



**Извештај о ревизији правилности пословања Општине Прибој,
у делу који се односи на спровођење мера исправљања по
Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине
Прибој за 2015. годину**



Број 400-943/2023-04/15

Београд, 15. децембар 2023. године

Мисија

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

Насловна слика преузета са странице <http://glaszapadnesrbije.rs>

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 Прибој није отклонила утврђене неправилности на задовољавајући начин због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

Шта смо препоручили?

Одговорним лицима Општине Прибој дали смо 16 препорука којим смо препоручили да:

- предлоге финансијских планова сачињавају у складу са Законом о буџетском систему;
- свеобухватно изврше попис имовине и обавеза и извештај о попису сачине у складу са прописима;
- изврше усаглашавање главне књиге трезора са евиденцијама корисника буџетских средстава;
- исплату солидарне помоће за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених врше у складу са прописима;
- уговоре о јавној набавци извршавају у складу са Законом о јавним набавкама;
- на основу веродостојних исправа свеобухватно евидентирају имовину;
- преиспитају основаност евидентираних дефицита из ранијих година и спроведу одговарајућа књижења;
- неутрошена средства од наменских трансфера одреде за пренос у наредну годину;
- преузимају обавезе до износа одобрене апропријације;
- побољшају систем финансијског управљања и контроле.

Резиме

Општина Прибој је:

18 неправилности отклонила у целости

- расходи и издаци су планирани и извршавани у складу са прописаном економском класификацијом и на основу валидне рачуноводствене документације;
- у Билансу стања на дан 31.12.2022. године исправно је исказано стање на текућем рачуну и усаглашена су средства у активи са изворима у пасиви;
- Одлука о завршном рачуну буџета за 2022. годину усвојена је у прописаном року и иста садржи податке о фискалном суфициту, рачуну финансирања и нето финансирању;
- удружењима су додељена средства по конкурс;
- евидентирана је дугорочна финансијска имовина по основу учешћа у капиталу правних лица.

11 неправилности делимично отклонила

- у Билансу стања на дан 31.12.2022. године потцењене су обавезе за 24,5 милиона динара;
- није извршен свеобухватан попис имовине и обавеза
- није извршено усаглашавање главне књиге трезора са евиденцијама корисника буџетских средстава;
- расходи у износу од 1,4 милиона динара на име солидарне помоћу извршени су супротно Закону о буџету Републике Србије за 2022. годину;
- РРА Златибор на име услуга пренета су средства без утврђене цене извршених јединичних услуга;
- Уговор о јавној набавци услуге бесплатног јавног превоза није извршаван у складу са условима који су одређени у документацији о набавци;
- преузете су обавезе у износу од 3,3 милиона динара изнад одобрене апропријације.

пет неправилности није отклонила

- потцењена је нефинансијска имовина у сталним средствима за 171 милион динара;
- утврђени вишак прихода и примања у износу од 19 милиона није наменски одређен за пренос у наредну годину;
- неутрошена средства од наменског трансфера у износу од 104 милиона динара нису пренета у наредну годину;
- нису свеобухватно евидентирани непокретности које су у јавној својини Општине Прибој.

Садржај

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	6
1. Мере исправљања неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје	6
1.1. Општина Прибој је у целости отклонила 11 неправилности у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје.	6
1.2. Општина Прибој је делимично отклонила четири неправилности у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје.	10
1.3. Општина Прибој није отклонила пет неправилности у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје.	14
2. Мере исправљања неправилности које се односе на правилност пословања	17
2.1. Општина Прибој је у целости отклонила седам неправилности у делу који се односи на правилност пословања.	17
2.2. Општина Прибој је делимично отклонила седам неправилности у делу који се односи на правилност пословања.	20
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	33
Захтев за достављање одазивног извештаја	41
III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	43
1. ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ	43
2. РЕВИДИРАНИ ПЕРИОД ПОСЛОВАЊА	43
3. ИНФОРМАЦИЈЕ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	43
4. ОБИМ РЕВИЗИЈЕ, ОГРАНИЧЕЊА У ПОГЛЕДУ ОБИМА	44
5. КРИТЕРИЈУМИ	45
6. МЕТОДОЛОГИЈА РАДА	46
7. СТАНДАРДИ РЕВИЗИЈЕ ПРИМЕЊЕНИ У РЕВИЗИЈИ	46
IV Прилози	47
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	48
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије	52
Прилог 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Прибој за 2015. годину у делу који се односи на финансијске извештаје	53
3.1. НЕПРАВИЛНА ЕКОНОМСКА КЛАСИФИКАЦИЈА	53
3.2. У КОНСОЛИДОВАНОМ БИЛАНСУ СТАЊА ДЕО НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ У ПРИПРЕМИ ЈЕ ИСКАЗАН У ВИШЕМ ИЗНОСУ	54
3.3. ПОТЦЕЊЕН ЈЕ ИСКАЗАНИ САЛДО НОВЧАНИХ СРЕДСТАВА НА ЖИРО И ТЕКУЋЕМ РАЧУНУ	55
3.4. У КОНСОЛИДОВАНОМ БИЛАНСУ СТАЊА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА СУ МАЊЕ ИСКАЗАНА У ОДНОСУ НА СТАЊЕ ПО КЊИГАМА КБС	55
3.5. НИЈЕ ИЗВРШЕНО УСАГЛАШАВАЊЕ СРЕДСТАВА У АКТИВИ СА ИЗВОРИМА У ПАСИВИ	56
3.6. НЕПРАВИЛНА ОРГАНИЗАЦИОНА КЛАСИФИКАЦИЈА	56

