



Република Србија
Општина Ражањ
Број:400-104/23-01
Датум: 09.02.2023.године
Р а ж а њ, Трг Св.Саве 33

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИЈЕМ	13 FEB 2023		
Служба	Број	Датум	Видност
700-944/2022-04/25			

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

Поштовани,

У прилогу дописа достављамо Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања Општине Ражањ која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Ражањ за 2017.годину.

Саставни део извештаја јесу докази о отклоњеним неправилностима као и динамички план за отклањање неправилности у наредном периоду.

Срдачан поздрав,



Председник Општине Ражањ
Добрица Стојковић



Република Србија
Општина Ражањ
Број:400-104/23-01
Датум: 09.02.2023.године
Р а ж а њ, Трг Св.Саве 33

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 Ражањ, Трг Светог Саве 33, Ражањ, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ РАЖАЊ КОЈА СЕ ОДНОСИ НА СПРОВОЂЕЊЕ МЕРА ИСПРАВЉАЊА ПО ИЗВЕШТАЈУ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ РАЖАЊ ЗА 2017.ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-944/2022-04/24 од 10.новембра 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 Ражањ је у 2021.години преузела обавезе и извршила расходе у износу од 55 хиљада динара код Општинске управе за плате по основама које нису у складу са важећим законским и другим прописима, за неосновано увећање коефицијента запосленом.
2.	Опис мере исправљања	Извршене су измене у решењу о коефицијенту запосленом и извршена исплата зарада по новом обрачуну
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решења о распоређивању запосленог: бр. 112-69/22-02 од 01.06.2022; 112-96/22-02 од 20.06.2022; 112-196/22-02 од 12.10.2022.године Решења о коефицијенту за обрачун и исплату плате бр: 112-70/22-02 од 01.06.2022; 112-138/22-02 од 20.06.2022; 112-235/22-02 од 12.10.2022.године Платни листић запосленог за октобар и новембар месец 2022.године

2)

1.	Неправилност	Општина Ражањ је у 2021.години преузела обавезе и извршила расходе у износу од 137 хиљада динара код Општинске управе за исплате по основама које нису у складу са важећим законским и другим прописима, за дотације Црвеном крсту Ражањ, пренете из буџета општине без годишњег програма рада и финансијског плана
2.	Опис мере исправљања	Скупштина општине Ражањ је усвојила програм пословања Црвеног крста Ражањ
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Решење број 110-151/22-11 од 17.11.2022.године, којим се даје сагласност на програм рада за 2023.годину -Програм рада Црвеног крста Ражањ за 2023.годину -Извод из Службеног листа општине Ражањ бр.22 од 19.12.2022.године са прегледом средстава у Одлуци о буџету општине Ражањ за 2023.г. опредељених за Црвени крст Ражањ -Захтев Црвеног крста општине Ражањ за пренос средстава 400-29-4/23-02 од 25.01.2023.године (са копијама рачуна уз захтев) -Решење о одобрењу преноса средстава 400-31-69/23-01 од 25.01.2023.године

3)

1.	Неправилност	Општина Ражањ је у 2021.години преузела обавезе и извршила расходе у износу од 249 хиљада динара код Општинске управе без спроведеног поступка јавне набавке, зза набавку електричне енергије за јавну расвету
2.	Опис мере исправљања	Општина Ражањ је у 2022.години закључила уговоре о набавци електричне енергије за јавну расвету, а након спроведених поступака јавне набавке преко Портала јавних набавки. Уговори су закључени са ЈП ЕПС Београд, рачуни се плаћају на основу и у оквиру уговорене вредности.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Одлука о спровођењу поступка ЈН 404-44/2022-02 од 28.04.2022.године - Решење о образовању комисије 404-44/2022-02 од 28.04.2022.године - Јавни позив 404-44/2022-02 - Записник о отварању понуда од 12.05.2022 - Изјава о непостојању сукоба интереса бр.404-44/2022-02 од 17.05.2022.г. - Извештај о поступку јавне набавке бр. 404-44/2022-02 од 17.05.2022.године - Одлука о додели уговора 404-44/2022-02 од 17.05.2022.године - Обавештење о додели уговора - Уговор о набавци електричне енергије за систем јавног осветљења број 110-99/22-02 од 19.05.2022.године - Картица конта 421211 услуге електричне енергије за функцију 640-улична расвета за период од 22.јула, када је плаћен рачун за јуни месец по вежећем уговору - Рачун за децембар 2022.године

