерног ревизора. Општина нема распоређено лице на послове интерног ревизора.

Неправилност и препорука су дати у Прилогу 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Рековац за 2016. годину у делу који се односи на правилност пословања (поднаслов Интерна ревизија).

---

<sup>28</sup> Број 110-2/2021-04 од 10. фебруара 2021. године.

<sup>29</sup> Од 2. октобра 2020. године.

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

- 1) У поступку ревизије Општина је извршила пренос постројења отпадних вода у употребу у износу од 12.735.569 динара, односно евидентирала га је на конту 011155 – Остали облаци водоводне инфраструктуре у складу са одредбом члана 10 Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Рековац за 2016. годину у делу који се односи на финансијске извештаје (поднаслов Више исказана нефинансијска имовина у припреми).

### **Прилог 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Рековац за 2016. годину у делу који се односи на финансијске извештаје**

#### **3.1 Неправилна организациона класификација**

##### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2016. годину**

Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 2.083 хиљаде динара због неправилне организационе класификације и то код:

- Скупштине општине 433.000 динара: (1) 189.000 динара за услуге ревизије, (2) 35.000 динара послове спровођења ликвидационог поступака за „Музеј на отвореном-Каленић“ и (3) 209.000 динара за трошкове репрезентације;
- Општинске управе 1.050.000 динара: (1) 564.000 динара за остале медицинске услуге ЈКП „Мермер“ и (2) 486.000 динара расходи за електричну енергију;
- Председник и Општинско веће 300.000 динара за накнаду штете за повреде или штету насталу услед непогода или других природних услова;
- Културни центар 300.000 динара за трошкове репрезентације.

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

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

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

Општина Рековац је у 2021. години предузела у целости следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2016. годину које се односе на погрешну организациону класификацију:

- 1) Услуге ревизије је планирала у оквиру раздела 4 Општинска управа програм број 15, функционална класификација 133, програмска активност 0602-0001, економска класификација 423511 – Услуге ревизије, позиција број 48 у финансијском плану. Општина Рековац је у 2021. години извршила расходе за услуге ревизије у износу од 96 хиљаде динара са раздела Општинске управе;
- 2) Није планирала у оквиру раздела директног корисника Скупштине општине нити је извршила расходе за послове спровођења ликвидационог поступка;
- 3) Није плаћала обавезе индиректних корисника и Јавних предузећа по основу преузимања дугова, асигнација и цесија. Преко економске класификације 424351 – Остале медицинске услуге, вршена су плаћања услуга мртвозорства и извршени расходи по том основу у износу од 377.359 динара;
- 4) Током 2018. године корисници општинског пословног простора сачинили су Споразум о сарадњи<sup>30</sup> којим је утврђена површина простора која припада сваком од корисника и у

<sup>30</sup> Број 00-551-1-00040/2018-2 од 22. марта 2018. године.

складу са тим и процентуални износ учешћа у расподели трошкова (плаћању) електричне енергије. Споразум о сарадњи је и даље на снази.;

- 5) Одлуком о финансијском плану Општинске управе за 2021. годину, планирана је исплата накнада штете у оквиру програма број 15, програмска активност 0602-0014, функционална класификација 250, економска класификација 484111 - Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода, позиција број 64. У оквиру апропријација директних корисника Председник општине и Општинског веће није планирана исплата накнаде штете од елементарних непогода. Општина Рековац је у 2021. години извршила расходе по основу накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода у укупном износу од 282.050 динара са раздела Општинске управе;
- 6) Реализација пројекта „Прођох Левач, прођох Шумадију“ у 2021. години планирана је у оквиру индиректног корисника Културни центар. Такође, плаћање у износу од 320.000 динара, на име репрезентације, неправилно је евидентирано са раздела индиректног корисника буџетских средстава Културни центар, уместо са раздела 3 - Општинска управа, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

Општина Рековац је у 2021. години планирала и извршила расходе у износу од 179.532 динара на име репрезентације са раздела Скупштина општине уместо са раздела Општинска управа, што није у складу са одредбама члана 29 Закона о буџетском систему.

**Откривена неправилност 1:** Општина Рековац је у 2021. години **делимично отклонила** утврђене неправилности у ревизији која је спроведена 2016. године, јер део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 179.532 динара због неправилне организационе класификације и то код Скупштине општине 179.532 динара за трошкове репрезентације.

**Препорука број 1:** Одговорним лицима општине Рековац препоручујемо да расходе евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама у складу са надлежношћу корисника буџетских средстава.

### **3.2 Неправилна економска класификација**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2016. годину**

Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 32.197.000 динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу 32.197.000 динара утврђена су укупна одступања од планираних и извршених расхода и издатака због погрешне класификације.

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

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

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

Општина Рековац је у 2021. години предузела у целости следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2016. годину које се односе на погрешну економску класификацију:

- 1) Дотације верским заједницама се врше преко директног корисника Општинска управа, програм број 15, програмска активност 0602-0001, функционална класификација 160, економска класификација 481931, позиција број 58 у финансијском плану за 2021. годину. Увидом у пословне књиге Општине Рековац и изворну документацију утврђено је да су на економској класификацији 421211 – Услуге за електричну енергију исказани само расходи за електричну енергију који се односе на Општинску управу.
- 2) У оквиру директног корисника Општинска управа програм број 7, програмска активност 0701-0002, функционална класификација 451, економска класификација 425191, позиција у финансијском плану 82 врше се плаћања трошкова одржавања општинских и некатегорисаних путева. Одлуком Скупштине општине Рековац о покретању поступка ликвидације Јавног предузећа Дирекције за урбанизам и изградњу Општине Рековац<sup>31</sup> започет је поступак ликвидације наведеног предузећа. Јавно предузеће „Дирекција за урбанизам и изградњу Општине Рековац“ брисано је из Агенције за привредне регистре 27. децембра 2017. године.
- 3) Општина Рековац је Одлуком Скупштине општине Рековац<sup>32</sup> укинула Фонд за развој пољопривреде на подручју Општине Рековац. У 2021. години у оквиру директног корисника Општинска управа програм број 5, програмска активност 0101-0002, функционална класификација 421, економска класификација 425191, позиција у финансијском плану 72 врше се плаћања трошкова одржавања атарских путева као и уређење водотокова. На групи конта 424000 – Специјализоване услуге евидентирају се услуге одржавања националних паркова и природних површина<sup>33</sup>.
- 4) На конту 425119 - Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање нису планирана средства за 2021 годину. Увидом у главну књигу Предшколске установе „Милоје Милојевић“ утврђено је да нема евидентираних расхода на конту 425119 – Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање. Предшколска установа „Милоје Милојевић“ доставила је рачун за потрошни материјал, број 21-17 од 22. марта 2021. године, као и аналитичку картицу конта 425191– Текуће поправке и одржавање на којој се види да је ова набавка материјала евидентирана на одговарајућем конту.
- 5) У 2021. години, услуге сервисирања – пуњење кертрица за штампаче се евидентирају и плаћају преко економске класификације 423599 – Остале стручне услуге.<sup>34</sup>
- 6) У 2021. години општина Рековац није остварила примања од задуживања (инострани и домаћа). Вршене су отплате дугорочних кредита за које се нису обрачунавале негативне курсне разлике, јер су имали карактер домаћих кредита у динарима<sup>35</sup>.
- 7) Одлуком о буџету за 2021. годину обезбеђена су средства Црвеном крсту, програм број 11, програмска активност 0902-0018, функционална класификација 090, економска

<sup>31</sup> Број 023-12/16-01 од 15. новембра 2016. године.

<sup>32</sup> Број 02 – 183/2016-01 од 15. новембра 2016. године.

<sup>33</sup> Рачун број ФУЦЈП – 18 – 08 – 0/20 од 4. новембра 2020. године, Налог број 007 од 13. јануара 2021. године.

<sup>34</sup> Рачун број: 061-02/21 од 12. фебруара 2021. године и 440-10/21 од 12. октобра 2021. године, аналитичка картица конта 423599 – Остале стручне услуге, извод број 78 од 5. априла 2021. године у извод број 299 од 1. децембра 2021. године.

<sup>35</sup> Уговор о дугорочном кредиту за финансирање трајних обртних средстава број 105040845511174431 од 22. новембра 2019. године.

класификација 481. Општина Рековац је у 2021. години на економској класификацији 481131 - Дотације Црвеном крсту Србије евидентирала расходе у износу од 2.766.044 динара. Увидом у пословне књиге утврђено је да Општина Рековац у 2021. години није евидентирала Дотације Црвеном крсту Србије на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти.

- 8) Одлуком о буџету за 2021. годину обезбеђена су средства Дому здравља, програм број 12, програмска активност 1801-0001, функционална класификација 740, економска класификација 464000 – Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање. Увидом у пословне књиге Општине Рековац утврђено је да је Дому здравља Рековац у 2021. години пренето укупно 11.252.242 динара и да су у истом износу евидентирани расходи на конту 464113 - Текуће дотације здравственим установама за набавку медицинске и друге опреме, док на групи конта 463000 нису евидентирани ови расходи.

Општина је у 2021. години са економске класификације 444000 – Пратећи трошкови задуживања, планирала плаћање обавеза у складу са важећим контним оквиром. У току 2021. године све што је извршено путем принудне наплате је и евидентирано на конту 483111 – Новчане казне и пенали по решењу судова. Општинска управа је у 2021. години на групи конта 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова неправилно евидентирала повраћај неутрошених средстава у буџет Републике Србије у износу од 1.790.702 динара, а која су добијена од Министарства за рад, запошљавање и социјалну политику у 2020. години. Општинска управа је требало да изврши корекцију на конту 321311 – Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у истом износу. Као последица неправилног евидентирања повраћаја неутрошених средстава на групи конта 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова, Општина Рековац је у Консолидованом завршном рачуну буџета општине Рековац исказала мањи Вишак прихода и примања - буџетски суфицит у износу од 1.790.702 динара, што није у складу са одредбом члана 13 и 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Откривена неправилност 2:** Општина Рековац је у 2021. години делимично отклонила утврђене неправилности у ревизији која је спроведена 2016. године, јер је евидентирала повраћај неутрошених средстава у буџет Републике Србије у износу од 1.790.702 динара на групи конта 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова, уместо да изврши корекцију на конту 321311 – Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у истом износу, односно на погрешној економској класификацији, што није у складу са одредбом чл. 13 и 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Препорука број 2:** Одговорним лицима општине Рековац препоручујемо да на групи конта 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова евидентирају расходе у складу са одредбом чл. 13 и 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### **3.3 Више исказана имовина**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2016. годину**

У пословним књигама општине Рековац је више исказана актива за вредност од 6.368.000



динара на групи конта 011000 – Некретнине и опрема која је и истовремено исказана у пословним књигама Општинске управе и у пословним књигама Народне библиотеке „Др Милован Спасић“.

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

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

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

Скупштина општине Рековац је на седници одржаној 28.02.2018. године донела Одлуку о давању сагласности на Одлуку Управног одбора Народне библиотеке „Др Милован Спасић“ Рековац о укњижби непокретности на Општину Рековац број 46-16/18-01 и то: Зграда културе број 1 у државној својини, површине у габариту 127 м<sup>2</sup> на к.п. број 143 КО Рековац, изграђене пре доношења прописа о изградњи досадашњег носиоца права коришћења Народне библиотеке „Др Милован Спасић“ Рековац, Краља Петра I број 56 са делом поседа 1/1, Препис из листа непокретности број 1522 КО Рековац.

На основу напред наведеног у књиговодству Народне библиотеке „Др Милован Спасић“ Рековац, извршено је искњижавање грађевинског објекта – објекта културе: набавна вредност (економска класификација 011125) у износу 7.660.352 динара, исправка вредности (економска класификација 011129) у износу 1.294.938 динара, садашња вредност 6.365.414 динара (садашња вредност класа 3). Увидом у финансијски извештај и пословне књиге Народне библиотеке „Др Милован Спасић“ Рековац за 2021. годину утврђено је да на синтетичком конту 011100 – Зграде и грађевински објекти не постоји исказан салдо.

**Налаз:** Општина Рековац је у 2021. години **у целости** отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2016. године, јер је Народна библиотека „Др Милован Спасић“ искњижила непокретност из својих пословних књига, односно поменути непокретност се налази само у пословним књигама Општинске управе.

### **3.4 Мање исказана имовина**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2016. годину**

У пословним књигама општине Рековац је мање исказана актива за вредност од 16.325.000 динара и то: 12.735.000 динара за филтерско постројење пречишћавања отпадних вода; 96.000 динара земљиште на име искњиженог грађевинског земљишта ЈП „Дирекција“, који су променили статус (престанак рада по законској обавези) индиректног корисника буџетских средстава на групи конта 014000-Земљиште, 3.494.000 динара на име искњижене пројектне документације ЈП „Дирекција“, на групи конта 016000-Нематеријална имовина.

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

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



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

Општина Рековац је у 2021. години предузела у целости следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2016. годину које се односе на мање исказану имовину:

- 1) На основу података о инвестиционом улагању Општине Рековац у изградњу постројења отпадних вода у износу 12.735.000 динара преузетих из записника о контроли примене закона у области материјално-финансијског пословања, наменског и законитог коришћења буџетских средстава Општине Рековац, сачињеног од стране Министарства финансија, сектор за буџетску инспекцију и ревизију, Општина Рековац-Општинска управа извршила је укњижбу (основна средства у припреми) филтерског постројења, иако је ово постројење у употреби од 2016. године. *(Описано је у Прилогу 3 - поднаслов Више исказана нефинансијска имовина у припреми).*
- 2) Дана 04. јануара 2017. године извршена је укњижба грађевинског земљишта вредност од 96 хиљада динара - земљиште на име искњиженог грађевинског земљишта ЈП „Дирекција“, (која је променила статус) на Општину Рековац – Општинска управа.

Општина Рековац је у Консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године више је исказана вредност нематеријалне имовине (016000) у износу од 3.494.198 динара, и у истом износу више је исказан капитал (311000), јер је евидентирала пројекте за добијање грађевинске дозволе који више нису валидни из разлога што је рок за њихово подношење истекао 2019. године, што није у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. У периоду спровођења ревизије за 2016. годину, ове пројекте је у складу са тада важећим прописима требало евидентирати у пословним књигама Општине. Међутим, касније је дошло до измене законских прописа у овој области, односно у складу са одредбама члана 88 Правилника о садржини, начину и поступку израде и начину вршења контроле техничке документације према класи и намени објекта, ови пројекти се не могу користити као пројекти за добијање грађевинске дозволе, идејни и пројекат за извођење, јер је рок за њихово подношење истекао 31. децембра 2019. године, односно они немају употребну вредност.

