



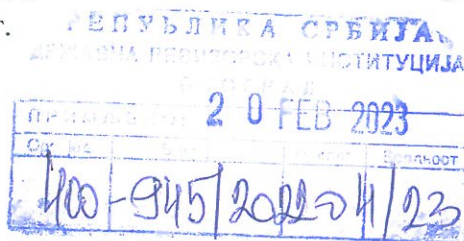
**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ОПШТИНА ЦРНА ТРАВА**

Трг Милентија Поповића 61 • 16215 Црна Трава • Србија
Тел & Факс + 381 (0) 16 811-115, 118
Т. рачун 840-127640-67 • ПИБ 101064719

Број: 400-17/2022-02/1

Датум: 10.02.2023. г.

Црна Трава



Државна ревизорска институција
Ул. Макензијева 41
11000 Београд

Предмет: Достава извештаја о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) општине Црна Трава

Поштовани,

У складу са чланом 40. Став 1. Закона о Државној ревизорској институцији достављамо вам извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) општине Црна Трава откривених у ревизији правилности пословања општине Црна Трава која сем односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Црна Трава за 2017. годину, Број и датум извештаја о ревизији: 400-945/2022-04/22, 10. новембар 2022. године.

ОПШТИНА ЦРНА ТРАВА,



Председник,
Славољуб Благосејвић

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
Општина Црна Трава
Број: 400-17/2022-02
Датум: 10.02.2023. године
Црна Трава

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, општина Црна Трава, трг Милентија Поповића 61, Црна Трава, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ ЦРНА ТРАВА КОЈА СЕ ОДНОСИ НА СПРОВОЂЕЊЕ
МЕРА ИСПРАВЉАЊА ПО ИЗВЕШТАЈУ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ
ЦРНА ТРАВА ЗА 2017. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-945/2022-04/22, 10. новембар 2022. године

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

I

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

1)

1.	Неправилност	Општина Црна Трава је у 2021. години неправилно планирала, извршила, евидентирала и исказала расходе и издатке у износу од 1.371 хиљаде динара на неправилним економским класификацијама и то расходе за финансирање пројекта „Мултисекторска заједница праксе за младе – активатор“ и издатке за израду пројектне документације (Прилог 3 – Мере исправљања неправилности откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Црна Трава за 2017. годину у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје).
2.	Опис мере исправљања	У 2022. години општина није реализовала пројекте који односе на област за коју утврђена неправилност у Извештају ДРИ, односно није суфинансирала пројекте које спроводи Техничка школа са домом ученика „Милентије Поповић“ Црна Трава. Општина је прихватила препоруку ДРИ и и надаље се ова неправилност неће понављати. Општина је након утврђене неправилности од стране ДРИ извршила прекњижавање извршених расхода за израду техничке документације за реконструкцију тротоара у

		насељу Црна Трава са конта 423 на конто 511 са осталим потребним књижењима. Општина је прихватила препоруку ДРИ и надаље се ова неправилност неће понављати. У 2023. години општина нема планираних расхода и издатака за намене које су утврђене као неправилности.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ 1: Налог за књижење број тд/1 од 31.12.2022. године, Доказ 2: Картице конта 423599, 511451, 015113 и 311151. Доказ 3: Рачун број 10-06/2022 од 08.06.2022. године за израду техничке документације, Доказ 4: План и извршење расхода за 2022. годину, Доказ 5: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Црна Трава за 2022. годину – Ребаланс бр. 3, Доказ 6: Одлука о буџету општине Црна Трава за 2023. годину.

2)

1.	Неправилност	Општина Црна Трава у 2021. години није спроводила мере исправљања неправилности и није отклонила неправилност која се односи на мање исказану нефинансијску имовину и капитал због неправилног евидентирања издатака за пројекте, јер је Општинска управа у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године мање исказала нефинансијску имовину и капитал у износу од најмање 971 хиљаде динара, за неправилно планиране, извршене, евидентирани и исказане издатке за услугу израде техничке документације за изградњу стамбене зграде у Црној Трави као текуће расходе (Прилог 3 – Мере исправљања неправилности откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Црна Трава за 2017. годину у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје).
2.	Опис мере исправљања	Предузете мере исправљања спроведене су под тачком 1. резимеа откривених неправилности
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази достављени под тачком 1. резимеа откривених неправилности