4)

1.	Неправилност	Општина Ражањ је у 2021.години преузела обавезе и
----	--------------	---

		извршила расходе у износу од 218 хиљада динара код Општинске управе без валидне (веродостојне) документације, за услуге одржавања рачунара, услуге сервисирања рачунара и штампача, услуге поправке даљинског надзора и за консултантске услуге на основу рачуна пружалаца услуга на којима нису наведене конкретне појединачне услуге које су пружене, обим пружених услуга, место и време извршења пружених услуга, уз које су достављани извештаји о пруженим услугама, али такође без ближег описа конкретне услуге и обима услуге.
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа извршава расходе на основу валидне (веродостојне) документације, уз рачуне се достављају детаљни извештаји о пруженој услузи, наведене су конкретне појединачне пружене услуге.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Рачун Лотис за децембар (по старом уговору) број 253/2023 - Извештај Агенције за консалтинг Лотис о пруженим услугама по рачуну број 253/2023 за децембар месец 2022.године - Уговор о пружању консалтинг услуга број 404-8/23-02 од 23.01.2023.године - Образац понуде Агенције за консалтинг „Лотис“ везан за Уговор број 404-8/23-02 - Рачун агенције за консалтинг „Лотис“ по новом уговору бр.25/23 са извештајем о пруженој услузи - Рачун „Хепицентар“ за услугу одржавања система техничке заштите за децембар 2022.године, број е8/23 од 30.01.2023 - Извештај о пруженим услугама техничке заштите за децембар месец 2022.године од 30.01.2023.године - Уговор о о пружању услуга поправке и одржавања рачунара број 404-17/23-02 од 25.01.2023 - Образац понуде агенције Хепицентар везан за уговор број 404-17/23-02 - Рачун Хепицентар Алексинац број 97/23 од 08.02.2023.године

5)

1.	Неправилност	Општина Ражањ је у 2021.години преузела обавезе и извршила расходе у износу од 1.086 хиљада динара без закљученог уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, и то код: Општинске управе за електричну енергију за потребе општине у износу од 129 хиљада динара и Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ за материјал за хигијену у износу од 213 хиљада динара, електричну енергију у износу од 435 хиљада динара и природни гас у износу од 309 хиљада динара.
2.	Опис мере исправљања	<u>Општинска управа Ражањ</u> је у 2022.години закључила уговор о набавци електричне енергије за потребе општине Ражањ, а након спроведених отворених поступка јавне набавке преко Портала јавних набавки. Уговори су закључени са ЈП ЕПС Београд, а рачуни се плаћају на основу и у оквиру уговорене вредности <u>Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ</u> Предузимајући мере исправљања приликом преузимања обавеза и плаћања из буџета потписан је Анекс са новом спецификацијом потребног материјала за хигијену у