**Откривена неправилност 3:** Општина Рековац је у 2021. години **делимично отклонила** утврђене неправилности у ревизији која је спроведена 2016. године, јер је у Консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године више је исказана вредност нематеријалне имовине (016000) у износу од 3.494.198 динара, и у истом износу више је исказан капитал (311000), јер је евидентирала пројекте за добијање грађевинске дозволе који више нису валидни из разлога што је рок за њихово подношење истекао 2019. године, што није у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Препорука број 3:** Препоручујемо одговорним лицима Општине да у пословним књигама изврше евидентирања нематеријалне имовине у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### **3.5 Више исказана Нефинансијска имовина у припреми**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2016. годину**

*Извештај о ревизији правилности пословања Општине Рековац која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Рековац за 2016. годину*

Општинска управа је мање исказала за 3.834.000 динара групу конта Остале некретнине и опрема, а више исказала Нефинансијску имовину у припреми, група конта 015000.

**Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

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

**Пословање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

У пословним књигама Општине на групи конта 015000 - Нефинансијска имовина у припреми, евидентиран је износ од 43.304.829 динара.

*Преглед групе конта 015000 - Нефинансијска имовина у припреми на дан 31.12.2021. године*

Број конта	Опис из помоћне књиге	Датум набавке	Набавна вредност	Напомена
015114	Пројектна документација за водоснабдевање	16.11.2016.	9.759.860	Не постоји рачуноводствена документација
015115	Пројекат	01.01.2019.	2.888.070	
015113	Пројекат	01.01.2019.	17.921.330	
015124	Постројење за пречишћавање вода	01.01.2019.	12.735.569	Налази се у употреби
Укупно група конта 015000			43.304.829	

По писаном изјашњењу субјекта ревизије, Јавно предузеће „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Рековац“ је угашено 16. новембра 2016. године, па су све обавезе прешле на Општинску управу Рековац. Вредности које су евидентирани на контима 015113, 015114 и 015115 су преузете из пословних евиденција ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Рековац“ након гашења исте и тренутно не постоји могућност увида у документацију, нити у пословне књиге и евиденције у којима су иницијално евидентирани ове вредности.

Општина је најмање у износу од 12.735.569 динара евидентирала постројење отпадних вода које се користи од 2016. године, односно испуњава услов за пренос из припреме у употребу, на контима групе 015000 - Нефинансијска имовина у припреми уместо на одговарајућим контима у оквиру групе конта 011000 - Некретнине и опрема, и на тај начин у Консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године више исказала вредност Нефинансијске имовине у припреми у односу на стварно стање, и у истом износу мање исказала вредност некретнина и опреме (011000), што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Откривена неправилност 4:** Општина у 2021. години **није отклонила** утврђене неправилности у ревизији која је спроведена 2016. године, јер је најмање у износу од 12.735.569 динара евидентирала објекте који се користе, односно испуњавају услове за пренос из припреме у употребу, на контима групе 015000 - Нефинансијска имовина у припреми уместо на одговарајућим контима у оквиру групе конта 011000 - Некретнине и опрема, и на тај начин у Консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године више исказала вредност Нефинансијске имовине у припреми у односу на стварно стање, и у истом износу мање

исказала вредност некретнина и опреме (011000), што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије Општина је извршила пренос постројења отпадних вода у употребу у износу од 12.735.569 динара, односно евидентирала га је на конту 011155 – Остали облици водоводне инфраструктуре у складу са одредбом члана 10 Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Откривена неправилност 5:** Општина у 2021. години је у Консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године на одговарајућим контима у оквиру групе конта 015000 - Нефинансијска имовина у припреми исказала вредност од 30.569.260 динара за коју не поседује рачуноводствену документацију нити има увид у пословне књиге и евиденције у којима су иницијално евидентиране ове вредности, што није у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и одредбом члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препорука број 4:** Препоручујемо одговорним лицима Општине да преиспитају стање у оквиру групе конта 015000 - Нефинансијска имовина у припреми и у складу са доступном документацијом изврше одговарајућа књижења у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### **3.6 Више исказана имовина код индиректног корисника**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2016. годину**

У Билансу стању Предшколске установе „Милоје Милојевић“ су више исказане зграде и грађевински објекти 7.580.000 динара, а које по Закону о јавној својини треба пребацити као власнику општини Рековац.

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

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

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

Предшколска установа „Милоје Милојевић“ у Билансу стању на дан 31.12.2021. године није исказала зграде и грађевинске објекте. Одлуком Управног одбора ПУ „Милоје Милојевић“<sup>36</sup> одобрено је прекњижавање зграде и грађевинских објеката на Општину Рековац. Скупштина општине Рековац на седници одржаној 28.02.2018. године донела Одлуку о давању сагласности на Одлуку Управног одбора Предшколске установе „Милоје Милојевић“ о укњижби непокретности на Општину Рековац број 46-17/18-01 и то: Зграда школске кухиње у Рековцу – идеална половина на к.п. 9/1 КО Рековац, учионица у школској згради у Лоћики величине 48,50 м<sup>2</sup> на к.п. 2905/3 КО Лоћика, канцеларија у приземљу дограђеног дела школске зграде у Рековцу површине 14,00 м<sup>2</sup> на к.п. 2680 КО Рековац. Предшколска установа „Милоје

---

<sup>36</sup> Број 51/18 од 23. јануара 2018. године.

Милојевић“ је искњижила из пословних књига поменути непокретност. Увидом у финансијски извештај и пословне књиге Предшколске установе „Милоје Милојевић“ за 2021. годину утврђено је да на синтетичком конту 011100 – Зграде и грађевински објекти не постоји исказан салдо.

**Налаз:** Општина Рековац је у 2021. години у целости отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2016. године, јер је Предшколска установа „Милоје Милојевић“ искњижила непокретност из својих пословних књига, односно поменути непокретност се налази само у пословним књигама Општинске управе.

### **3.7 Неусаглашеност помоћне књиге основних средстава Предшколске Установе “Милоје Милојевић“**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2016. годину**

Предшколска установа „Милоје Милојевић“ ручно води помоћну књигу основних средстава-опрему у износу од 427.000 динара, тако да није могуће утврдити да ли је усаглашена са аналитичком картицом опреме у финансијском књиговодству, постоји ризик да улагања на издацима нису сва унета на аналитици опреме.

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

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

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

Предшколска установа „Милоје Милојевић“ електронски води основна средства - опрему од 2018 године. Помоћна књига основних средстава Предшколске установе „Милоје Милојевић“ усаглашена је са аналитичком картицом опреме у финансијском књиговодству Предшколске установе „Милоје Милојевић“.

**Налаз:** Општина Рековац је у 2021. години у целости отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2016. године, јер Предшколска установа „Милоје Милојевић“ од 2018. године електронски води помоћну књигу основних средстава која је усаглашена са исказаним стањем основних средстава у финансијском књиговодству.

### **3.8 Предшколска установа “Милоје Милојевић“ није исказала вредност обавеза**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2016. годину**

Предшколска установа „Милоје Милојевић“ није исказала вредност обавеза за нето плате, социјалне доприносе на терет послодавца, накнаду за запослене за износ од 2.257.000 динара.

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

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

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

Предшколска установа „Милоје Милојевић“ је у својим пословним књигама евидентирала вредност обавеза за нето плате, социјалне доприносе на терет послодавца, путне трошкове и уговор о делу у 2021. години и у Билансу стања на дан 31.12.2021. године исказала обавезе по основу расхода за запослене у износу од 2.576.000 динара које се односе на децембар 2021. године.

**Налаз:** Општина је у 2021. години у **целости** отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2016. године, јер је Предшколска установа „Милоје Милојевић“ у Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године исказала обавезе по основу расхода за запослене у износу од 2.576.000 динара.

### **3.9 Неправилно евидентирање неплаћених обавеза за укалкулисане зараде и уговоре о привременим и повременим пословима код Народне библиотеке „Др Милован Спасић“, Културног центра и ЈУ „Спортске организације“**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2016. годину**

У пословним књигама су више исказане обрачунате неплаћене обавезе за укалкулисане зараде и уговоре о привременим и повременим пословима у износу од 1.005.000 динара књижене на конту 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања уместо на конту 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци, код индиректних корисника буџетских средстава и то: 428.000 динара Народна библиотека; 324.000 динара Културни центар Рековац, 253.000 динара ЈУ „Спортска организација“.

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

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

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

Општина Рековац је у 2021. години предузела у целости следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2016. годину које се односе на неправилно евидентирање неплаћених обавеза код Народне библиотеке „Др Милован Спасић“, Културног центра и ЈУ „Спортске организације“:

- 1) У пословним књигама Народне библиотеке „Др Милован Спасић“ у 2021. години укалкулисане су обавезе за запослене у износу од 657.975 динара књижене на категорији конта 230000 – Обавезе за запослене и на категорији конта 130000 – Активна временска разграничења и у истом износу су исказане у Билансу стања на дан 31. 12 . 2021. године, а односе се на неизмирене обавезе за плате запослених са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца и накнаду за превоз на посао и са посла за месец децембар 2021. године.

- 2) У пословним књигама Културног центра укалкулисане су обавезе за запослене у износу од 351.457 динара књижене на категорији конта 230000 – Обавезе за запослене и на категорији конта 130000 – Активна временска разграничења и у истом износу су исказане у Билансу стања на дан 31. 12 . 2021. године, а односе се на неизмирене обавезе ангажованих лица по уговорима ван радног односа и то за новембар и децембар 2021. године.
- 3) У пословним књигама ЈУ „Спортска организација“ Рековац укалкулисане су обавезе за запослене у износу од 269.895 динара књижене на категорији конта 230000 – Обавезе за запослене и на категорији конта 130000 – Активна временска разграничења и у истом износу су исказане у Билансу стања на дан 31. 12 . 2021. године, а односе се на неизмирене обавезе за плате запослених са припадајућим социјалним доприносима на терет послодаваца за децембар 2021. године и обавезе ангажованих лица по уговорима ван радног односа за децембар 2021. године.

**Налаз:** Општина је у 2021. години у целости отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2016. године, јер су Народна библиотека „Др Милован Спасић“, Културни центар Рековац и ЈУ „Спортска организација“ у својим пословним књигама и у Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године исказали обавезе по основу расхода за запослене на категорији конта 230000 – Обавезе за запослене и на категорији конта 130000 – Активна временска разграничења у складу са одредбама чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### **3.10 Није исказано учешће Општине у оснивачком капиталу јавних и јавно комуналних предузећа**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2016. годину**

Општинска управа није исказала учешће у оснивачком капиталу јавног предузећа, јавног комуналног предузећа и привредног друштва вредност од 11.380.000 динара ЈП „Друмски превоз“ Рековац и Каменолом „Драча“ д.о.о. Рековац.

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

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

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

Општина је у 2017. години укњижила учешће у оснивачком капиталу и то у: (1) Каменолому „Драча“ у укупној вредности 11.055.000 динара и (2) ЈП „Друмски превоз путника“ у укупној вредности 325.000 динара. Током спровођења ревизије у 2022. години Општина је у својим пословним књигама евидентирала учешће неновчаног капитала у Каменолому „Драча“ д.о.о. у износу од 21.248 динара.



*Извештај о ревизији правилности пословања Општине Рековац која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Рековац за 2016. годину*

*Преглед учешћа у капиталу јавних предузећа и привредном друштву чији је оснивач Општина*

Назив јавног предузећа	Матични број	Пословне књиге Општине	Финансијски извештај јавних предузећа за 2020. годину	Евидентирано у АПР	Разлика 3-4	Разлика 3-5	Разлика 4-5
1	2	3	4	5	6	7	8
ЈП „Главеја“	21063975	70	70	70	0	0	0
Каменолом „Драча“ доо	20492449	11.055	11.101	11.076	(46)	(21)	25
ЈП Друмски превоз путника	20879904	325	325	325	0	0	0
укупно		11.450	11.496	11.471	(46)	(21)	25

**Налаз:** Општина је у 2021. години у целости отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2016. године, јер је у 2017. години укњижила учешће у оснивачком капиталу и то у: (1) Каменолому „Драча“ у укупној вредности 11.055.000 динара и (2) ЈП „Друмски превоз путника“ у укупној вредности 325.000 динара.

### 3.11 Неевидентирана имовина Општине

#### Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2016. годину

У главној књизи и помоћним књигама директних буџетских корисника општине:

- није евидентирана, а у консолидованом Билансу стања и исказана вредност имовине на којој општина има право својине или коришћења (подаци Службе управљања јавном својином, имовинско правним пословима):  
службене зграде укупне површине 1.952 м<sup>2</sup>; пословне зграде укупне површине 1.405 м<sup>2</sup> стамбене зграде 5.785 м<sup>2</sup>; путева 6.143.006 м<sup>2</sup>; улице 40.650 м<sup>2</sup>; остали објекти 1.143 м<sup>2</sup>; земљиште 6.306.749 м<sup>2</sup> без вредности; четири бунара који се користе за водоснабдевање;
- није евидентирана, а у Консолидованом билансу стања није исказана вредност имовине на којој Општина има право својине и право коришћења и остало право, а у Републичком геодетском заводу је: службене зграде 2.349 м<sup>2</sup>; пословне зграде 1.627 м<sup>2</sup>; стамбена зграда 5.828 м<sup>2</sup>; путеви 5.709.120 м<sup>2</sup>; улице 41.014 м<sup>2</sup>; пољопривредно земљиште 191.853 м<sup>2</sup>; шумско земљиште 95.695 м<sup>2</sup>; грађевинско земљиште 317.126 м<sup>2</sup>; остало земљиште 6.530.908 м<sup>2</sup>; остало државина грађевинско земљиште 198 м<sup>2</sup> (5.3.2).

#### Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

#### Пословање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Општина је успоставила своју имовинску базу имплементирајући пројекат “Exchange 5 – Ефикасно управљање јавном имовином” и на тај начин евидентирала сву имовину на којој Општина има право својине и право коришћења и остало право. Подаци у овој бази су сагласни подацима из базе Републичког геодетског завода који се односе на имовину Општине. Упоредивањем података из имовинске базе Општине и помоћне књиге основних



средстава коју води Општина утврђено је да у помоћну књигу основних средстава није унета сва имовина на којој Општина има право својине и право коришћења и остало право и то: грађевинско земљиште укупне површине од 147 м<sup>2</sup>, некатегорисани пут укупне површине 228.609 м<sup>2</sup>, остало земљиште укупне површине 365 м<sup>2</sup>, помоћне зграде укупне површине 42 м<sup>2</sup>, стамбене зграде за колективно становање укупне површине 415 м<sup>2</sup>, стамбено пословне зграде укупне површине 410 м<sup>2</sup>, земљиште под зградом и другим објектом укупне површине 237.501 м<sup>2</sup>. Општина је у помоћној књизи основних средстава евидентирала имовину на којој има право својине или коришћења и то: грађевинско земљиште укупне површине од 111.065 м<sup>2</sup>, објекте укупне површине 6.504.240 м<sup>2</sup>, остало земљиште укупне површине 5.867.385 м<sup>2</sup>, пољопривредно земљиште укупне површине 12 м<sup>2</sup> и шумско земљиште укупне површине 243 м<sup>2</sup>.