3)

1.	Неправилност	Општина Црна Трава је у 2021. години преузела обавезе и извршила расходе у износу од 115 хиљада динара код Општинске управе без претходно донетог посебног програма за субвенције Јавном предузећу за комуналну делатност и путну инфраструктуру „Вилин луг“ Црна Трава (Прилог 4 – Мере исправљања неправилности откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Црна Трава за 2017. годину у делу који се односи на правилност пословања).
2.	Опис мере исправљања	У поступку израде Одлуке о буџету општине Црна Трава за 2023. годину општина је спровела и све остале пратеће активности на усвајању интерних аката који се тичу рада и финансирања свих корсника јавних средстава. У том процесу извршено је и благовремено усвајања посебног програма за субвенције Јавном предузећу за комуналну делатност и путну инфраструктуру „Вилин луг“ Црна Трава за 2023. годину.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ 7: Посебан програм коришћења средстава субвенција из буџета оснивача, општине Црна Трава за 2023. годину, број 149 од 30.11.2022. године, Доказ 8: Решење о давању сагласности на Посебан програм коришћења субвенција број 06-252/2022-01 од 16.12.2022. године.
----	---	--

II

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

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Општина Црна Трава у 2021. години није спроводила мере исправљања и није отклонила неправилност која се односи на евидентирање нефинансијске имовине – станова и земљишта у пословним књигама, јер није идентификовала, проценила и у пословним књигама, према веродостојним исправама, евидентирала непокретности: станове и земљиште (Прилог 3 – Мере исправљања неправилности откривених консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Црна Трава за 2017. годину у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје)	Утврђена неправилност која се односи на неевидентираних станове и земљиште који су уписани у катастар непокретности је резултат одрицања права власништва физичких лица, а ради остваривања одређеног права из области социјалне заштите (дечији додатак, социјална помоћ, и др.). Такав процес остваривања права датира још из 50-тих и 60-тих година прошлога века, па је већи број тих станова (кућа) делимично или потпуно срушен. Сам поступак евидентирања станова је обиман посао, јер је потребно сваку непокретност обићи и утврдити у каквом је тренутном стању, сачинити записник и предузети потребне мере или евидентирања пословним књигама или брисања из катастра непокретности као непостојећи објекат. У циљу отклањања утврђене неправилности општина извршила формирање комисије из редова запослених чији ће задатак бити да се изврши обилазак сваке непокретности и о томе сачини записник.	Начелник Општинске управе, Комисија за утврђивање и евидентирање непокретности општине Црна Трава	За неправилности које нису отклоњене мере исправљања биће предузете до краја новембра 2023. године. Доказ 9: Решење о формирању комисије за утврђивање и евидентирање непокретности општине Црна Трава број 404-81/2022-03/1 од 29.11.2022. године
2	Општина Црна Трава у 2021. години није спроводила мере исправљања и није отклонила неправилност која се односи на упис непокретности у Катастар непокретности дела	Поступак усаглашавања евиденције у пословним књигама општине са евиденцијом Републичког геодетског завода је сложен, с обзиром да се ради о локалима који се налазе у	Начелник Општинске управе, Комисија за утврђивање и евидентирање непокретности општине Црна Трава	За неправилности које нису отклоњене мере исправљања биће предузете до краја новембра 2023. године. Доказ 10: Извод из Катастра