		вредности набавке 50.000,00 динара са ПДВ-ом број 404-72/22 од 24.10.2022. године ради обезбеђивања потребних средстава за одржавање хигијене до краја 2022. године. Добављачу је у законском року достављен предлог за споразумни раскид уговора о пословно техничкој сарадњи број 154. од 29.06.2021. године . Предузимајући мере исправљања приликом преузимања обавеза и плаћања из буџета за 2023 годину закључују се уговори, и обезбеђује конкуренција прикупљањем понуда више понуђача, као у случају „Набавке материјала за одржавање хигијене“ и „Набавка папирне галантерије и средстава за машинско прање посуђа“ Предузимајући мере исправљања приликом преузимања обавеза и плаћања из буџета за набавке за које не постоји обавеза спровођења поступка јавне набавке, обезбеђује се конкуренција и докази да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене као у случају набавке природног гаса. У покушају да обезбедимо конкуренцију и дођемо до упоредивих цена са тренутно важећом по којој плаћамо „Југоросгаз“ Београд, осим што су позвани дистрибутери потврдили пријем мејла нису показали интересовање за снабдевање тако што би послали њихове цене гаса. Уговор о јавном снабдевању са „Југоросгаз“ Београд није раскинут да не би угрозили снабдевање гасом у зимској сезони, Компанија „Југоросгаз“ Београд нас је мејлом од 01.09.2022. године обавестила да су у току активности за припрему понуде за склапање новог уговора о снабдевању природним гасом. По пријему предлога новог уговора, биће донета одлука о чему ћемо Вас обавестити. Предузимајући мере исправљања у случају набавке електричне енергије одговорно лице је, поступајући по овлашћењима донело одлуку да се важећи уговор број 18-01-02-04-224488/2 од 01.01.2023. године не раскида да се не угрози снабдевање установе електричном енергијом. Пошто је важење уговора ограничено до 30.04.2023. године, убрзо ћемо покренути поступак обезбеђивања конкуренције и упоређивања цена ел. енергије испитујући тржиште. Тако ћемо доћи до најниже цене
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Општинска управа - Одлуку о спровођењу поступка ЈН 404-33/22-02 од 05.04.2022.године - Решење о образовању комисије за јавну набавку бр. 404-33/22-02 од 05.04.2022.године - Јавни позив - Изјава о непостојању сукоба интереса 404-33/22-02 од 20.04.2022.године - Записник о отварању понуда број 404-33/22-02 од 18.04.2022.године - Извештај о поступку јавне набавке број 404-33/22-02 од 20.04.2022.године - Одлука о додели уговора број 404-33/22-02 од 20.04.2022.године - Обавештење о додели уговора

		- Уговор о набавци електричне енергије за општинску управу број 110-91/22-02 од 21.04.2022.године - Картица конта 421211 услуге електричне енергије за функцију 130-опште услуге почев од јуна месеца када је плаћен рачун за мај. - Рачун за децембар 2022.године за ел.енергију <u>Предшколска установа „Лептирићи“</u> 1) -Анекс уговора за набавку добара „Материјал за одржавање хигијене“ број 2.1.2/22. Број 404-72/22 -Рачун-отпремница 1668/22 од 24.10.2022.године за набавку материјала за хигијену. -Рачун бр. РО-1863/2022 од 28.11.2022.године за набавку материјала за хигијену. -Предлог за споразумни раскид уговора број 404-91/22 од 01.12.2022. 2) - Позив за подношење понуда „Набавка материјала за одржавање хигијене“ број 404-8/23 од 17.1.2023. - Потврда о пријему мејла СТКР“Анђела“ - Потврда о пријему мејла „МИГ“ - Понуда „Херо“ Инђија 404-10/23 од 18.1.2023. - Одлука о додели уговора број 404-16/23 од 23.01.2023. - Уговор за набавку добара „Материјал за одржавање хигијене“ са „Херо“ Инђија број 404-17/23 од 25.01.2023. године 3) -Позив за подношење понуда „Набавка папирне галантерије и средстава за машинско прање посуђа“ број 404-7/23 од 17.1.2023. -Понуда „Фокс“ Крушевац број 404/11/23 од 18.01.2023. -Понуда „МД Хигијена“ Параћин број 404-13/23 од 20.01.2023. -Понуда „ЖИЗ 2021“ Крагујевац 404-14/23 од 23.1.2023. -Одлука о додели уговора број 404-15/23 од 23.01.2023. -Уговор о пословно техничкој сарадњи број 404-19/23 од 25.01.2023. -Уговор за набавку добара „Набавка папирне галантерије и средстава за машинско прање посуђа“ број 404-18/23 од 25.01.2023. године, 4) - Позив за подношење понуда 404-17/23. - Потврда о пријему позива „Србијагас“ Београд - Потврда о пријему позива „Еуро-гас“ Суботица - Потврда о пријему позива ПП„Гиле гас“ ДОО Трстеник -Обавештене Југоросгаз АД Београд о предузетим активностима за склапање новог уговора. 5) -Уговор број 18-01-02-04-224488/2 од 01.01.2023. године за снабдевање електричном енергијом.
--	--	--