**Откривена неправилност 6:** Општина у 2021. години је делимично отклонила утврђене неправилности у ревизији која је спроведена 2016. године, јер у главној књизи и помоћним књигама директних буџетских корисника Општине није евидентирала, а у Консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. години није исказала вредност имовине на којој општина има право својине или коришћења (подаци Службе управљања јавном својином, имовинско правним пословима и Републичког геодетског завода): грађевинско земљиште укупне површине од 147 м<sup>2</sup>, некатегорисани пут укупне површине 228.609 м<sup>2</sup>, остало земљиште укупне површине 365 м<sup>2</sup>, помоћне зграде укупне површине 42 м<sup>2</sup>, стамбене зграде за колективно становање укупне површине 415 м<sup>2</sup>, стамбено пословне зграде укупне површине 410 м<sup>2</sup>, земљиште под зградом и другим објектом укупне површине 237.501 м<sup>2</sup>.

**Препорука број 5:** Препоручујемо одговорним лицима Општине да у пословним књигама евидентирају све непокретности којима располаже Општина, како у главној књизи тако и у помоћним књигама.

**Прилог 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Рековац за 2016. годину у делу који се односи на правилност пословања**

#### **4.1 Презимање обавезе и извршавање расхода у супротности са прописима**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2016. годину**

Општина Рековац је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 24.647.000 динара у супротности са законском регулативом, код:

- Општинске управе у износу од 20.667.000 динара и то: (1) 19.742.000 динара субвенције без Посебног програма; (2) 311.000 динара за ученичке награде; (3) 364.000 динара за плаћање рачуна другом кориснику буџетских средстава који је у блокади ЈКП „Мермер“; (4) 250.000 динара по уговорима за склапање бракова, без Одлуке Скупштине општине;
- Културни центар у износу од 653.000 динара за дотације удружењима по основу расписаног јавног конкурса за суфинансирање и финансирање програма и пројеката од јавног интереса, који није у њеној надлежности;

- ЈУ „Спортска организација“ у износу од 3.270.000 динара за дотације удружењима по основу расписаног јавног конкурса за суфинансирање и финансирање програма и пројеката од јавног интереса, који није у њеној надлежности;
- Скупштине општине у износу 57.000 динара уговор о делу за заступање општине.

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

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

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

- 1) Јавно предузеће „Друмски превоз путника“ је у 2021. години користило субвенције из буџета општине Рековац у износу од 14.704.400 динара. Јавно предузеће „Друмски превоз путника“ је израдио Посебан програм коришћења субвенција – подстицајних средстава у 2021. години<sup>37</sup> на који је Скупштина општине Рековац дала сагласност<sup>38</sup>. Јавно предузеће „Главеја“ Рековац није корисник субвенција у 2021. години, па стога нису ни израдили посебан програм, већ само редовни и годишњи.
- 2) Скупштина општине Рековац додељује награде за постигнуте резултате појединцима и установама, као и ученицима за постигнуте резултате на такмичењима. Наведена средства су планирана у оквиру пројекта обележавања дана Општине Рековац и у 2021. години извршени су расходи по овом основу у износу од 218.990 динара. Општина Рековац је у 2022. години донела Правилник о награђивању ученика са територије Општине Рековац<sup>39</sup> којим је утврдила поступак награђивања ученика из буџета Општине Рековац.
- 3) У 2021. години није било плаћања корисницима који су у блокади по основу преузимања дугова, цесија, асигнација и слично. Општинска управа у 2021. години нема евидентиране расходе на контима 424311 – Здравствена заштита по уговору и 424331 – Услуга јавног здравства инспекције и анализе. На конту 424351 – Остале медицинске услуге извршени су расходи у износу од 377.359 динара који се у целости односе на услуге мртвозорства.
- 4) Скупштина општине Рековац на седници одржаној дана 28. фебруара 2018. године, донела Правилник о накнади за склапање бракова број 401-267/18-01.
- 5) Јавни позив<sup>40</sup> за дотације удружењима из области културе у 2021. години расписала је Општина Рековац. Одлуку о расподели средстава на основу пројеката и програма у области културе који се финансирају преко директног корисника Општинска управа Рековац на рачун корисника средстава у 2021. години<sup>41</sup> донело је Општинско веће. Уговор<sup>42</sup> након спроведеног конкурса потписао председник општине Рековац.
- 6) Јавни позив<sup>43</sup> за дотације удружењима из области спорта у 2021. години расписала је Општина Рековац. Одлуку о одобравању средстава за реализацију годишњих програма спортских организација којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области

<sup>37</sup> Број 149/20 од 17. децембра 2020. године.

<sup>38</sup> Број 401-773/20-01 од 23. децембра 2020. године.

<sup>39</sup> Број 110-11/2022-04 од 04. јула 2022. године.

<sup>40</sup> Број 111-17/2020-01 од 8. децембра 2020. године.

<sup>41</sup> Број 111-3/021-04 од 6. априла 2021. године.

<sup>42</sup> Уговор о реализацији пројекта „18. сабор сликара и песника „Јанкови дани““, број 401-192/2021-01 од 1. априла 2021. године.

<sup>43</sup> Број 111-17/2020-01 од 8. децембра 2020. године.

спорта у Општини Рековац за 2021. годину<sup>44</sup> донело је Општинско веће. Уговор<sup>45</sup> након спроведеног конкурса и потписао председник општине Рековац.

- 7) Општина Рековац у 2021. години није закључивала уговоре са запосленим радницима Општинске управе који се односе на правна заступања Општине Рековац.

**Налаз:** Општина Рековац је у 2021. години у **целости** отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2016. године, јер је Јавно предузеће „Друмски превоз путника“ израдило Посебан програм коришћења субвенција, Општина је донела Правилник о награђивању ученика и Правилник о накнади за склапање бракова, дотације удружењима из области спорта и културе су додељиване на основу јавних позива, није било плаћања корисницима који су у блокади и није било закључивања уговора са запосленим радницима Општинске управе ради заступања Општине.

## **4.2 Преузете обавезе изнад износа одобрених апропријацијама**

### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2016. годину**

Општина Рековац је преузела веће обавезе у износу од 9.463.000 динара у односу на одобрене апропријације:

Из извора 01 у износу од 1.379.000 динара и то код:

- (1) *Скупштина општине Рековац* у износу од три хиљаде динара и то: на групи конта: 423000 – Стручне услуге у износу од једне хиљаде динара и 424000 – Специјализоване услуге у износу од две хиљаде динара;
- (2) *Општинска управа Рековац* у износу од 966 хиљада динара, на следећим групама конта (1) 421000 – Стални трошкови у износу од 183.000 динара (По уговору за електричну енергију са ЕПС снабдевање и Уговор са Телеком Србија а.д. Београд), програмска класификација функционисање локалне самоуправе и градских општина; (2) 423000 – Стручне услуге у износу од 716.000 динара (614 хиљада динара по уговорима о привременим и повременим пословима и уговорима о делу, програмска класификација – стручна пракса и 102.000 динара по рачунима за Инсофт, Институт Михајло Пупин, „Лађа Француска“, „Ас тон“, УР „Мали рај“, УР „Лесин“, Завод за унапређење пословања Београд, програмска класификација функционисање локалне самоуправе и градских општина); (3) 426000 – Материјал у износу од 41.000 динара и то за преузимање обавеза за гориво (СТР „Михајловић“ програмска класификација функционисање локалне самоуправе и градских општина); (4) 512000 – Машине и опрема у износу од 26.000 динара (део рачуна „Рефил – м“, програмска класификација функционисање локалне самоуправе и градских општина);
- (3) *Предшколска установа „Милоје Милојевић“ Рековац* у износу од 183.000 динара и то на следећим групама конта: (1) 415000 - Накнаде трошкова запослених шест хиљада динара програмска класификација функционисање предшколских установа, (2) 416000 - Награде бонуси и остали посебни расходи од 170.000 динара програмска класификација функционисање предшколских установа и (3) 426000 - Материјал у износу од седам хиљада динара програмска класификација функционисање предшколских установа;

<sup>44</sup> Број 111-17/2020-04 од 25. јануара 2021. године.

<sup>45</sup> Уговор о реализацији програма ФК „ОФК Благодотин“ Белушић од 25. јануара 2021. године.

- (4) Народна библиотека „Др Милован Спасић“ Рековац у износу од 18 хиљаде динара, на следећим групама конта: (1) 421000 – Стални трошкови у износу од 16.000 динара (део рачуна Дунав осигурање) програмска класификација функционисање локалних установа културе; (2) 422000 – Трошкови путовања у износу од две хиљаде динара програмска класификација функционисање локалних установа културе;
- (5) Културни центар Рековац у износу од 44.000 динара, на следећим групама конта: (1) 422000 – Путни трошкови у износу од 11.000 динара програмска класификација 46. Сабор „Прођох Левач, прођох Шумадију“; (2) 423000 – Услуге по уговору у износу од 33.000 динара за преузимање обавеза за угоститељске услуге за део рачуна Пољопривредне школе у Рековцу, програмска класификација функционисање локалних установа културе;
- (6) Фонд за развој пољопривреде у износу од 165.000 динара за подстицајна средства, програмска класификација развој пољопривреде.

Из осталих извора у износу од 8.084.000 динара и то:

- (1) Скупштина општине Рековац у износу од 1.791.000 динара, на следећим групама конта: (1) 421000 – Стални трошкови у износу од 15.000 динара (за потребе општинске изборне комисије) - програмска активност Функционисање локалних самоуправа и градских општина – општинска изборна комисија; (2) 423000 – Услуге по уговору у износу од 1.768.000 динара (за потребе општинске изборне комисије), програмска активност Функционисање локалних самоуправа и градских општина – општинска изборна комисија; (3) 426000 – Материјал у износу од осам хиљада динара (за потребе општинске изборне комисије) програмска активност Функционисање локалних самоуправа и градских општина – општинска изборна комисија;
- (2) Општинска управа у износу од 5.213.000 динара на групи конта 511000 - Зграде и грађевински објекти, програмска класификација комасација- по уговору комасације;
- (3) Предшколска установа „Милоје Милојевић“ Рековац у износу од 1.063.000 динара и то на следећим групама конта: (1) 411000 - Плате по основу цене рада у износу од 302.000 динара; (2) 412000 Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 336.000 динара (рекапитулација за новембар) програмска класификација функционисање предшколских установа; (3) 414000 – Социјална давања запосленима у износу од 254.000 динара (решења) програмска класификација функционисање предшколских установа; (4) 421000 – Стални трошкови у износу од 83.000 динара (рачуни ЈП „Главеја“ и ЈП ЕПС снабдевање) програмска класификација функционисање предшколских установа; (5) 423000 - Услуге по уговору у износу од 36.000 динара (ЗЗЈЗ Ћуприја по рачуну) програмска класификација функционисање предшколских установа; (6) 424000 – Специјализоване услуге у износу од пет хиљада динара (ЗЗЈЗ Ћуприја по рачуну) програмска класификација функционисање предшколских установа; (7) 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 38.000 динара (део рачуна Профи монт), програмска класификација функционисање предшколских установа; (8) 512000 -Машине и опрема у износу од девет хиљада динара, програмска класификација функционисање предшколских установа;
- (4) Народна библиотека „Др Милован Спасић“ Рековац у износу од 17.000 динара, на следећим групама конта: (1) 421000 – Стални трошкови у износу од једне хиљаде динара програмска класификација функционисање локалних установа културе; (2) 422000 – Трошкови путовања у износу од четири хиљаде динара програмска класификација

функционисање локалних установа културе; (3) 423000 – Услуге по уговору у износу од 11.000 динара (део рачуна за електричну енергију) програмска класификација функционисање локалних установа културе; (4) 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од једне хиљаде динара, програмска класификација функционисање локалних установа културе.

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

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

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

Општина је у 2021. години предузела у целости следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2016. годину и то:

- 1) Из извора 01, у 2021. години, Скупштина општине је на групама конта 423000 – Стручне услуге и 424000 – Специјализоване услуге преузела обавезе у оквиру износа одобреног апропријацијама.
- 2) Из извора 01, у 2021. години, Предшколска установа „Милоје Милојевић“ је на групи конта 415000 - Накнаде трошкова запослених, 416000 - Награде бонуси и остали посебни расходи и 426000 - Материјал преузела обавезе у оквиру износа одобреног апропријацијама
- 3) Из извора 01, у 2021. години, Народна библиотека „Др Милован Спасић“ Рековац је на групи конта 421000 – Стални трошкови и 422000 – Трошкови путовања преузела обавезе у оквиру износа одобреног апропријацијама.
- 4) Из осталих извора у 2021. години Скупштина општине Рековац на групама конта: 421000 – Стални трошкови, 423000 – Услуге по уговору, 426000 – Материјал није било планираних и извршених расхода, као ни преузетих обавеза.
- 5) Из осталих извора, у 2021. години, Предшколска установа „Милоје Милојевић“ је на групи конта: 411000 - Плате по основу цене рада, 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца, 414000 – Социјална давања запосленима, 421000 – Стални трошкови, 423000 - Услуге по уговору, 424000 – Специјализоване услуге, 425000 – Текуће поправке и одржавање, 512000 - Машине и опрема преузела обавезе у оквиру износа одобреног апропријацијама.
- 6) Из осталих извора, у 2021. години код Општинске управе Рековац на групи конта 511000 - Зграде и грађевински објекти није било планираних и извршених расхода, као ни преузетих обавеза.
- 7) Из осталих извора, у 2021. години, Народна библиотека „Др Милован Спасић“ је на следећим групама конта: 421000 – Стални трошкови, 422000 – Трошкови путовања, 423000 – Услуге по уговору, 425000 – Текуће поправке и одржавање преузела обавезе у оквиру износа одобреног апропријацијама.