3.7. ПРЕЦЕЂЕНИ ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	57
3.8. ОДЛУКА О ЗАВРШНОМ РАЧУНУ НИЈЕ УСВОЈЕНА У ПРОПИСАНОМ РОКУ	57
3.9. ПРЕДЛОГОМ ОДЛУКЕ О ЗАВРШНОМ РАЧУНУ НИЈЕ УТВРЂЕН ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ БУЏЕТА 58	
3.10. ДЕО ВИШКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА НИЈЕ ОПРЕДЕЉЕН ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ	58
3.11. ПРИХОДИ ОД НАМЕНСКИХ ТРАНСФЕРА СУ ОПРЕДЕЉЕНИ ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ У МАЊЕМ ИЗНОСУ	59
3.12. БУЏЕТСКИ СУФИЦИТ ЈЕ НЕРЕАЛНО УВЕЋАН У ОБРАСЦУ 2	60
3.13. НЕИСПРАВНО ИСКАЗАН ДЕФИЦИТ ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА У БИЛАНСУ СТАЊА	61
3.14. МАЊЕ ИСКАЗАН САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ У ОБРАСЦУ 4 У ОДНОСУ НА СТВАРНО СТАЊЕ	62
3.15. НЕПОТПУНО ПОПУЊЕН КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА	62
3.16. НЕПОТПУНА КОНТРОЛА ПОДАТАКА ИСКАЗАНИХ У ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЕШТАЈИМА ИНДИРЕКТНИХ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА, ОДНОСНО НЕУСАГЛАШАВАЊЕ ГЛАВНЕ КЊИГЕ ТРЕЗОРА СА ЕВИДЕНЦИЈАМА КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА	63
3.17. МАЊЕ ИСКАЗАНА ВРЕДНОСТ ЗГРАДА И ГРАЂЕВИНСКИХ ОБЈЕКТА У КОНСОЛИДОВАНОМ БИЛАНСУ СТАЊА	67
3.18. ПОТЦЕЂЕНА ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	69
3.19. МАЊЕ ИСКАЗАНЕ ОБАВЕЗЕ У ПАСИВИ	70
3.20. НЕЕВИДЕНТИРАНЕ НЕПОКРЕТНОСТИ КОЈЕ СЕ НАЛАЗЕ У ВЛАСНИШТВУ ОПШТИНЕ	76
Прилог 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Прибој за 2015. годину у делу који се односи на правилност пословања	78
4.1. ВИШЕ ИСПЛАЋЕНЕ ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ)	78
4.2. ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ ИЗНАД ОДОБРЕНИХ АПРОПРИЈАЦИЈА	79
4.3. ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ И ИЗВРШЕНИ РАСХОДИ БЕЗ ПРАВНОГ ОСНОВА	82
4.4. ИЗВРШЕНИ РАСХОДИ БЕЗ ВАЛИДНЕ (ВЕРОДОСТОЈНЕ) ДОКУМЕНТАЦИЈЕ	87
4.5. ИЗВРШЕНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ИЗ ОСТАЛИХ ИЗВОРА ФИНАНСИРАЊА БЕЗ ЗАХТЕВА ЗА ОТВАРАЊЕ/ПОВЕЋАЊЕ ОДГОВАРАЈУЋИХ АПРОПРИЈАЦИЈА	90
4.6. НЕПРАВИЛНОСТИ У ВЕЗИ ПРИПРЕМЕ И ДОНОШЕЊА БУЏЕТА	93
4.7. ИЗВЕДЕНИ РАДОВИ БЕЗ ДОНЕТОГ РЕШЕЊА О ОДОБРЕЊУ ЗА ИЗВОЂЕЊЕ РАДОВА	95
4.8. НЕНАМАНСКИ УТРОШЕНА СРЕДСТВА ИЗ БУЏЕТА	96
4.9. ИЗВРШЕНИ РАСХОДИ СУПРОТНО ОДРЕДБАМА ЗАКЉУЧЕНИХ УГОВОРА	97
4.10. ПРЕНЕТА СРЕДСТВА УДРУЖЕЊИМА ГРАЂАНА БЕЗ СПРОВЕДЕНОГ ЈАВНОГ КОНКУРСА	98
4.11. ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ И ИЗВРШЕНИ РАСХОДИ БЕЗ ОДГОВАРАЈУЋЕГ ПОСТУПКА ЈАВНЕ НАБАВКЕ И БЕЗ ПОШТОВАЊА ЗАКОНСКИХ ПРОЦЕДУРА У ПОСТУПЦИМА ЈАВНИХ НАБАВКИ	99
4.12. НЕПРАВИЛНОСТИ У СИСТЕМУ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	110
4.13. НЕПРАВИЛНОСТИ У ВЕЗИ НАПЛАТЕ И ВРЕДНОВАЊА ПРИХОДА	112
4.14. НЕПРАВИЛНОСТИ КОЈЕ СЕ ОДНОСЕ НА ПОПИС ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА	113