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
	навести неправилност из извештаја о ревизији	навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању	навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања	навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања
6	Општина Ражањ у 2021.години није спроводила мере исправљања и није отклонила неправилност која се односи на евидентирање нефинансијске имовине-земљишта откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Ражањ за 2017.годину, јер није идентификовала,проценила и у пословним књигама,према веродостојним исправама,евидентирала целокупно земљиште.	- Формирана је комисија за попис земљишта (решење бр.400-288/22-01 од 08.08.2022 и измена решења од 22.11.2022.године) - Упоређивање података из Републичког геодетског завода и евиденције пописаног земљишта у општинској управи Ражањ комисија ће утврдити које парцеле нису обухваћене и евидентиране у пословним књигама, сагледаће се фактичко стање на терену, користиће се подаци о просечним ценама по метру квадратном земљишта које је донела Скупштина општине Ражањ за поступке утврђивања пореза на имовину.	- Начелник општинске управе - Комисија за попис непокретности - Руководилац одељења за привреду и финансије у делу укњижбе пописане имовине	До краја октобра 2023.године
7	Општина Ражањ није у 2021.години спроводила мере исправљања и отклањања неправилности у систему финансијског управљања и контроле, и то: Није донела одлуку о правобранилаштву и није успоставила	-Општина Ражањ је донела одлуку о правобранилаштву на седници СО Ражањ 31.01.2023.године Доказ: Одлука СО Ражањ број 7-2/23-11). Успостављање Општинског правобранилаштва зависи од поступка	- Начелник општинске управе	- Зависно од поступања по захтеву новозапошљавање реализоваће се активности на успостављању

Општинско правобранилаштво; не врши процену и контролу над потенцијалним дотађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остваривање циљева корисника буџетских средстава (процена ризика) и контроле, које службе за свођење ризика на прихватљив ниво, није анализирао и актуирала најмање једном годишње; није идентификовала, евидентирала и пописала имовину ради њене заштите од неовлашћене употребе, отуђења или губитка; није извршила сејтретацију дужности на пословима пријема, обрада, контроли и уноса података из пореских пријава и није прописала посебне елементе плана инспекцијског надзора за изворне јавне приходе општине Ражањ за 2021. годину.	одобравања масе средстава за плате и новозапошљавања. крајем 2022. године извршена је процена и контрола потенцијалних дотађаја и ситуација које могу имати негативан ефекат на остваривање циљева буџетских средстава доказ: прилаже се закључак већа о усвајању извештаја о ризицима број 400-473/22-01 од 28.12.2022. године и извештај о ризицима бр. 400-469/22-04 од 28.12.2022.г.) -У наредном периоду биће извршена измена Правилника о систематизацији где ћемо предвидети место пореског инспектора. Обзиром да тренутно имамо само једно лице на сталном радном односу у локалној пореској администрацији, отклањање ове неправилности зависиће од одобравања захтева за повећања масе за плате и захтева за новозапошљавање		Општинског правобранилаштва и пореског инспектора у локалној пореској администрацији - До краја марта месеца доноси се нови правилник о организацији радних места - у фебруару месецу 2023. године биће прослеђен захтев за повећање масе средстава за плате Општинског правобраниоца и интерног ревизора, а за пореског инспектора у априлу месецу
--	--	--	--