Из извора 01, у 2021. години Општинска управа Рековац је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 2.006.530 динара, и то на групама конта: 423000 – Стручне услуге у износу од 1.627.469 динара (по рачунима Агенција за привремено запошљавање



„Синергија 2020“ д.о.о. Крагујевац, Уговори о обављању привремених и повремених послова за 11 лица) и 426000 – Материјал у износу од 379.061 динара, док је на групама конта 421000 – Стални трошкови и 512000 – Машине и опрема преузела обавезе у оквиру износа одобреног апропријацијама.

Из извора 01, у 2021. години, Културни центар је преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 38.616 динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору, док је на групи конта 422000 – Путни трошкови преузео обавезе у оквиру износа одобреног апропријацијама.

**Откривена неправилност 7:** Општина је у 2021. години **делимично отклонила** утврђене неправилности у ревизији која је спроведена 2016. године, јер је из извора 01 преузела веће обавезе у износу од 2.045.146 динара у односу на одобрене апропријације и то код: (1) Општинске управе у износу од 2.006.530 динара на групама конта 423000 – Стручне услуге и 426000 – Материјал и (2) Културног центра у износу од 38.616 динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са одредбама члана 54 Закона о буџетском систему.

**Препорука број 6:** Препоручујемо одговорним лицима Општине да преузимање обавеза врше до износа расположиве апропријације у складу са одредбама члана 54 Закона о буџетском систему.

#### **Предузимање мера исправљања неправилности - неприменљиво**

Неправилност у вези са преузимањем обавеза изнад средстава одобрених апропријацијама је у 2016. години утврђена из извора 01 код Фонда за развој пољопривреде. Општина је Одлуком Скупштине општине Рековац<sup>46</sup> 2016. године укинула Фонд за развој пољопривреде па је из тог разлога предузимање мера исправљања ових неправилности неприменљиво.

#### **4.3 Преузете обавезе и извршени расходи за добра, радове и услуге који су набављени без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки**

#### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2016. годину**

Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 14.445.000 динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки:

- без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 2.655.000 динара преузели обавезу и извршили плаћање код:
  - Општинске управе у износу од 637.000 динара за софтвере који се користе у локалној пореској администрацији и за рачуноводство;
  - Фонда за развој пољопривреде у износу од 900.000 динара за камени агрегат и јаловину;

---

<sup>46</sup> Број 02 – 183/2016-01 од 15. новембра 2016. године.

- *Културног центра општине Рековац* у износу од 740.000 динара за услуге 47. левачког сабора манифестацији „Прођох Левач прођох Шумадију“–КУД „Фрула“, Уна Сага Србика“ и „Агенција „Бистрик“;
- *Предшколске установе „Милоје Милојевић“* у износу од 378.000 динара за централно грејање;
- преузели обавезе и извршили плаћања у износу од 11.790.000 динара, директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Рековац, а да нису поштовани законски прописи у области јавних набавки, код:
  - *Општинске управе* у износу од 2.236.000 динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то: (1) 1.502.000 динара за доделу помоћи избеглим лицима; (2) 312.000 динара за електричну енергију, (3) 422.000 динара ангажовање организација за пружање кадровских услуга;
  - *Фонд за развој пољопривреде* 3.154.000 динара и то: (1) 2.121.000 динара, за уређење и ревитализацију пољских путева; (2) 1.033.000 динара за Услуге геодетско-техничких радова на уређењу пољопривредног земљишта комасацијом;
  - *Предшколске установе „Милоје Милојевић“* у износу од 1.051.000 динара намирница за исхрану деце;
  - *ЈП „Дирекција“*, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 5.179.000 динара и то: (1) 1.679.000 динара радови на асфалтирању Друге фазе; (2) 3.500.000 динара радови на одржавању сокака;
  - *Народна библиотека „Др Милован Спасић“* без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 170.000 динара за набавку електричне енергије.

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

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

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

Општина је у 2021. години предузела у целости следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2016. годину и то:

- 1) Одлуком Владе Републике Србије Каменолом „Драча“ д.о.о. се налази у власништву Општине. Скупштина општине Рековац је у марту 2021. године дала сагласност Општинској управи Општине за набавку каменог агрегата за потребе насипања путева на територији општине Рековац, од предузећа Каменолом „Драча“ д.о.о., чији је оснивач Скупштина општине, без спровођења поступка јавне набавке. Набавка камена је вршена у оквиру директног корисника Општинска управа програм број 7. Позиција у финансијском плану Општинске управе је 83,
- 2) није плаћала помоћ избеглим лицима,
- 3) спроведен је отворени поступак јавне набавке добра, набавке електричне енергије у складу са важећим Законом о јавним набавкама. У поступку јавне набавке пристигла је једна понуда од понуђача ЈПС „ЕПС“ Београд, са којим је и закључен Уговор о набавци електричне енергије, број 312-01/2021-02 од 17. фебруара 2021. године. Одредбом члана 3 Уговора о набавци електричне енергије прописано је да ће обавезе које доспевају у



наредној буџетској години бити реализоване на терет средстава буџета за наредну буџетску годину највише до износа средстава која ће бити одобрена у тој години за те намене. Одлуком о спровођењу поступка јавне набавке<sup>47</sup> број ЈН 1/2021 одређена је процењена вредност за ову набавку у износу од 2.500.000 динара, а средства су предвиђена у Финансијском плану Општинске управе Рековац за 2021. годину на позицији 46, конто 421200. Одредбом члана 3 Уговора уговорена је количина електричне енергије од 250.000 kWh по цени од 6,74 динара без ПДВ по kWh, вредност уговора у износу од 1.685.000 динара без ПДВ, односно 2.022.000 динара са ПДВ. Истим чланом је уговорено да укупна вредност уговора која ће бити реализована, не може бити већа од процењене вредности уговора, односно укупна вредност уговора не сме да пређе износ од 2.500.000 динара без ПДВ, да је цена фиксна, али да у њу нису урачунати трошкови приступа и коришћења система за пренос електричне енергије ни трошкови приступа и коришћења система за дистрибуцију електричне енергије, као ни накнаде за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије, акциза за електричну енергију и порез на додатну вредност, а који се обрачунавају и плаћају у складу са прописима Републике Србије на основу рачуна који испоставља продавац. Увидом у пословне књиге и рачуноводствену документацију (свих 12 рачуна који су издати на основу претходно наведеног уговора) утврђено је да је Општина набавила 13.000 kWh електричне енергије преко уговорене количине, односно најмање у износу 105.144 динара са ПДВ преко уговорене вредности<sup>48</sup>, што није у складу са одредбама чл. 151-160 Закона о јавним набавкама (Неправилност и препорука дате у Прилогу 4 – *поднаслов 4.7 Неправилности и недостаци у успостављању финансијског управљања и контроле*).

- 4) спроведен је отворени поступак јавне набавке услуга агенције за ангажовање кадрова, у складу са важећим Законом о јавним набавкама, службени гласник број 91/2019. Начелник Општинске управе Рековац је донео Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке<sup>49</sup> број ЈН 5/2021 за набавку услуга агенције за ангажовање кадрова, укупне процењене вредности од 7.000.000 динара без ПДВ. Средства за ову набавку су предвиђена у Финансијском плану Општинске управе Рековац за 2021. годину, на позицији 48, конто 423900. Пре покретања поступка за ангажовање организација за пружање кадровских услуга општина Рековац је урадила испитивање и истраживање тржишта и сачинила записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је у складу са одредбом члана 45 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке Општине<sup>50</sup>.
- 5) Општина је 2016. године, Одлуком Скупштине Општине<sup>51</sup> укинула Фонд за развој пољопривреде, али је Општина као правни следбеник преузела послове Фонда за развој пољопривреде. Увидом у пословне књиге Општине за 2021. годину, Одлуку о буџету за 2021. годину и Извештај о извршењу буџета за 2021. годину утврђено је да за програм број 5 – Пољопривреда и рурални развој, програмска активност 0101-0002 Мере подршке руралном развоју, позиција 73, економска класификација 425000 је планирано 1.000.000

<sup>47</sup> Број 312-1/2021-02 од 28. јануара 2021. године.

<sup>48</sup> У износ 105.144 динара нису урачунати трошкови приступа и коришћења система за пренос електричне енергије ни трошкови приступа и коришћења система за дистрибуцију електричне енергије, као ни накнаде за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије, акциза за електричну енергију и порез на додатну вредност, а који се обрачунавају и плаћају у складу са прописима Републике Србије на основу рачуна који испоставља продавац.

<sup>49</sup> Број 401-245/2021-02 од 09. августа 2021. године.

<sup>50</sup> Од 2. октобра 2020. године.

<sup>51</sup> Број 02 – 183/2016-01 од 15. новембра 2016. године.

- динара али нису извршени расходи нити преузете обавезе по том основу,
- 6) извођач радова на комасацији је Еврогеоматика, која у току спровођења пројекта ангажује подизвођаче по фазама, тако да Општина није у обавези да спроводи поступак јавне набавке,
  - 7) Предшколска установа „Милоје Милојевић“ је у 2021. години спровела отворени поступак за јавну набавку – Набавка намирница за исхрану деце број ЈН 1/2021. У Одлуци о спровођењу поменуте јавне набавке, процењене вредности од 1.450.000 динара, прецизно су дати подаци о апропријацији из финансијског плана Предшколска установа „Милоје Милојевић“ и то: економска класификација 426823 – Намирнице за припремање хране.
  - 8) Предшколска установа „Милоје Милојевић“ је у 2020. години закључила Уговор о испоруци топлотне енергије за загревање простора објекта предшколске установе<sup>52</sup> укупне вредности од 754.657 са ПДВ на период од годину дана. У 2021. години, Предшколска установа „Милоје Милојевић“ је такође закључила Уговор о испоруци топлотне енергије за загревање простора објекта предшколске установе<sup>53</sup> укупне вредности од 754.657 са ПДВ на период од годину дана.

### ***Набавка софтвера***

Општина је у 2021. години извршила набавку услуга одржавања апликативних софтвера од три добављача у укупном износу од 1.282.400 динара са ПДВ, односно 1.068.667 динара без ПДВ, без да је спровела одговарајући поступак јавне набавке у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. Извршени расходи по овом основу у 2021. години износе 1.086.121 динар без ПДВ. Увидом у рачуноводствену документацију, утврђено је да је Општина са добављачима услуга за одржавање софтвера закључила уговоре без укупне вредности, односно да је уговорена само цена месечног одржавања.

За одржавање информационог система Локалне пореске администрације Општина је закључила Уговор број 401-284/2020-02 од 28. маја 2020. године где је уговорена месечна цена одржавања од 66.500 динара без ПДВ за период од годину дана (одакле се изводи укупна вредност уговора од 798.000 динара без ПДВ). Одредбом члана 5 Уговора уговорено је да ће се стварна вредност услуге утврдити испостављањем месечних фактура за редовно одржавање. Након тога, Општина је закључила Уговор број 401-580/2021-02 од 22. септембра 2021. године којим је уговорена месечна цена одржавања од 66.500 динара без ПДВ за период од годину дана (одакле се изводи укупна вредност уговора од 798.000 динара без ПДВ). Такође, одредбом члана 5 и овог Уговора уговорено је да ће се стварна вредност услуге утврдити испостављањем месечних фактура за редовно одржавање. Увидом у фактуру број 901044489 од 28. фебруара 2021. године утврђено је да је фактурисана услуга месечног одржавања софтвера у износу од 53.202 динара без ПДВ, односно 63.843 динара са ПДВ. Увидом у аналитичку картицу за овог добављача, утврђено је да су рачуни за месечно одржавање у 2021. години испостављани у износима од 63.843 динара са ПДВ до 66.044 динара са ПДВ, као и да укупан износ испостављених рачуна у 2021. години износи 779.319

---

<sup>52</sup> Број 313 од 9. јуна 2020. године.

<sup>53</sup> Број 340 од 8. јуна 2021. године.

динара са ПДВ.

Општина је за одржавање информационог система „Хермес“ закључила Уговор број 401-215/2021-02 од 23. фебруара 2021. године где је уговорена месечна цена одржавања од 29.625 динара без ПДВ за период од годину дана (одакле се изводи укупна вредност уговора од 355.500 динара без ПДВ). Увидом у фактуру број 704-04/2021 од 1. априла 2021. године утврђено је да је фактурисана услуга месечног одржавања софтвера у износу од 29.625 динара без ПДВ, односно 35.550 динара са ПДВ. Увидом у аналитичку картицу за овог добављача, утврђено је да су рачуни за месечно одржавање у 2021. години испостављани увек у износу од 35.550 динара са ПДВ (осим прва два рачуна у 2021. години која су испостављена на износ од 11.400 динара са ПДВ, јер је цена услуге у том периоду била нижа), као и да укупан износ испостављених рачуна у 2021. години износи 378.300 динара са ПДВ.

Општина у 2021. години није имала закључен Уговор за одржавање програма Саветник – Трезор, односно услуге одржавања софтвера је плаћала на основу фактура које је добијала од добављача који је пружао исте. Увидом у фактуру број 1361K1010-75/21 од 31. марта 2021. године утврђено је да је фактурисана услуга месечног одржавања софтвера у износу од 8.575 динара без ПДВ, односно 10.290 динара са ПДВ. Увидом у аналитичку картицу за овог добављача, утврђено је да су рачуни за месечно одржавање у 2021. години испостављани у износима од 10.230 динара са ПДВ до 10.722 динара са ПДВ, као и да укупан износ испостављених рачуна у 2021. години износи 124.782 динара са ПДВ.

На овај начин, Општина је у 2021. години преузела обавезе у износу од 1.068.667 динара без ПДВ, односно 1.282.400 динара са ПДВ за набавку услуге одржавања софтвера без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са одредбама чл. 27, 35 и 61 Закона о јавним набавкама.

#### ***Набавка радова на одржавању сокака***

Јавно предузеће „Дирекција за урбанизам и изградњу Општине Рековац“ је угашено 15. новембра 2016. године, тако да је јавна набавка спроведена преко Општинске управе Рековац, као правног следбеника. У 2021. години спроведен је отворени поступак јавне набавке радова, превоз камена и рад машина на уређењу путева у Месним заједницама и закључен Уговор за јавну набавку радова<sup>54</sup> на процењену вредност од 8.000.000 динара без ПДВ, односно 9.600.000 динара са ПДВ, док је вредност извршених набавки по овом уговору 8.774.107 динара без ПДВ, односно 9.559.856 динара са ПДВ, колико износе и извршени расходи у 2021. години.

Увидом у Образац структуре цене са упутством како да се попуни утврђено је да се предметни критеријуми за вредновање понуда састоје само од јединичних цена, односно у обрасцу понуде нису дате количине. У ситуацији када се предмет набавке састоји од више ставки, односно свака партија се састоји од више позиција, а количина није одређена, у тим случајевима понуђена јединична цена не може бити меродаван критеријум или елемент

---

<sup>54</sup> Број 401-220/2021-02 од 25. марта 2021. године.