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

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

<p>1.1. Општина Прибој је у целости отклонила 11 неправилности у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје.</p>	<p>1.1.1. Општина Прибој је у 2022. години у целости поступала по препоруци датој у ревизији за 2015. годину, у вези откривене неправилности која се односи на неправилну економску класификацију.</p> <p>У претходној ревизији утврђено је да су:</p> <p>(а) Приходи и примања у финансијским извештајима укупно исказани у вишем износу од 4.341 хиљаду динара а по основу прилива средстава на подрачун за редовно пословање ПУ „Невен“ Прибој, где је књижење извршено тако што је за наведени износ одобрен конто 771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, уместо да је за тај износ коригован одговарајући субаналитички конто у оквиру синтетичког конта 414100 – Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова.</p> <p>(б) Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у вишем износу од 110.848 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 106.507 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији ефекти се нису одразили на коначан резултат пословања.</p> <p>Општина Прибој је у 2022. години приходе планирала, остварила и евидентирала у складу са прописаном економском класификацијом.</p> <p>Општина Прибој је у 2022. години расходе планирала, извршила и евидентирала у складу са прописаном економском класификацијом.</p> <p>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 –тачка 3.1. Неправилна економска класификација.</p> <p>1.1.2. Општина Прибој је у 2022. години у целости поступала по препоруци датој у ревизији за 2015. годину, која се односи на исказивање стања на жиро и текућем рачуну у консолидованом Билансу стања.</p> <p>У претходној ревизији утврђено је да је у консолидованом билансу стања, стање на жиро и текућем рачуну (КРТ-а) исказано за 2.545 хиљада динара у мањем износу у односу на стварно стање (нису искључена средства са подрачуна Канцеларије за младе, пројекта „Ми бринемо о старима“ и УНОПС ЕП 2015).</p> <p>У консолидованом Билансу стања општине Прибој на дан 31.12.2022. године, стање на жиро и текућем рачуну (ОП 1051) исказно је у истом износу, односно усклађено је са стањем у Прегледу података о промету и стању рачуна трезора 083 на дан 31.12.2022. године.</p>
---	--

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 –тачка 3.3. Потцеђен је исказани салдо новчаних средстава на жиро и текућем рачуну.

1.1.3. Општина Прибој је у 2022. години у **целости** поступала по препоруци датој у ревизији за 2015. годину, која се односи на исказивање стања краткорочних потраживања у консолидованом билансу стања.

У претходној ревизији утврђено је да су у консолидованом билансу стања, краткорочна потраживања исказана су у нижем износу од 2.012 хиљада динара, од износа евидентираних потраживања у пословним књигама корисника буџетских средстава (у главној књизи Спортског центра евидентирана потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 2.546 хиљада динара, док су у Билансу стања евидентирана потраживања по основу продаје и друга потраживања у висини од 534 хиљаде динара, односно износ потраживања у билансу стања је потцеђен за 2.012 хиљада динара).

Стање износа исказаних краткорочних потраживања у Билансу стања Установе за физичку културу „Спортски центар Прибој“ на дан 31.12.2022. године усаглашено је са стањем износа евидентираних краткорочних потраживања у пословним књигама.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 –тачка 3.4. У консолидованом билансу стања краткорочна потраживања су мање исказана у односу на стање по књигама КБС.