	имовине коју води у својим пословним књигама (Прилог 3 – Мере исправљања неправилности откривених консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Црна Трава за 2017. годину у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје)	одређеним стамбено – пословним зградама на територији општине, а да исте немају потребну документацију (грађевинску дозволу или употребну дозволу) за упис у катастар непокретности. Поједини локали не постоје и у грађевинским пројектима, тако да је то захтеван и сложен поступак како би се решили сви проблеми и извршило евидентирање код Републичког геодетског завода. Када се ради о тргу и трафо – станицама основни проблем су имовинско – правни односи и потреба њиховог решавања. Напред утврђене неправилности биће откљоњене у складу са Акционим планом за њихово отклањање, а до рока за отклањање истих. Што се тиче постројења за пречишћавање отпадних вода општина је извршила упис у Катастар непокретности за шта достављамо изводе из Катастра непокретности.		непокретности за за контејнер и технолошку комору од 07.02.2023. године.
3	Општина Црна Трава није у 2021. години спроводила мере исправљања и отклањања неправилности у систему финансијског управљања и контроле и то: јер је у јануару и фебруару 2021. године пренела средства Јавном предузећу за комуналну делатност и путну инфраструктуру „Вилин луг“ Црна Трава на име субвенција без претходно донетог посебног програма; Општинско веће није подносило Скупштини општине извештај о стању безбедности саобраћаја; не врши процену и контролу над	Утврђена неправилност која се односи на пренос средстава без претходно донетог посебног програма субвенција је откљоња о чему су докази достављени под тачком 3. резимеа откривених неправилности. Утврђена неправилност која се односи на то да Општинско веће није подносило Скупштини општине Извештај о стању безбедности саобраћаја је откљоњена тако што је Општинско веће поднело извештај Скупштини општине за период 01.01. – 30.06.2022. године и исти је усвојен од стране Скупштине на седници од	Начелник Општинске управе, Руководилац Одељења за финансије, привреду, ЈЕР и друштвене делатности, Директор ПУ „Младост“, Директор општинске библиотеке „Сестре Стојановић“, Директор ТО општине Црна Трава.	За неправилности које нису откљоњене мере исправљања биће предузете до рока за израду завршног рачуна буџета, односно до краја новембра 2023. године. Доказ 11: Извештај о безбедности саобраћаја на територији општине Црна Трава за период 01.01. – 30.06.2022. године, број 22-1/2022-02 од 31.10.2022. године; Доказ 12: Решење о прихватању Извештај о безбедности саобраћаја на територији општине Црна Трава за период 01.01. – 30.06.2022. године, број 06-228/2022-01 од 25.11.2022. године;

	потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остваривање циљева корисника буџетских средстава (процена ризика), није утврдила регистар ризика и исте није ажурирала; није анализирао и ажурирала контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и није извештавано о ризицима, једном годишње и кроз годишње извештаје о систему унутрашње контроле; део расхода и издатака у 2021. години није планиран, извршен, евидентиран и исказан на прописаним економским класификацијама за реализацију пројеката по закљученим споразумима и изразу пројектне документације; вредност обрачунатих неплаћених расхода и издатака у активи Биланса стања Општинске управе на дан 31. децембар 2021. године није усаглашена са исказаним обавезама у пасиви Биланса стања на дан 31. децембар 2021. године; Општинска управа и индиректни корисници: Предшколска установа „Младост“ и Општинска библиотека „Сестре Стојановић“ нису успоставиле и водиле помоћну књигу ситног инвентара; индиректни корисници: Предшколска установа „Младост“, Општинска библиотека „Сестре Стојановић“ и Туристичка организација општине Црна Трава нису интерним актом прописале начин вођења и отписа ситног инвентара; није идентификовала, пописала и евидентирала целокупну нефинансијску имовину у пословним књигама и није извршила упис	25.11.2022. године. Утврђена неправилност која се односи на да део расхода и издатака у 2021. години није планиран, извршен, евидентиран и исказан на прописаним економским класификацијама за реализацију пројеката по закљученим споразумима и изразу пројектне документације је отклоњена о чему су докази достављени под тачком 1. резимеа откривених неправилности. Утврђене неправилности које се односе на процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остваривање циљева корисника буџетских средстава (процена ризика), утврђивање регистра ризика и ажурирања истих; анализирање и ажурирање контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и извештавање о ризицима, једном годишње и кроз годишње извештаје о систему унутрашње контроле како је то предвиђено Стратегијом управљања ризицима општине Црна Трава биће отклоњене ревидирањем напред наведене стратегије, а у складу са Акционим планом отклањања неправилности до рока. Неправилности које се односе на: вредност обрачунатих неплаћених расхода и издатака у активи Биланса стања Општинске управе на дан 31. децембар 2021. године није усаглашена са исказаним обавезама у пасиви Биланса стања на дан 31. децембар 2021. године; Општинска управа и индиректни корисници: Предшколска установа „Младост“ и	
--	--	--	--