критеријума на основу ког би се вршила оцена понуда.

Одредбом члана 2 Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки који је донет у складу са важећим Законом о јавним набавкама, између осталог, је прописано да конкурсна документација сходно природи предмета набавке садржи: врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и сл.

С обзиром на чињеницу да висина понуђене цене зависи од количине предмета набавке, понуде нису упоредиве и немогуће је утврдити њену стварну вредност у односу на процењену вредност набавке.

На основу напред наведеног утврђено је да је Општина у 2021. години закључила уговор на процењену вредност од 8.000.000 динара без ПДВ, а не на вредност понуде, јер конкурсна документација није припремљена на такав начин да понуђачи могу на основу ње да припреме прихватљиву понуду, односно у поступку јавне набавке превоза камена и рада машина на уређењу путева у месним заједницама Општине у оквиру обрасца понуде наведене су само јединичне цене предметних услуга без навођења оквирних количина које ће се набавити, што није у складу са одредбом члана 93 Закона о јавним набавкама и одредбом члана 2 Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки. Преузете обавезе и извршени расходи по овом уговору износе 9.559.856 динара са ПДВ.

**Откривена неправилност 8:** Општина је у 2021. години делимично отклонила утврђене неправилности у ревизији која је спроведена 2016. године, јер је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 10.842.256 динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то: (1) без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 1.282.400 динара за набавку услуга одржавања софтвера и (2) извршавањем расхода у износу 9.559.856 динара на основу уговора који је закључен на процењену вредност, а не на вредност понуде у поступку јавне набавке превоза камена и рада машина на уређењу путева у месним заједницама Општине, јер конкурсна документација није припремљена на такав начин да понуђачи могу на основу ње да припреме прихватљиву понуду с обзиром на то да су у обрасцу понуде наведене само јединичне цене предметних услуга без навођења оквирних количина које ће се набавити, што није у складу са одредбама чл. 27, 35, 61 и 93 Закона о јавним набавкама и одредбом члана 2 Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки.

**Препорука број 7:** Препоручујемо одговорним лицима Општине да спроведу одговарајући поступак јавне набавке за набавку услуга одржавања софтвера и да приликом спровођења поступка јавне набавке превоза камена и рада машина на уређењу путева у месним заједницама Општине конкурсну документацију сачињавају на начин да омогући припрему и подношење понуде, односно пријаве и да се Уговори о јавној набавци закључују на основу укупне уговорене вредности а не на основу јединичних цена, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки.

### **Предузимање мера исправљања неправилности - неприменљиво**

У спроведеној ревизији 2016. године утврђене су три неправилности од којих се две односе на преузимање обавеза без спроведеног поступка јавне набавке и једна на то да Одлука о покретању поступка не садржи оквирне датуме, већ рокове у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке. Предузимање мера исправљања ових неправилности је неприменљиво из разлога што је дошло до промене законских прописа и то:

- (1) повећали су се прагови до којих се Закон о јавним набавкама не примењује, тако да је Културни центар је у 2021. години преузео обавезе у износу од 644.900 динара и у истом износу извршио расходе које је евидентирао на конту 424221 – Услуге културе евидентирано, а Предшколска установа „Милоје Милојевић“ је у 2021. години преузела обавезе и извршила расходе за централно грејање у износу од 817.546 динара<sup>55</sup>, што је све испод прага од 1.000.000 динара колико је прописано одредбом члана 27 Закона о јавним набавкама као граница испод које се не спроводи поступак јавне набавке,
- (2) у 2021. години било је радова на асфалтирању пута у Кавадару, за који је спроведен отворени поступак јавне набавке ЈН 8/2021 у складу са важећим Законом о јавним набавкама. ЈП Дирекција је угашена 2016. године, тако да је јавна набавка спроведена преко Општинске управе Рековац, као правног следбеника. Одредбом члана 91 Закона о јавним набавкама прописано је да наручилац доноси одлуку о спровођењу поступка јавне набавке која нарочито садржи податке о предмету јавне набавке, врсти поступка и процењеној вредности јавне набавке укупно и за сваку партију посебно, као и податке о саставу комисије за јавну набавку, односно лицу које спроводи поступак јавне набавке, али не и оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке. Начелник Општинске управе Рековац је донео Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке<sup>56</sup> ЈН 8/2021 која садржи све прописане податке у складу са Одредбом члана 91 важећег Закона о јавним набавкама.

#### **4.4 Преузимање обавеза и извршавање расхода без расписивања јавног позива (конкурса)**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2016. годину**

Преузела обавезе и извршила расходе код Општинске управе у износу од 90.000 динара без расписивања јавног позива (конкурса) за суфинансирање дотације трошкова осталим удружењима грађана.

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

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

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

Општина је у 2021. години преузимала обавезе и извршавала расходе за суфинансирање

<sup>55</sup> Плаћено је укупно 13 рачуна, тако да је набавка извршена у складу са уговором.

<sup>56</sup> Број 344-14/2021-02 од 5. јула 2021. године.



дотације удружењу Савеза удружења народноослободилачких ратова Рековац на основу Јавног конкурса за финансирање програма од јавног интереса из буџета Општине за 2021. годину<sup>57</sup> и преко текућег рачуна који је отворен код Управе за трезор, у складу са одредбама члана 38 Закона о удружењима.

**Налаз:** Општина Рековац у 2021. години је **у целости** отклонила неправилности које су утврђене у ревизији која је спроведена 2016. године, јер је преузимала обавезе и извршавала расходе за суфинансирање дотације удружењу Савеза удружења народноослободилачких ратова Рековац на основу јавног конкурса, у складу са одредбама члана 38 Закона о удружењима.

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

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2016. годину**

Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 1.336.000 динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, код:

- *Скупштине општине* у износу од 249.000 динара за угоститељске услуге без наведене спецификације испоручене робе у рачуну;
- *Општинске управе* у износу 787.000 динара и то: (1) 680.000 динара без достављања финансијског и наративног извештаја „Канал М“, (2) 107.000 динара рачуни не садрже радне налоге за механичке поправке и опрему за саобраћај, (3) 19.742.000 динара плаћање субвенција без рачуна и рекапитулација плата код ЈП „Друмски превоз“ и ЈП „Главеја“ (који су садржани у тачки 1-у супротности са законском регулативом у износу од 19.742.000 динара);
- *ЈУ „Спортска организација“* у износу од 313.000 динара плаћање дотација без валидне документације Општинском спортском савезу (која је садржана у тачки 1-у супротности са законском регулативом у износу од 313.000 динара);
- *Културни центар* у износу од 300.000 динара без означеног описа о којој се услузи ради, без испостављене спецификација на основу које би се могло закључити које су услуге пружене, односно без валидне (веродостојне) документације.

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

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

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

Општина је у 2021. години:

- 1) плаћања за угоститељске услуге са раздела Скупштине општине вршила на основу валидне документације, коју прати фискални исечак са спецификацијом испоручене робе у износу од 202.190 динара,

---

<sup>57</sup> Број 111-1/2021-04 од 2. фебруара 2021. године.

- 2) преузела обавезу и извршила расходе на основу валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, јер је „Канал М“ је благовремено доставио Наративни и финансијски извештај о утрошку средстава за 2021. годину<sup>58</sup> која су добијена на основу јавног позива Општине у износу од 300.000 динара,
- 3) плаћање механичких поправки у 2021. години вршено је на основу рачуна и фискалног исечка и радног налога<sup>59</sup> у износу од 303.695 динара,
- 4) Јавном предузећу „Друмски превоз путника“ извршила пренос на име субвенција у износу од 14.704.400 динара на основу достављаних Захтева за плаћање и трансфер средстава<sup>60</sup> са пропратном рачуноводственом документацијом<sup>61</sup>, док Јавно предузеће „Главеја“ није било корисник субвенција у 2021. години,
- 5) дотације спортским удружењима обављала преко директног корисника Општинска управа, а не преко индиректног корисника ЈУ „Спортска организација“, на основу спроведеног Јавног позива за суфинансирање годишњих програма и пројеката којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у Општини за 2021. годину<sup>62</sup>, Одлуке Општинског већа о одобравању средстава за реализацију годишњих програма спортских организација којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у Општини за 2021. годину<sup>63</sup> и Уговора о реализацији програма<sup>64</sup> у износу од 800.000 динара,
- 6) преузела обавезу и извршила расходе на основу валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, јер је Културни центар закључио Уговор о пружању угоститељских услуга<sup>65</sup> укупне вредности од 320.000 динара за набавку услуге припремања хране за 220 гостију поводом одржавања 51. Сабора „Прођох Левач, прођох Шумадију“, а на основу ког је испостављен рачун број 9/21 од 1. августа 2021. године на уговорени износ са означеним описом да се ради о услузи припремања хране како је уговорено.

**Налаз:** Општина Рековац у 2021. години је у целости отклонила неправилности које су утврђене у ревизији која је спроведена 2016. године, јер је преузимала обавезе и извршавала расходе на основу валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, и то код: Скупштине општине и Културног центра за угоститељске услуге у износу од 522.190 динара и Општинске управе за услуге информисања јавности у износу од 300.000 динара, механичке поправки у износу од 303.695 динара, субвенције јавним предузећима у износу од 14.704.400 динара и дотације спортским удружењима у износу од 800.000 динара, што је у складу са одредбама члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 58 Закона о буџетском систему.

---

<sup>58</sup> Број 1296 од 27. јануара 2022. године.

<sup>59</sup> Рачун број 82/21 од 18. маја 2021. године, ФИ 942 од 18. маја 2021. године, Радни налог број 82/21 од 14. маја 2021. године, Рачун број 83/21 од 18. маја 2021. године, ФИ 943 од 18. маја 2021. године, Радни налог број 83/21 од 12. маја 2021. године.

<sup>60</sup> Број 02 401-1189 од 16. јуна 2021. године.

<sup>61</sup> Рачуни број: 9321003558, 9321004453, 9321005995, 000387, 000232, 77-21697/21 и 07-01-021.

<sup>62</sup> Број 111-17/2020-01 од 8. децембра 2020. године.

<sup>63</sup> Број 111-17/2020-04 од 25. јануара 2021. године.

<sup>64</sup> Од 25. јануара 2021. године.

<sup>65</sup> Број 105/2021 од 22. јула 2021. године.



#### **4.6 Неправилности код изворних прихода Општине**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2016. годину**

Изворни приходи буџета Општине нису правилно исказани, јер:

- општина Рековац није сачинила Програм коришћења средстава буџетског Фонда заштите и унапређења животне средине;
- општина Рековац није поднела извештај Министарству пољопривреде и заштите животне средине о извршењу Програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Рековац за 2016. годину;
- у главној књизи Општинске управе Комунална такса за коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или друге облике привременог коришћења – конто 741533 је евидентиран у износу 110.000 динара, а у пореском бруто годишњем извештају Локалне пореске администрације општине Рековац у износу 22.000 динара, што указује да не постоји тачна евиденција о наплаћеним приходима које администрира Локална пореска администрација;
- да се не предузимају све потребне мере за наплату потраживања из претходног периода, на име накнаде за коришћење грађевинског земљишта и накнаде за уређивање грађевинског земљишта;
- Надлежни орган локалне самоуправе није донео програм коришћења средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта;
- општина Рековац није доставила Министарству пољопривреде и заштите животне средине извештај о трошењу средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта за 2016. годину;
- да општина Рековац није предузела мере за контролу наплате накнада за коришћење шума и шумског земљишта;
- општина Рековац није донела стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима;
- општина није донела Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја;
- општинско веће општине није поднело Скупштини извештај о стању безбедности саобраћаја најмање два пута годишње;
- средства остварена од новчаних казни за прекршаје предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима у износу од 809 хиљаде динара.

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

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

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

Општина Рековац је у 2021. години предузела у целости следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2016. годину које се односе на неправилно исказане изворне приходе:

- 1) израдила је Извештај о коришћењу средстава буџетског фонда за заштиту животне средине општине Рековац за 2021. годину који је усвојен на седници Општинског већа општине Рековац 28. априла 2022. године,
- 2) поднела је Извештај о извршењу програма подршке за 2021. годину у априлу 2022. године надлежном Министарству пољопривреде, шумарстава и водопривреде. Општина је

- израдила Извештај о спровођењу мера пољопривредне политике и политике руралног развоја за подручје општине Рековац за 2021. годину<sup>66</sup>,
- 3) донела је Програм коришћења средстава за финансирање Унапређења безбедности саобраћаја за 2021. годину,
  - 4) у главној књизи Општинске управе Комунална такса за коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или друге облике привременог коришћења – конто 741533 је евидентиран у износу 77.400 динара, колико износи и у пореском рачуноводству Локалне пореске администрације Општине,
  - 5) Локална пореска администрација је послала опомене пореским обвезницима (који нису измирили своје обавезе) за наплату потраживања по основу прихода на име накнаде за коришћење грађевинског земљишта и накнаде за уређивање грађевинског земљишта,
  - 6) Скупштина општине је 11. маја 2018. године донела Стратегију безбедности саобраћаја за период од 2018. до 2023. године<sup>67</sup>.

Одредбом члана 4а, Одлуке о буџету општине Рековац за 2018. годину, прописано је да се приходи од накнаде за коришћење шума усмеравају за финансијске активности на унапређењу опште корисних функција шума (комуналне, рекреативне, спортске и сл.) и то преко директног буџетског корисника Општинска управа, раздео 3, програм 6 – Заштита животне средине, програмска активност 0401-0001, функционална класификација 550, економска класификација 424. Надлежни орган локалне самоуправе у 2021. години није донео програм коришћења средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта.

Општина у 2021. години није доставила Министарству пољопривреде, водопривреде и шумарстава извештај о трошењу средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта за 2021. годину.

Општина у 2021. години није предузела мере за контролу наплате накнада за коришћење шума и шумског земљишта.

Скупштина Општине је оформила Савет за безбедност саобраћаја који ће узети учешће у изради извештаја о стању безбедности саобраћаја, али извештај није сачињен.

**Откривена неправилност 9:** Општина Рековац је у 2021. години делимично отклонила утврђене неправилности у ревизији која је спроведена 2016. године, јер изворни приходи буџета Општине нису правилно исказани из следећих разлога: (1) Надлежни орган локалне самоуправе није донео програм коришћења средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта, (2) Општина није доставила Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде извештај о трошењу средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта, (3) Општина није предузела мере за контролу наплате накнада за коришћење шума и шумског земљишта и (4) општинско веће Општине није поднело Скупштини извештај о стању безбедности саобраћаја најмање два пута годишње.