1.1.4. Општина Прибој је у 2022. години у **целости** поступала по препоруци датој у ревизији за 2015. годину, која се односи на усаглашавање средстава у активи са изворима средстава у пасиви.

У претходној ревизији утврђено је да је у активи консолидованог биланса стања на дан 31.12.2015. године исказана вредност финансијске имовине у износу од 102.185 хиљада динара, док су у пасиви за наведени облик имовине исказани извори средстава у износу од 81.333 хиљаде динара, те да самим тим није извршено усаглашавање средстава са изворима у износу од 20.852 хиљаде динара.

У Билансу стања Општине Прибој на дан 31.12.2022. године усаглашена је вредност финансијске имовине у активи са изворима тог облика у пасиви.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 –тачка 3.5. Није извршено усаглашавање средстава у активи са изворима у пасиви.

1.1.5. Општина Прибој је у 2022. години у **целости** поступала по препоруци датај у ревизији за 2015. годину, која се односи на неправилну организациону класификацију.

У претходној ревизији утврђено је да расходи за финансирање редовног рада политичких субјеката нису правилно планирани и извршени у износу од 392 хиљаде динара и то код Општинске управе, уместо на апропријацији Скупштине општине.

Општина Прибој је у току 2022. године средства за финансирање редовног рада политичких субјеката планирала у оквиру апропријација Скупштине општине.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 –тачка 3.6. Неправилна организациона класификација.

1.1.6. Општина Прибој је у 2022. години у **целости** поступала по препоруци датај у ревизији за 2015. годину, која се односи на издатке за нефинансијску имовину.

У претходној ревизији утврђено је да је у Извештају о извршењу буџета (Образац 5), издатке за нефинансијску имовину у износу од најмање 20.155 хиљада динара, требало исказати у оквиру класе 400000 – Текући расходи.

Општина Прибој је доставила преглед планираних и извршених капиталних издатака у 2022. години са описом капиталних инвестиција, према коме су средства која по својој суштини представљају издатке планирана и евидентирана у оквиру класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 –тачка 3.7. Прецењени издаци за нефинансијску имовину.

1.1.7. Општина Прибој је у 2022. години у **целости** поступала по препоруци датај у ревизији за 2015. годину, која се односи на усвајање Одлуке о завршном рачуну у прописаном року.

У претходној ревизији утврђено је да Одлука о завршном рачуну буџета општине Прибој за 2015. годину није усвојена од стране Скупштине општине Прибој у роковима прописаним календаром за подношење годишњих финансијских извештаја.

Скупштина општине Прибој је у законском року усвојила Одлуку о завршном рачуну буџета општине Прибој за 2022. годину. Одлука о завршном рачуну усвојена је 27.6.2023. године и објављена у Службеном листу општине Прибој број 3 од 27.6.2023. године.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 –тачка 3.8. Одлука о завршном рачуну није усвојена у прописаном року.

1.1.8. Општина Прибој је у 2022. години у **целости** поступала по

препоруци датај у ревизији за 2015. годину, која се односи на утврђивање финансијског резултата у Предлогу Одлуке о завршном рачуну.

У претходној ревизији утврђено је да у предлогу Одлуке о завршном рачуну буџета општине Прибој за 2015. годину није утврђен укупни фискални суфицит (дефицит), рачун финансирања, нето финансирање и промена стања на рачуну.

Одлуком о завршном рачуну буџета општине Прибој за 2022. годину, у члановима 12. и 13. утврђен је и исказан укупни фискални суфицит (дефицит), рачун финансирања, нето финансирање и промена стања на рачуну.

Више детаља у вези са овим налазом дата је у Прилогу 3 –тачка 3.9. Предлогом Одлуке о завршном рачуну није утврђен финансијски резултат буџета.

1.1.9. Општина Прибој је у 2022. години у **целости** поступала по препоруци датај у ревизији за 2015. годину, која се односи на исказивање салда готовине на крају године у Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима.

У претходној ревизији утврђено је да је у Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима салдо готовине на крају године исказан у нижем износу од 2.545 хиљада динара у односу на стварно стање.

Општина Прибој је у Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године, укључила средства са подрачуна буџетских корисника и на позицији Салдо готовине на крају године, у колони текућа година исказала средства у износу од 4.616 хиљада динара.

Више детаља у вези са овим налазом дата је у Прилогу 3 –тачка 3.14. Мање исказан салдо готовине на крају године у Обрасцу 4 у односу на стварно стање.