	својине у Катастру непокретности; приликом израде консолидованог завршног рачуна буџета општине Црна Трава за 2021. годину није извршена консолидација података из завршних рачуна индиректних корисника буџета општине Црна Трава, већ је завршни рачун општине Црна Трава за 2021. годину сачињен преузимањем стања из закључног листа општине Црна Трава (Прилог 4 – Мере исправљања неправилности откривених консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Црна Трава за 2017. годину у делу који се односи на правилност пословања).	Општинска библиотека „Сестре Стојановић“ нису успоставиле и водиле помоћну књигу ситног инвентара; индиректни корисници: Предшколска установа „Младост“, Општинска библиотека „Сестре Стојановић“ и Туристичка организација општине Црна Трава нису интерним актом прописале начин вођења и отписа ситног инвентара; није идентификовала, пописала и евидентирала целокупну нефинансијску имовину у пословним књигама и није извршила упис својине у Катастру непокретности; приликом израде консолидованог завршног рачуна буџета општине Црна Трава за 2021. годину није извршена консолидација података из завршних рачуна индиректних корисника буџета општине Црна Трава, већ је завршни рачун општине Црна Трава за 2021. годину сачињен преузимањем стања из закључног листа општине Црна Трава биће откљоњене до рока за израду завршног рачуна буџета, а у складу са Акционим планом.		
4	Општина Црна Трава није успоставила интерну ревизију и није откљонила неправилност откривену ревизијом правилности пословања општине Црна Трава за 2017. годину која се односи на успостављање интерне ревизије (Прилог 4 – Мере исправљања неправилности откривених консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Црна Трава за 2017. годину у делу	Општина Црна Трава није успоставила и организовала интерну ревизију у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. Успостављање интерне ревизије за општину Црна Трава је веома компликован поступак, с обзиром да из постојећег броја стручних кадрова	Отклањање утврђене неправилности се налази у домену Председника општине, Начелника Општинске управе и Одељења за финансије, привреду, локални економски развој и друштвене делатности, али је објективно ван њиховог утицаја, јер зависи пре свега од спољних чинилаца, а то је забрана запошљавања која је и даље на снази.	Мере исправљања биће предузете до краја новембра 2023. године

	који се односи на правилност пословања)	нема могућност да неког од извршилаца распореди на послове интерне ревизије, јер су исти укључени у процес припреме финансијских планова, њиховог извршења и извештавања, што је према прописима којима се регулише интерна ревизија недопустиво и у супротности. Чланом 3. Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Сл. гласник РС“ бр. 99/11 и 106/13) предвиђени у начину успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава. Општина Црна Трава није у могућности да тренутно ни један начин (тачка од 1 до 3, горе наведеног члана Правилника) изврши успостављање интерне ревизије, с обзиром да није у могућности да то самостално уради или заједно са неким другим корисником јавних средстава, или на основу споразума са корисником јавних средстава који има успостављену независну јединицу за интерну ревизију. С друге стране, решавање овог проблема ограничава и забрана запошљавања у јавном сектору и веома отежан поступак за добијање сагласности за ново запошљавање. Општина Црна Трава је свесна да је потребно успоставити интерну ревизију, али доношење одлуке о формирању посебне јединице није решење проблема, јер поред свих наведених чињеница постоји ограничење у последњем ставу горе		
--	--	---	--	--