**Препорука број 8:** Препоручујемо одговорним лицима Општине да: (1) Надлежни орган локалне самоуправе донесе програм коришћења средстава од накнаде за коришћење шума и

---

<sup>66</sup> Сачињен 30. марта 2022. године.

<sup>67</sup> Број 220-6/2018-04 од 10. априла 2018. године.

шумског земљишта, (2) доставе Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде извештај о трошењу средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта, (3) предузму мере за контролу наплате накнада за коришћење шума и шумског земљишта и (4) општинско веће поднесе Скупштини извештај о стању безбедности саобраћаја најмање два пута годишње.

#### **4.7 Неправилности и недостаци у успостављању финансијског управљања и контроле**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2016. годину**

Општина Рековац није у потпуности успоставила финансијско управљање и контролу 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:

(1) код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:

- општина Рековац је донела Правилник о раду трезора општине 2004. године који није усклађен са Законом о буџетском систему;
- Председник општине Рековац 2005. године донео је Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Рековац, који није усклађен са Законом о буџетском систему;
- ПУ „Милоје Милојевић“ није донела Правилник о коришћењу мобилних телефона;
- до почетка ревизије нису донесена следећа акта: Правилник о поклонима, Правилник о имовини и јавној својини, Правилник о финансирању расхода и издатака који имају сопствена средства;
- Општинско веће је донело Правилник о начину и критеријумима за реализацију програма стручне праксе и Правилник о начину и критеријумима за исплату накнаде за склапање брака уместо надлежног органа Скупштина општине, сходно Закону.

(2) код управљања ризицима утврђени су пропусти и неправилности: општина Рековац није израдила стратегију управљања ризиком.

(3) код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:

- део рачуна код директних корисника буџетских средстава није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја;
- Општинска управа не издаје и не евидентира налоге за службена путовања у земљи, чиме су лица која су обавила службена путовања;
- Општинска управа не води евиденцију о службеним путовањима;
- у 2016. години запосленима није издаван Налог за прековремени рад и нису достављали Извештај о извршеном послу кроз прековремени рад;
- Општинска управа није сачинила за 2016. годину евиденцију примљених исплатних листића;
- Општинска управа нема у радном односу лица са инвалидитетом, нити је уплаћивала износ од 50% просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном

податку републичког органа надлежног за послове статистике за сваку особу са инвалидитетом;

- Решења директорима Установе доносе лица која нису надлежна за те активности и послове (Дом Културе);
- Општинска управа није упутила Захтев за повраћај средстава суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања,;
- орган надлежан за послове јавног информисања није Регистру медија пријавио податке о износу додељених новчаних средстава и објавио на веб-сајту најкасније 15 дана од дана доношења одлуке о додели средстава;
- током 2016. године преузимане су обавезе и извршавани расходи и издаци без писаног уговора или на основу уговора који не садржи јасно одређену количину, цену и вредност;
- није вршена контрола реализације закључених уговора за набавку добара, радова и услуга те је вршена набавка у вредности већој од уговорене;
- Закључени су уговори за период који обухвата две буџетске године а да при том не садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години код: Фонд за развој пољопривреде, Општинске управе (тачка 6.Јавне набавке); ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу (тачка 6.Јавне набавке);
- субвенције за доделу подстицајних средстава у пољопривреди нема утврђене критеријуме за куповину воћних садница, за изградњу нових пластеника за производњу воћа и поврћа, за финансирање секундарне мреже за наводњавање воћа и поврћа, за финансирање куповине кошница и одређене опреме за пчеларство, сходно законској регулативи;
- Јавно предузеће „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Рековац као индиректни корисници буџетских средстава и Општинска управа као директни корисник буџетских средстава врше планирање, плаћање и евидентирање издатака за изведене истоврсне радове без дефинисаних критеријума;
- индиректни корисници буџетских средстава општине Рековац, нису попунили у Обрасцу 5 колону број 4 – износ планираних прихода из буџета и износ одобрених апропријација из буџета;
- мањи број рачуна није плаћен у складу са роковима измиривања новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- Општинска управа није вршила контролу над трансферисаним средствима код основног образовања, средњег образовања, Центра за социјални. Директни корисник није извршио контролу и сравњење података за основно и средње образовање, Центар за социјални рад, Црвени крст и Дом здравља;
- Управни одбор ЈУ „Спортске организације“ донео Правилник о обезбеђивању средстава за остваривање потреба и интереса у области спорта на територији општине Рековац, уместо надлежног органа;
- Управни одбор је донео Правилник о критеријумима из буџета Културног центра општине Рековац за спровођење програма и пројеката од јавног интереса, уместо надлежног органа;
- није поштован програмски календар приликом спровођења јавног позива за достављање годишњих програма;

- није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки (ИОС) или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза код директних корисника буџетских средстава у односу на извршене конфирмације са трећим лицима, о чему је шире објашњено у тачки 5.3 Биланс стања;
- није у потпуности извршено упоређивање података из евиденције индиректних корисника буџетских средстава општине Рековац (Јавно предузеће Дирекција за урбанизам и изградњу Рековац, ПУ „Милоје Милојевић“, Јавна установа Спортска организација, Културни центар Рековац, Народна библиотека „Др Милован Спасић“ са подацима из других, спољних извора, путем ИОС-а, или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза Општине у односу на извршене конфирмације са трећим лицима;
- није вршена анализа потраживања и обавеза са аспекта њихове наплативости и застарелости;
- део имовине Општине није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама Општине, исти није уписан у регистар непокретности и пописан;
- због наведеног непотпуног идентификовања и евидентирања, део имовине Општине није заштићен на одговарајући начин, па стога постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка;
- Општина није обезбедила адекватан систем контроле расхода за пренета средства у виду буџетске помоћи ЈП „Главеја” и ЈП „Друмски превоз“;
- општина Рековац није спровела контролне активности код ЈКП „Мермера“, Каменолома „Драча“, Дом здравља Пољопривредно – ветеринарска школа, МЗ Калудра тиме што није вршила надзор над радом Служби, јавних предузећа, јавно комуналног предузећа, установа организација које је основала, јер наведени корисници буџетских средстава су били у блокади током 2016. године;
- по спроведеном поступку јавне набавке (концесије-поверавање обављање комуналне делатности производње и дистрибуција топлотне енергије на територији општине Рековац), закључен је уговор број 312-04/2013-01 од 17.04.2013. године са Топлинг грејање д.о.о. Београд, а Анекс уговора број 312-04/2015-01 од 31.08.2015. године за изградњу нове градске топлане у Рековцу, а у свему сагласно конкурсној документацији за јавну набавку наручиоца а услугу испоруке топлотне енергије вршило је предузеће „ТМГ грејање“ д.о.о. Рековац за кориснике буџетских средстава (ПУ „Милоје Милојевић“, средња Пољопривредно ветеринарска школа, ОШ „Светозар Марковић“ Дом Здравља), односно комуналну делатност производњу и дистрибуцију топлотне енергије извршава правно лице које није учествовало у поступку доделе јавног уговора, односно поступку јавне набавке и са ким није закључен уговор сходно законској регулативи;
- Уговорне стране су се договориле да се рок експлоатације нове Градске топлане у месту Рековац уговора на неодређено време, што је супротно, док је законски рок не може бити краћи од пет година ни дужи од 50 година, уз могућност да се након истека уговореног периода закључи нови уговор уз избор приватног партнера на начин и у поступку прописаном законској регулативи;

- ниједним актом није дефинисано које се непокретности и опрема даје извршиоцу комуналне делатности на коришћење (мрежа, земљиште, непокретност).

(4) код информисања и комуникација утврђене су пропусти и неправилности:

- директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Рековац приликом извршених плаћања нису подносили Захтеве за плаћање;
- у току 2016. године пренос средстава индиректним и осталим корисницима буџетских средстава вршен је на основу поднетих писмених захтева (захтеви од стране појединих корисника нису били у целости попуњени - раздео, глава, позиција). Уз захтеве за требовање средстава прилагана је и пратећа документација која у већини случајева није била оверена од стране надлежног органа корисника. Постоје пропусти приликом контроле у погледу формалне и техничке исправности како поднетих захтева корисника тако и у погледу пратеће документације, што није у складу са Правилником о буџетском рачуноводству;
- буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације (економске и функционалне буџетске класификације);
- у 2016. години пренос средстава удружењима није вршен на посебан наменски динарски рачун код Управе за трезор;
- део улазних рачуна није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што ће бити детаљније приказано у наредним тачкама Извештаја, као и у припадајућим табелама;
- расходи и издаци у износу од 3574 хиљаде динара, који су извршени са наменских подрачуна за разне пројекте, а нису евидентирани у пословним књигама које води директан корисник Општинска управа;
- број ставки у промету главне књиге је: 12016; На терет и у корист главне књиге је евидентирано 880.831 хиљада динара; Главна књига је у равнотежи, у Дневнику је вршено евидентирање пословних промена 145 дана; Евидентирано је 121 дана када је Дневник био без равнотеже дугове и потражне стране, Евидентирано је 2 налога и то: Биланс са једном ставком на дуговој страни у износу 10.221 хиљада динара и други налог: биланс, са 11 ставки чија је неравнотежа у истом износу и представљају почетно стање, Евидентирано је 90 ставки под датумом који не претходи датуму налога за књижење. Евидентирање пословне промене под датумом којег одређује корисник (датум налога/извештавања) не сме претходити датуму документа на основу којег је вршено евидентирање, евидентирано је 7230 ставки без датума у Дневнику, Бројеви налога се ручно додељују, постоје налози 001, 01 и 88, континуитет броја налога не постоји, евиденција не садржи редни број евидентираних ставки, накнадне промене почетног стања главне књиге су вршене код 3 евидентираних ставки;
- подаци који се евидентирају у рачуноводственој апликацији не садрже податке о лицима која врше контролу исправности унетих података и одобравање пословних промена. Све пословне промене врше се једним налогом;



- софтверска апликација нема апликативне контроле које обезбеђују интегритет базе података;
- софтверско решење које користе за рачуноводствене евиденције/књиговодство не обезбеђује: потпуну контролу приликом уноса података чиме је угрожена тачност, контролу од накнадне измене чиме је угрожена аутентичност и непорецивост и контролу која спречава брисање података чиме је угрожена целовитост и омогућена је неконзистентност у смислу хронологије евиденције;
- све то слаби и спречава контроле које требају да обезбеде непорецивост, доказивост и следивост евидентираних података, снимање активности корисника који евидентира, контролише и одобрава књижење као рачуноводствене активности које у крајњој инстанци и чине део финансијског управљања.

(5) код *Праћења и процене система* утврђене су пропусти и неправилности да успостављени систем интерних контрола општине Рековац није у потпуности ефикасан за обезбеђење разумног уверавања да ће постављени циљеви бити остварени кроз: пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава.

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

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

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

Општина је у 2021. години предузела у целости следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2016. годину које се односе на недостатке и неправилности у успостављању финансијског управљања и контроле:

- 1) Општинско веће општине Рековац је у 2018. години донело Правилник о раду трезора општине Рековац<sup>68</sup> који је у складу са Законом о буџетском систему,
- 2) Општинско веће општине Рековац донело је Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Рековац и о начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета општине Рековац<sup>69</sup> који је усклађен са Законом о буџетском систему,
- 3) Предшколска установа „Милоје Милојевић“ донела је Правилник о коришћењу службених мобилних телефона у Предшколској установи „Милоје Милојевић“ Рековац<sup>70</sup>,
- 4) Општинска управа Рековац је донела Правилник о поклонима функционера и запослених<sup>71</sup>, Правилник о прибављању и располагању стварима у јавној својини општине Рековац<sup>72</sup>. Општина Рековац није донела Правилник о финансирању расхода и издатака

---

<sup>68</sup> Број 110-19/18-01 од 11. маја 2018. године.

<sup>69</sup> Број 110-14/18-04 од 21. марта 2018. године.

<sup>70</sup> Број 1136/17 од 30. новембра 2017. године.

<sup>71</sup> Број 110-10/18-01 од 28. фебруара 2018. године.

<sup>72</sup> Број 110-18/1-01 од 11. маја 2018. године.

који имају сопствена средства, с обзиром да је изменама Закона о буџетском систему, а све у складу са чланом 52. Закона, превиђено да се расходи и издаци прво измирују из прихода из других извора,

- 5) Скупштина општине Рековац је на седници одржаној дана 28.02.2018. године, донела Правилник о начину и критеријумима за реализацију програма стручне праксе<sup>73</sup> и Правилник о начину и критеријумима за исплату накнаде за склапање брака<sup>74</sup>,
- 6) сви рачуни као и остала рачуноводствена документација достављају се на књижење у роковима прописаним Законском регулативом. У узоркованој документацији је утврђено да се рачуни достављају на књижење углавном истог, а најкасније следећег дана,
- 7) Општинска управа је издавала налог за службено путовање запосленима који су упућивани на службени пут<sup>75</sup> и успоставила је евиденцију преузетих налога за коришћење службеног аутомобила,
- 8) Општинска управа је успоставила евиденцију преузетих налога за коришћење службеног аутомобила,
- 9) начелник Општинске управе је издавао налоге за прековремени рад<sup>76</sup> и доносио решења о прековременом раду<sup>77</sup>,
- 10) Општинска управа је сачинила евиденцију примљених исплатних листића<sup>78</sup>,
- 11) Општинска управа има у радном односу лице са инвалидитетом<sup>79</sup>,
- 12) Скупштина Општине је на својој седници одржаној дана 15. новембра 2016. године донела Одлуку о припајању установе Дома културе индиректном буџетском кориснику „Културни центар“ општине Рековац. Дана 9. октобра 2017. године Скупштина општине донела је Решење о именовану директора Културног центра општине Рековац број: 02-47/17-01, којим је лице именовано на период од четири године. На седници одржаној 30. новембра 2021. године, Скупштина општине је донела Решење о утврђивању престанка функције директора Културног центра општине Рековац број: 02-100/21-01. Касније је 12. децембра 2021. године Управни одбор Културног центра донео Одлуку број: 160-1/2021 којом се овлашћује председник Управног одбора Културног центра општине Рековац да руководи установом до именовања вршиоца дужности директора или директора установе. Скупштина општине је дана 23. јуна 2022. године донела Решење о именовану вршиоца дужности директора Културног центра општине Рековац број: 02-21/22-01 којим је именовано лице за обављање ове функције до именовања директора по спроведеном јавном конкурс, а најдуже на период до годину дана,
- 13) увидом у финансијски извештај о утрошеним средствима за реализацију пројекта за остваривање јавног интереса у области јавног информисања на територији Општине Рековац у 2021. години и осталу документацију утврђено је да су сва средства утрошена

---

<sup>73</sup> Број 110-9/18-01 од 28. фебруара 2018. године.