8	Општина Ражањ није успоставила интерну ревизију и није отклонила неправилности откривену ревизијом правилности пословања општине Ражањ за 2017.годину	У наредном периоду биће донета Одлука о успостављању интерне ревизије у Општини Ражањ и биће прослеђен захтев за одобравање повећања масе средстава за плате и новозапошљавање	Начелник општинске управе	Захтев за повећање масе средстава за плате за интерног ревизора упутиће се до краја фебруара 2023.године, даље поступање зависиће од одговора Министарства финансија
9	Код корисника буџетских средстава општине Ражањ, приликом спровођења пописа имовине и обавеза утврђени су следећи недостаци и неправилности и то: (1) Општинска управа: попис зграда, грађевинских објеката и земљишта није вршен бројањем, мерењем, проценом и сличним поступцима, ближим описивањем пописане имовине и уношењем тих података у пописне листе, већ је вршен на основу стања у књиговодственој евиденцији општинске управе ражањ и Извештај комисије за попис имовине и обавеза не садржи стварно стање имовине. (2) Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ: Решењем о годишњем попису и образовању комисије за попис су одређени председник и чланови комисије за попис, а нису одређени заменик председника и заменици чланова комисије и Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза (3) Дом културе Ражањ: Решење о попису имовине и обавеза и образовању комисије за попис није донето најкасније до 1.децембра 2021.године; Решењем о попису имовине и обавеза и образовању комисије за попис су одређени председник чланови комисије за попис, а нису одређени заменик председника и заменици чланова	(1) Општинска управа - Комисија је добила усмене инструкције да приликом пописа грађевинских објеката у својини општине Ражањ, у пописним листама детаљније опише објекте у смислу ближег описивања стања у коме се објекти налазе (да ли су руинирани, са оштећењима крова, прозора, врата и сл.). (2) ПУ „Лептирићи“ - Директор Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ донео је дана 30. 11. 2022. године Решење о годишњем попису и образовању комисије за попис број 457. којим су одређени председник и заменик председника, као и чланови и заменици чланова пописне комисије. Извештај о извршеном попису за 2023. годину у делу пописа нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама, финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, потраживања и обавеза и остале имовине на дан 31. децембра 2022. године садржаће стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова, као и начин	(1) Начелник општинске управе (2) Директор ПУ „Лептирићи“ Ражањ, шеф рачуноводства и самостални финансијско-рачуноводствени сарадник (3) Директор Дома културе Ражањ и комисија за попис	(1) Општинска управа: До усвајања завршног рачуна за 2022. Годину (2) „ПУ Лептирићи“ До истека рока за предају Годишњег финансијског извештаја индиректних корисника буџетских средстава т.ј. до 28.02.2023. године (3) Дом културе Ражањ- Неправилности су одклоњене до краја јануара 2023.године, када је комисија за попис завршила Извештај о попису имовине и обавеза за 2022.годину

комисије и Извештај комисије за попис имовине и обавеза не садржи стварно стање пописане имовине.	за решавање питања имовине која није више за употребу); примедбе и објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима (о утврђеним разликама), као и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом		
	(3) <u>Дом културе Ражањ</u>-Решење о попису имовине и обавеза и образовању комисије за попис донето је 28.11.2022.године, одређени су председник,заменик председника, чланови комисије за попис и заменици чланова комисије, извештај комисије за попис садржи стварно стање пописане имовине у поређењу са књиговодственим стањем: Докази: Решење о попису имовине и обавеза и образовању комисије за попис број 144/22 од 28.11.2022.године, Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама, финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима,новчаних средстава, потраживања и обавеза и остале имовине на дан 31.12.2022.године, број 11/23 од 30.01.2023.године са пописним листама и Одлуком Управног одбора.		

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

Општинска управа:

– акциони план

- Решење о формирању комисије за попис и процену пољопривредног, шумског и грађевинског земљишта 400-288/22-01 од 08.08.2022
- Измена решења број 400-288/22-01 од 22.11.2022.године
- Одлука о општинском правобранилаштву број 7-2/23-11 од 31.01.2023.године
- Закључак већа број 400-473/22-01 од 28.12.2022.године
- Извештај о ризицима број 400-469/22-04 од 28.12.2022.године

Предшколска установа „Лептирићи“

- Решење о годишњем попису и образовању комисије за попис број 457.
- План рада комисије за попис

Дом културе Ражањ

- Решење о попису имовине и обавеза и образовању комисије за попис број 144/22 од 28.11.2022.године,
- Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама, финансијске имовине у дугорочними краткорочним пласманима, новчаних средстава, потраживања и обавеза и остале имовине на дан 31.12.2022.године, број 11/23 од 30.01.2023.године са пописним листама и Одлуком Управног одбора.


 Председник Општине Ражањ
 Дебрица Стојковић
 (попис)