	наведеног члана, који каже да јединица за интерну ревизију мора да има најмање три интерна ревизора од којих је један руководиоца. Овај услов општина Црна Трава не може да испуни. Због свега наведеног, и због веома малог корисника јавних средстава, општина Црна Трава преко Одељења за финансије, привреду, локални економски развој и друштвене делатности врши сталну контролу свих активности које су важне у заштити јавних средстава, а све у складу са чланом 10. наведеног Правилника. Општина Црна Трава интензивираће своје активности на проналажењу начина да успостави интерну ревизију на начин из става 2. члана 3. наведеног Правилника, односно запошљавањем једног извршиоца на пословима интерне ревизије, о чему ће ДРИ обавестити достављањем валидних доказа који ће омогућити уверавање ДРИ и намерама да се иста успостави поштујући законом прописане обавезе.	Руководилац Одељења за финансије, привреду, ЛЕР и друштвене делатности, Секретар Општинског већа	Доказ 13: Допис број 402-40/2022-04 од 14.10.2022. године о достављању Нацрта Одлуке о буџету општине Црна Трава за 2023. годину Општинском већу, Доказ 14: Закључак Општинског већа број 402-41/2022-02 од 31.10.2022. године о утврђивању Предлога Одлуке о буџету општине Црна Трава за 2023. годину.
5	Општина Црна Трава није у 2021. години спроводила мере исправљања и отклањања неправилности која се односи на припрему и доношење буџета, јер Општинско веће није доставило Предлог Одлуке о буџету општине Црна Трава за 2021. годину Скупштини општине у року, већ са закашњењем (Прилог 4 – Мере исправљања неправилности откривених консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине	Поступак примпреме и доношење Одлуке о буџету општине Црна Трава за 2023. годину извршен је у складу са буџетским календаром, односно Одељење за финансије, привреду, локални економски развој и друштвене делатности је 14.10.2022. године доставило Нацрт Одлуке о буџету општине Црна Трава за 2023. годину. Општинско веће је дана 31.10.2022. године усвојило нацрт и упутило Предлог одлуке о буџету општине Црна Трава за 2022. годину Скупштини општине на разматрање и	

6	Црна Трава за 2017. годину у делу који се односи на правилност пословања)	усвајање.		
	Код Општинске управе приликом спровођења пописа имовине и обавеза утврђени су следећи недостаци и неправилности и то: Одлука о попису и образовању комисије за попис средстава, потраживања и обавеза Црна Трава са стањем на дан 31. децембра 2021. године није донета у прописаном року; пре започињања пописа није извршено усклађивање евиденције и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом; попис ситног инвентара извршен је само количински и не садржи књиговодствено стање пописане имовине; није извршен свеобухватан попис обавеза Општинске управе општине Црна Трава, и то попис осталих обавеза које су исказане у Билансу стања Општинске управе на дан 31. децембар 2021. године у износу од укупно 2.284 хиљаде динара и није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом (Прилог 4 – Мере исправљања неправилности откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Црна Трава за 2017. годину у делу који се односи на правилност пословања)	Утврђена неправилност која се односи на доношење Одлуке о попису и образовању комисије за попис средстава, потраживања и обавеза општине Црна Трава са стањем на дан 31. децембра 2022. године донета је у прописаном року и то 29.11.2022. године. Остатак утврђених неправилности који се односи на: пре започињања пописа није извршено усклађивање евиденције и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом; попис ситног инвентара извршен је само количински и не садржи књиговодствено стање пописане имовине; није извршен свеобухватан попис обавеза Општинске управе општине Црна Трава, и то попис осталих обавеза које су исказане у Билансу стања Општинске управе на дан 31. децембар 2021. године у износу од укупно 2.284 хиљаде динара и није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом, биће откљоњене у складу са Акционим планом.	Начелник Општинске управе, Руководилац Одељења за финансије, привреду, ЛЕР и друштвене делатности, Комисија за попис средстава, потраживања и обавеза општине Црна Трава са стањем на дан 31. децембра 2022. године.	За неправилности које нису откљоњене мере исправљања биће предузете до краја новембра 2023. године. Доказ 15: Одлука о попису и формирању комисије за попис средстава, потраживања и обавеза општине Црна Трава са стањем на дан 31. децембра 2022. године, број 404-81/2022-03 од 29.11.2022. године.

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

- Акциони план отклањања утврђених неправилности општине Црна Трава,
- Акциони план отклањања утврђених неправилности општине Предшколске установе „Младост“ Црна Трава,
- Акциони план отклањања утврђених неправилности општине Општинске библиотеке „Сестре Стојановић“ Црна Трава,
- Акциони план отклањања утврђених неправилности општине Туристичке организације Црна Трава.
- Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

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

Председник,
Општина Црна Трава
СЛАВКО БУБ БЛАГОЈЕВИЋ
(потпис)