<sup>74</sup> Број 401-267/18-01 од 28. фебруара 2018. године.

<sup>75</sup> Налог за службени пут возача од: 01. септембра 2021. године, 08. септембра 2021. године, 22. септембра 2021. године, 29. септембра 2021. године, 01. октобра 2021. године, 13. октобра 2021. године, 14. октобра 2021. године, 15. октобра 2021. године, 22. октобра 2021. године и 27. октобра 2021. године.

<sup>76</sup> Број: 120-01/9/2021-02 од 1. јуна 2021. године, 120-01/6/2021-02 од 5. маја 2021. године, 120-01/11/2021-02 од 02. августа 2021. године.

<sup>77</sup> Број: 120-01/9/2021-02 од 30. јуна 2021. године, 120-01/6/2021-02 од 28. маја 2021. године, 120-01/11/2021-02 од 31. августа 2021. године.

<sup>78</sup> Списак достављених исплатних листића запосленима за плату за септембар 2021. године.

<sup>79</sup> Решење 182.3.1.-222/2019 од 15. августа 2019. године и 182.3.1.19/22 од 16. марта 2022. године, увиду у кадровску евиденцију запослених и обрачунску базу плата за запослене у Општинској управи.

- у потпуности наменски<sup>80</sup>,
- 14) преузимане су обавезе и извршавани расходи за набавку електро и канцеларијског материјала по уговорима који су садржали све прописане елементе (цена, вредност, количина и друго)<sup>81</sup>,
  - 15) Фонд за развој пољопривреде општине Рековац и Дирекција за урбанизам и изградњу су угашени 2016. године. Све уговоре сада закључује директни корисник Општинска управа и исти садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години<sup>82</sup>,
  - 16) Одлуком о буџету за 2021. годину (програм број 5) планирана су средства за субвенције за област пољопривреде. Општинска управа је за 2021. годину израдила Програм подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за општину Рековац у 2021. години<sup>83</sup>, Правилник о условима и начину остваривања права регистрованим пољопривредним произвођачима на субвенционисање трошкова агрохемијске анализе земљишта из буџета општине Рековац у 2021. години<sup>84</sup>, Правилник о условима и начину остваривања права регистрованим пољопривредним произвођачима на субвенционисање камате за краткорочне пољопривредне кредите општине Рековац у 2021. години<sup>85</sup>,
  - 17) Скупштина општине Рековац је 2016. године донела Одлуку о покретању процеса ликвидације Јавног предузећа „Дирекција за урбанизам и изградњу“<sup>86</sup>. Послове и активности које је обављала Дирекција преузео је директни корисник буџетских средстава, Општинска управа у оквиру програма 2 – Комуналне делатности и 7 – Организација саобраћаја и саобраћајна инфраструктура. Планирање, финансирања и реализација капиталних пројеката у 2021. години вршена је на основу Одлуке о капиталним пројектима у Општини Рековац за период 2021-2023,
  - 18) рачуни су измиривани у складу са прописаним роковима за измирење новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, тако да није било обустава преноса трансферних средстава,
  - 19) Општинска управа је вршила контролу над трансферисаним средствима код основног и средњег образовања, Центра за социјални рад, Црвени крст и Дом здравља на тај начин што су напред наведени примаоци трансферних средстава достављали извештаје о извршењу буџета ( образац број 5) током године,
  - 20) дотације удружењима из области спорта нису вршена (као у ранијем периоду) преко индиректног корисника ЈУ „Спортска организација“, већ преко директног корисника Општинска управа, програм број 14, програмска активност 1301-0001, функционална

---

<sup>80</sup> Финансијски извештај реализације пројекта 1296 од 31. децембра 2021. године, Спецификација учесника у реализацији пројекта са припадајућим укупним персоналним трошковима на терет органа, Извод из појединачне пореске пријаве за порез и доприносе по одбитку број: 1639530799790, 1639530887096, 1639531006235, 1639531103116, Извод подрачуна број: 40 од 1. јула 2021. године, 50 од 2. августа 2021. године, 58 од 1. септембра 2021. године.

<sup>81</sup> Наруџбеница број 1 за набавку добара (електро материјал за улично осветљење) број 401-132/2021-02 од 19. фебруара 2021. године, Наруџбеница број 2 за набавку добара (електро материјал за улично осветљење) број 401-132/2021-02 од 24. априла 2021. године, Уговор о купопродаји добара (канцеларијски материјал) број 401-115/2021-02 од 19. фебруара 2021. године.

<sup>82</sup> Уговор о јавној набавци добара број 401-104/2021-02 од 8. марта 2021. године.

<sup>83</sup> Од 19. фебруара 2021. године.

<sup>84</sup> Број 320-18 2021/04 од 12. априла 2021. године.

<sup>85</sup> Број 401-314 2021/04 од 12. априла 2021. године.

<sup>86</sup> Број 023-12/16-01 од 15. новембра 2016. године.

- класификација 810, економска класификација 481, позиција у буџету 114. Дотације су вршене у складу са Правилником о критеријумима и поступку доделе средстава из буџета општине Рековац за спровођење програма и пројекта од јавног интереса и Изменама и допунама Правилника од 29. јануара 2020. године<sup>87</sup>,
- 21) дотације удружењима из области спорта нису вршене (као у ранијем периоду) преко индиректног корисника Културни центар, већ преко директног корисника Општинска управа програм број 13, програмска активност 1201-0002, функционална класификација 820, економска класификација 481, позиција у буџету 116. Дотације су вршене у складу са Правилником о критеријумима и поступку доделе средстава из буџета општине Рековац за спровођење програма и пројекта од јавног интереса и Изменама и допунама Правилника од 29. јануара 2020. године,
- 22) Јавни позив за суфинансирање годишњих програма и пројеката којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Рековац за 2021. годину<sup>88</sup> расписан је у децембру 2020. године, јавни позиви за удружења из других области расписани су почетком 2021. године за 2021. годину,
- 23) Општина је упоређивала податаке из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки (ИОС),
- 24) вршено је упоређивање података из евиденције индиректних корисника буџетских средстава Општине (Предшколска установа „Милоје Милојевић“, Јавна установа Спортска организација, Културни центар, Народна библиотека „Др Милован Спасић“ са подацима из других, спољних извора, путем ИОС),
- 25) Локална пореска администрација је у 2021. години послала опомене<sup>89</sup> пореским обвезницима (који нису измирили своје обавезе) за наплату потраживања по основу прихода на име накнаде за коришћење грађевинског земљишта и накнаде за уређивање грађевинског земљишта,
- 26) Општина је успоставила своју имовинску базу имплементирајући пројекат “Exchange 5 – Ефикасно управљање јавном имовином” и на тај начин евидентирала сву имовину на којој Општина има право својине и право коришћења и остало право. Подаци у овој бази су сагласни подацима из базе Републичког геодетског завода који се односе на имовину Општине и на тај начин је смањен ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка исте,
- 27) Јавно предузеће “Друмски превоз путника“, је подносио захтеве за пренос средстава у коме је садржана спецификација трошкова за плаћање са пратећом документацијом (обрачуни, фактуре и сл.). Након спроведене контроле од стране одељења за буџет и финансије вршен је пренос средстава. Пренос средстава јавном предузећу је вршен у складу са Програмом пословања предузећа ЈП „Друмски превоз путника“ и Посебним програмом коришћења субвенција – подстицајних средстава у 2021. години, док Јавно предузеће “Главеја“ није било корисник субвенција,
- 28) у 2021. години ниједан буџетски корисник (индиректни и директни) није био у блокади. Јавна предузећа чији је оснивач Скупштина општине Рековац, а која нису корисници

---

<sup>87</sup> Број 110-1/2020-04 од 29. јануара 2020. године.

<sup>88</sup> Број 111-17/2020-01 од 8. децембра 2020. године.

<sup>89</sup> Број: 43301/66/2020 од 12. јануара 2021. године, 43301/346/2020 од 12. јануара 2021. године, 43301/3020/2020 од 12. јануара 2021. године, 43301/94/2020 од 12. јануара 2021. године.

буџета: Јавно комунално предузеће „Мермер“ је функционисало до тренутка кад су радници предузећа на челу са директором поднели тужбу због неисплаћених зарада. Настала је блокада рачуна која је изазвала и друге блокаде које су онемогућиле даље функционисање предузећа, а самим тим и обављање услуга од општег интереса (водоснабдевање, сакупљање смећа, итд.). У консултацији са Министарством привреде Скупштина општине Рековац је основала крајем 2014. године Јавно предузеће „Главеја“ коме су поверени послови од општег интереса. Јавно комунално предузеће „Мермер“ је након спроведеног поступка угашено.

Дана 11.01.2021. године оснивачка права над установом Дома здравља преузела је Република. У циљу преузимања неизмирених обавеза до стране претходног оснивача, Општина Рековац је 11. јануара 2021. године ангаžовала независну ревизију која је сачинила Извештај о стању дуга Дома здравља Рековац према повериоцима на дан 11. 01. 2021. године и умањење дуга за износе измирених обавеза у периоду 11.01-01.11.2021. године и оцена способности плаћања.

Општинско веће општине Рековац је истовремено и Скупштина Каменолом „Драча“ д.о.о., на својим седницама редовно је разматрало извештаје о пословању, доносило је одлуке и давало сагласност на цене камених агрегата и уговоре које је закључивао предузеће.

Привредно друштво д.о.о. Каменолом „Драча“ Рековац основано је Одлуком о оснивању привредног друштва<sup>90</sup> коју је донела Скупштина општине Рековац на седници одржаној 28. новембра 2008. године. Одредбом члана 7 наведене Одлуке утврђена је претежна делатност привредног друштва и то 14110 - Вађење камена за грађевинарство. Одредбама члана 12 исте Одлуке утврђени су органи привредног друштва и то: Скупштина као орган власника (оснивача) и директор као орган пословањења. Послове Скупштине друштва врши Општинско веће општине Рековац и одлучује о свим питањима из делокруга Скупштине друштва прописаног Законом.

Влада Републике Србије је Решењем<sup>91</sup> 2015. године, утврдила јавни интерес за административни пренос непокретности, ради експлоатације минералних сировина у лежишту „Драча“ на следећим непокретностима: КО Превешт (КП број 1307/1, КП број 138 обе уписане у лист непокретности 369 као државна својина Републике Србије, право коришћења ЈП „Србијашуме“, Београд). Општина Рековац одређена је за корисника административног преноса непокретности.<sup>92</sup>

Скупштина општине Рековац је донела Одлуку<sup>93</sup> којом је дала сагласност Општинској управи општине Рековац за набавку каменог агрегата за потребе насипања путева на територији општине Рековац, од привредног друштва д.о.о. Каменолом „Драча“ Рековац, чији је оснивач Скупштина општине Рековац, без спровођења поступка јавне набавке.

Вршилац дужности директора привредног друштва д.о.о. Каменолом „Драча“, и начелница Општинске управе општине Рековац, закључили су Уговор о купопродаји<sup>94</sup> каменог тампона, обалског камена и јаловине.

---

<sup>90</sup> Број 1489/08 од 25. децембра 2008. године.

<sup>91</sup> 05 број 465-5322/2015 од 21. маја 2015. године.

<sup>92</sup> „Сл. гласник РС“ број 45/2015 од 22. маја 2015. године.

<sup>93</sup> Број 310-2/21-01 од 18. марта 2021. године.

<sup>94</sup> Број 310-2/2021-02 од 18. марта 2021. године.



Одредбама члана 2 Закона спречавању корупције, поред осталог, прописано је да :

- 1) "орган јавне власти" је орган Републике Србије, аутономне покрајине, јединице локалне самоуправе и градске општине, установа, јавно предузеће и друго правно лице чији је оснивач или члан Република Србија, аутономна покрајина, јединица локалне самоуправе или градска општина;
- 2) "јавни функционер" је свако изабрано, постављено или именовано лице у органу јавне власти, осим лица која су представници приватног капитала у органу управљања привредног друштва које је орган јавне власти.

Одредбама члана 69 Статута Општине Рековац између осталог прописано је да Општинско веће прате реализацију програма пословања и врши координацију рада јавних предузећа чији је оснивач Општина, као и да предлаже акта која доноси Скупштина општине ради заштите општег интереса у јавном предузећу и друштву капитала чији је оснивач Општина.

У делу IV. Закона о спречавању корупције одређена је неспојивост послова за вршење јавне функције.

Пољопривредно-ветеринарска школа Рековац је благовремено подносила извештаје о пословању (после 6 и 9 месеци) као и Извештај о извршењу буџета (Образац број 5). У 2021. години Пољопривредно-ветеринарска школа је била у блокади због неизмирених путних трошкова радника и неисплаћених јубиларних награди. Након извршених судских пресуда Општина Рековац је извршила пренос за наплату истих.

- 29) Нова градска топлана је заједничка инвестиција Јавног предузећа „Дирекција за урбанизам и изградњу“ и „Топлинг грејања“ц д.о.о. Београд. У 2021. години је спроведен преговарачки поступак без објављивања јавног позива за јавну набавку грејања зграде Општинске управе Рековац уз претходно прибављено мишљење канцеларије за јавне набавке и закључен Уговор<sup>95</sup> о испоруци топлотне енергије за загревање простора зграде Општинске управе у Рековцу укупне вредности од 1.183.203 динара без ПДВ, односно 1.301.523 динара са ПДВ,
- 30) Скупштина општине Рековац је донела Одлуку о давању на коришћење непокретности у јавној својини општине Рековац<sup>96</sup>,
- 31) директни и индиректни корисници су приликом извршених плаћања подносили Захтеве за плаћање (ЗПТ образац) у целости попуњени - раздео, глава, позиција и са пратећом рачуноводственом документацијом<sup>97</sup>,
- 32) Буџет за 2021. годину је у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације (економске и функционалне буџетске класификације),
- 33) дотације удружењима се врше на наменске рачуне који су отворени код Управе за трезор<sup>98</sup>,

---

<sup>95</sup> Број 401-298/2021-02 од 29. априла 2021. године.

<sup>96</sup> Број 46-18/18-01 од 28.02.2018. године.

<sup>97</sup> Образац ЗПТ са пратећом рачуноводственом документацијом.

<sup>98</sup> Извод број 156 од 2. јула 2021. године подрачуна који је отворен код Управе за трезор.



- 34) расходи који су настали приликом плаћања са наменских рачуна у оквиру директног корисника Општинске управе евидентирају се у оквиру директног корисника и приказују у консолидованој табели приликом израде завршног рачуна буџета,
- 35) најновијом софтверском верзијом која је инсталирана 2017. године не постоји могућност кашњења у евидентирању пословних промена, а самим тим ни могућност неравнотеже главне књиге, дневника и друге евиденције; остављена је могућност да у рачуноводственој апликацији буду приказана лица која врше контролу исправности података; садржане су апликативне контроле које обезбеђују интегритет базе података; обезбеђена је потпуна контрола приликом уноса података чиме није угрожена тачност, контрола од накнадне измене чиме није угрожена аутентичност и непорецивост и контрола која спречава брисање података чиме није угрожена целовитост и омогућена је конзистентност у смислу хронологије евиденције; омогућене су контроле које обезбеђују непорецивост, доказивост и следивост евидентираних података, снимање активности корисника који евидентира, контролише и одобрава књижење као рачуноводствене активности које у крајњој инстанци и чине део финансијског управљања,
- 36) донет је Правилник о раду трезора<sup>99</sup> и Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Рековац и о начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета општине Рековац<sup>100</sup>. Напред наведени Правилници доприносе успостављању контрола система општине Рековац.

Скупштина Општине је донела Стратегију управљања ризиком<sup>101</sup>. Општина није ажурирала стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбом члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Општина је у 2021. години набавила 13.000 kWh електричне енергије преко уговорене количине, односно најмање у износу 105.144 динара са ПДВ преко вредности првобитно закљученог уговора, што није у складу са одредбама чл. 151-160 Закона о јавним набавкама.

У свим финансијским извештајима директних и индиректних корисника буџетских средстава за 2021. годину изостављено је уношење података у Обрасцу 5 у колону број 4 – износ планираних прихода из буџета и износ одобрених апропријација из буџета, што није у складу са одредбом члана 10 став 2 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Општина је успоставила своју имовинску базу имплементирајући пројекат “Exchange 5 – Ефикасно управљање јавном имовином” и на тај начин евидентирала сву имовину на којој Општина има право својине и право коришћења и остало право. Подаци у овој бази су сагласни подацима из базе Републичког геодетског завода који се односе на имовину Општине. Упоредивањем података из имовинске базе Општине и помоћне књиге основних средстава коју води Општина утврђено је да у помоћну књигу основних средстава није унета

---

<sup>99</sup> Број 110-19/18-01 од 11. маја 2018. године.

<sup>100</sup> Број 110-14/18-04 од 21. марта 2018. године.

<sup>101</sup> Број 116-1/18-01 од 28. фебруара 2018. године.

сва имовина на којој Општина има право својине и право коришћења и остало право и иста није пописана.

Општина није закључила Анекс уговора којим би уговорила да рок експлоатације нове Градске топлане у месту Рековац не буде дужи од 50 година.

Општина у 2021. години део улазних рачуна није правилно евидентирала у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Више детаља у вези са овим налазима дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.1 *Неправилна организациона класификација* и поднаслов 3.2 *Неправилна економска класификација*).

**Откривена неправилност 10:** Општина је у 2021. години делимично отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2016. године, јер су утврђени пропусти и неправилности код: (1) *управљања ризицима* (Општина није ажурирала стратегију управљања ризиком), (2) *контролних активности* (није вршена контрола реализације закључених уговора за набавку услуга те је вршена набавка у вредности већој од уговорене; индиректни корисници буџетских средстава Општине, нису попунили у Обрасцу 5 колону број 4 – износ планираних прихода из буџета и износ одобрених апропријација из буџета; део имовине Општине није у потпуности идентификован и евидентиран у помоћној књизи основних средстава Општине и пописан; Општина није закључила Анекс уговора којим би уговорила да рок експлоатације нове Градске топлане у месту Рековац не буде дужи од 50 година) и (3) *информисања и комуникација* (део улазних рачуна није правилно евидентирала у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем).

**Препорука број 9:** Препоручује се одговорним лицима Општине да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и то код: (1) *управљања ризицима* (да ажурирају стратегију управљања ризиком), (2) *контролних активности* (врше контролу реализације закључених уговора; индиректни корисници буџетских средстава Општине у Обрасцу 5 у колону број 4 – уносе износ планираних прихода из буџета и износ одобрених апропријација из буџета; имовину Општине у потпуности идентификују и евидентирају у помоћној књизи основних средстава Општине и исту попишу; Закључе Анекс уговора којим би уговорили да рок експлоатације нове Градске топлане у месту Рековац не буде дужи од 50 година) и (3) *информисања и комуникација* (улазне рачуне правилно евидентирају у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем).

#### **4.8 Интерна ревизија**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2016. годину**

Општина Рековац није успоставила и организовала интерну ревизију.

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

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа, јер је Општина кроз Одазивни извештај доставила доказ да је систематизовала радно место интерног ревизора, као и да ће након добијања сагласности од надлежног министарства расписати конкурс за попуну систематизованог места.

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

Општина Рековац је Правилником о систематизацији радних места у Општинској управи Рековац у 2021. години систематизовала радно место Интерног ревизора, али никог није распоредила за обављање ових послова. На тај начин, Општина није успоставила интерну ревизију, што није у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 6 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

**Откривена неправилност 11:** Општина Рековац је у 2021. години **делимично** отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2016. године, јер је Општина систематизовала радно место интерног ревизора али никога није распоредила на те послове, што није у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 6 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

**Препорука број 10:** Препоручује се одговорним лицима Општине да предузму активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

## **4.9 Недостаци и неправилности код припреме и доношење буџета**

### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2016. годину**

Код припреме и доношење буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету: (1) Буџет није припремљен у потпуности на основу система јединствене буџетске класификације; (2) нису поштовани рокови буџетског календара у потпуности; (3) индиректни и директни корисници буџетских средстава нису донели финансијске планове, усаглашене са одобреним апропријацијама.

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

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

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

Општина Рековац је у 2021. години предузела у целости следеће мере исправљања утврђених

неправилности у спроведеној ревизији за 2016. годину које се односе на недостатке и неправилности код припреме и доношења буџета:

- 1) Одлука о буџету за 2021. годину припремљена је у потпуности на основу система јединствене буџетске класификације и
- 2) финансијски планови директних и индиректних корисника су усаглашени са одобреним апропријацијама.

У поступку доношења Одлуке о буџету за 2021. годину у највећој мери испоштовани су рокови за припрему и доношење Одлуке о буџету (израда и достава упутства за припрему одлуке о буџету, достава предлога финансијских планова). Одлука о буџету Општине за 2021. годину донета је 23. децембра 2020. године, са закашњењем од три дана, што није у складу са одредбом члана 31 Закона о буџетском систему.

Код припреме и доношења буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету: (1) Буџет није припремљен у потпуности на основу система јединствене буџетске класификације; (2) нису поштовани рокови буџетског календара у потпуности; (3)

**Откривена неправилност 12:** Општина је у 2021. години **делимично** отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2016. године, јер је донела Одлуку о буџету за 2021. годину са закашњењем од три дана у односу на законски рок, што није у складу са одредбом члана 31 Закона о буџетском систему.

**Препорука број 11:** Препоручује се одговорним лицима Општине да Одлуку о буџету доносе у року који је прописан у складу са одредбом члана 31 Закона о буџетском систему.

#### **4.10 Неправилности код пописа**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2016. годину**

Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности код следећих корисника буџетских средстава:

##### *Општинска управа*

- аналитичке картице Основних средстава Општинске управе, нису усклађене са финансијским картицама Општинске управе;
- Општина Рековац није извршила попис: Нефинансијске имовине у сталним средствима (стамбена зграда Рековац, помоћна зграда Рековац), Остале стамбене зграде (зграда здравства Белушић), Пословне зграде и пословни простор (зграда ПТТ Лоћика, зграда јединице локалне самоуправе, зграда културе Превешт, зграда културе Вукмановац), Одмаралишта, мостови, путеви и улице, пројекти;
- Пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја није извршено усклађивање стварног стања са евиденцијама и стањем главне књиге, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом;
- Начелник општинске управе је 23.02.2016. године донео Решење о резултатима пописа уместо 23.02.2017. године;

##### *Предшколска Установа „Милоје Милојевић“*

- да не постоји помоћна књига основних средстава која треба да садржи податке о врсти

- непокретне и покретне ствари, инвентарском броју, начину стицања, броју и датуму рачуна о набавци – продаји, броју и датуму одлуке о расхоровању – отпис;
- Управни Одбор ПУ „Милоје Милојевић“ није донео Одлуку о усвајању Извештаја, с обзиром на то да исти није постојао, односно стари је разрешен од стране Скупштине општине Рековац решењем број 02-194/16-01 од 12.12.2016.године, а нови није именован.

*Јавно предузеће Дирекција за урбанизам и изградњу Рековац*

- ЈП “Дирекција“ није извршила попис зграда и грађевинских објеката, земљишта, Нефинансијске имовине у припреми, потраживања и обавеза;
- Комисије за попис сачиниле су пописне листе и у њих уписивале попис количински цевних пропуста и индустријске соли у џамбо врећама а нису утврдиле натуралне разлике између утврђеног стварног стања и књиговодственог стања.

*Народна библиотека „Др Милован Спасић“:*

- Комисија за попис није сачинила план рада пре почетка пописа по коме ће вршити попис;
- Народна библиотека „Др Милован Спасић“ није извршила попис културних добара (књига-рок 5 година).

**Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

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

**Пословање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Општина је у 2021. години предузела у целости следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2016. годину које се односе на неправилности код пописа:

- 1) Аналитичке картице основних средстава Општинске управе су усклађене са финансијским картицама Општинске управе у 2021. години, што је потврђено увидом у пословне књиге општине Рековац (помоћну књигу основних средстава и главну књигу општине Рековац),
- 2) Општинска управа Рековац је пре почетка пописа ускладила картице основних средстава Општинске управе са финансијским картицама Општинске управе, што је потврђено увидом у пословне књиге општине Рековац (помоћну књигу основних средстава и главну књигу општине Рековац),
- 3) начелник општинске управе је донео Решење о резултатима извршеног пописа у Општинској управи Рековац и Скупштини општине Рековац<sup>102</sup>,
- 4) Предшколска установа „Милоје Милојевић“ је евидентира набављена основна средства где се види инвентарски број, начин стицања и датум рачуна о набавци,
- 5) донета је Одлука о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза Предшколске установе „Милоје Милојевић“ у Рековцу са стањем на дан 31.12.2021. године<sup>103</sup> од стране

---

<sup>102</sup> Број 201-748/2021-02 од 31. децембра 2021. године.

<sup>103</sup> Број 73/22 од 28. јануара 2022. године.

Управног одбора<sup>104</sup>,

- б) није било набавки индустријске соли у џамбо врећама,
- 7) Комисија за попис имовине и обавеза за 2021. годину Народне библиотеке сачинила је план рада пописа по коме ће вршити попис<sup>105</sup>,
- 8) Народна библиотека „Др Милован Спасић“ је спровела ревизију свог књижног фонда 2018. године и сачинила Извештај<sup>106</sup> о томе.

Општина у 2021. години није физички обавила попис нефинансијске имовине у сталним средствима, а што је потврђено и увидом у пописне листе, јер се на пописним листама налази само имовина која је евидентирана у помоћној књизи основних средстава Општине. На овај начин, Општина није пописала имовину на којој општина има право својине или коришћења и која је евидентирана у Служби управљања јавном својином, имовинско правним пословима Општине и Републичком геодетском заводу, и то: грађевинско земљиште укупне површине од 147 м<sup>2</sup>, некатегорисани пут укупне површине 228.609 м<sup>2</sup>, остало земљиште укупне површине 365 м<sup>2</sup>, помоћне зграде укупне површине 42 м<sup>2</sup>, стамбене зграде за колективно становање укупне површине 415 м<sup>2</sup>, стамбено пословне зграде укупне површине 410 м<sup>2</sup>, земљиште под зградом и другим објектом укупне површине 237.501 м<sup>2</sup>.

**Откривена неправилност 13:** Општина је у 2021. години **делимично** отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2016. године, јер није извршила попис имовине на којој има право својине или коришћења и то: грађевинско земљиште укупне површине од 147 м<sup>2</sup>, некатегорисани пут укупне површине 228.609 м<sup>2</sup>, остало земљиште укупне површине 365 м<sup>2</sup>, помоћне зграде укупне површине 42 м<sup>2</sup>, стамбене зграде за колективно становање укупне површине 415 м<sup>2</sup>, стамбено пословне зграде укупне површине 410 м<sup>2</sup>, земљиште под зградом и другим објектом укупне површине 237.501 м<sup>2</sup>, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Препорука број 12:** Препоручује се одговорним лицима Општине да изврше попис имовине на којој Општина има право својине или коришћења у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

### **Предузимање мера исправљања неправилности - неприменљиво**

Одлуком Скупштине општине Рековац о покретању поступка ликвидације Јавног предузећа „Дирекције за урбанизам и изградњу Општине Рековац“<sup>107</sup> започет је поступак ликвидације наведеног предузећа. Јавно предузеће „Дирекција за урбанизам и изградњу Општине Рековац“ брисано је из Агенције за привредне регистре 27. децембра 2017. године па је из тог разлога предузимање мера исправљања неправилности утврђених код пописа овог корисника неприменљиво.

---

<sup>104</sup> Решење о именовану Управног одбора Предшколске установе „Милоје Милојевић“ у Рековцу број 404 од 30. јуна 2021. године.

<sup>105</sup> Број 328/1 од 29. новембра 2021. године.

<sup>106</sup> Број 108/2019 од 20. фебруара 2019. године.

<sup>107</sup> Број 023-12/16-01 од 15. новембра 2016. године.



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

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања за подношење финансијских извештаја индиректних корисника буџетских средстава, вршењем ревизије правилности пословања Општине Рековац која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Рековац за 2016. годину утврдили смо следећу неправилност:

- 1) за Месну заједницу „Рековац 3“ није поднет финансијски извештај за 2021. годину, што није у складу са одредбама члана 78 Закона о буџетском систему. Извештај у писаном облику су сачинили 8. јула 2022. године, након што је у поступку спровођења ревизије утврђено да исти није поднет у складу са буџетским календаром до 28. фебруара 2022. године.

*Препоручујемо одговорним лицима Општине да предузму мере и активности како би индиректни корисници буџетских средстава подносили финансијске извештаје у складу са буџетским календаром, односно у складу са одредбама члана 78 Закона о буџетском систему*