1.1.10. Општина Прибој је у 2022. години у **целости** поступала по препоруци датај у ревизији за 2015. годину, која се односи на попуњавање консолидованог Извештај о извршењу буџета.

У претходној ревизији утврђено је да у Обрасцу 5 – консолидовани Извештај о извршењу буџета, у колони 4 нису унети подаци о планираним приходима и примањима, као и о износу одобрених апропријација.

Општина Прибој је у консолидованом Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 за 2022. годину, у колони 4 унела податке о износима планираних прихода и примања, као и о износу одобрених апропријација.

Више детаља у вези са овим налазом дата је у Прилогу 3 –тачка

<p>1.2. Општина Прибој је делимично отклонила четири неправилности у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје.</p>	<p>3.15. Непотпуно попуњен консолидовани Извештај о извршењу буџета.</p> <p>1.1.11. Општина Прибој је у 2022. години у целости поступала по препоруци датој у ревизији за 2015. годину, која се односи на дугорочну финансијску имовину.</p> <p>У претходној ревизији утврђено је да у пословним књигама и консолидованом билансу стања, није евидентирано учешће општине Прибој у капиталу правних лица чији је оснивач у износу од 1.228.551 хиљаду динара.</p> <p>У пословним књигама и консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године евидентирано је учешће у капиталу правних лица чији је оснивач општина у износу од 1.324.799 хиљада динара и то: (а) Привредно друштво „Слободна зона“ у износу од 100 хиљада динара; (б) „Индустијски паркови Прибој“ д.о.о. у износу од 1.228.266 хиљада динара; (в) Регионална санитарна депонија „Бањица“ д.о.о. Нова Варош у износу од 96.333 хиљаде динара и (г) Јавно предузеће „Топлана Прибој“ у износу од 100 хиљада динара.</p> <p>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 –тачка 3.18. Потцењена дугорочна финансијска имовина.</p> <p>1.2.1. Општина Прибој је делимично отклонила неправилност која се односи на утврђивање буџетског суфицита у Обрасцу 2, јер исказани вишак прихода и примања – суфицит није кориговала по основу утрошених средстава за покриће извршених издатака из текућих прихода и примања за отплату обавеза по кредитима.</p> <p>У претходној ревизији утврђено је да је у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода, као и у предлогу Одлуке о завршном рачуну буџета општине Прибој за 2015. годину, утврђен буџетски суфицит у износу од 2.568 хиљада динара, уместо буџетског дефицита у износу од 13.992 хиљаде динара, односно буџетски суфицит је нереално увећан за износ од 16.560 хиљада динара.</p> <p>У Билансу прихода и примања за 2022. годину исказани вишак прихода и примања – суфицит (ознака ОП 2357, конто 321121) није коригован за 17.626 хиљада динара по основу утрошених средстава текућих прихода за отплату обавеза по кредитима, што није у складу са чланом 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, а у вези члана 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање</p>
---	---

неправилности (Препорука број 4).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 –тачка 3.12. Буџетски суфицит је нереално увећан у Обрасцу 2.

1.2.2. Општина Прибој је **делимично** отклонила неправилност која се односи на контролу података исказаних у финансијским извештајима и усаглашавање главне књиге трезора са евиденцијама корисника буџетских средстава, јер није у потпуности извршила усаглашавање података између главне књиге трезора са евиденцијама корисника буџетских средстава у делу који се односи на зграде и грађевинске објекте, опрему и земљиште.

У претходној ревизији утврђено је да приликом израде консолидованих финансијских извештаја није у потпуности извршена контрола података исказаних у финансијским извештајима индиректних корисника буџетских средстава, односно да није извршено усаглашавање главне књиге трезора са евиденцијама корисника буџетских средстава.

Општина Прибој је у 2022. години вршила контролу података исказаних у финансијским извештајима и усаглашавала главну књигу трезора са евиденцијама корисника буџетских средстава. Међутим, увидом у достављене податке, утврђено је да контрола података исказаних у финансијским извештајима и усаглашавање главне књиге трезора са евиденцијама корисника буџетских средстава није извршена у потпуности и то:

(1) У делу који се односи на зграде и грађевинске објекте:

-у консолидованом Билансу стања нето вредност зграда и грађевинских објеката мање је исказана у износу од 53.063 хиљаде динара,

-у главној књизи Општинске управе евидентирани су остале стамбене зграде садашње вредности 46 хиљада динара, које нису евидентирани у помоћној књизи основних средстава,

-општина Прибој је водила помоћну књигу основних средстава која не обезбеђује детаљне податке о површини зграда и грађевинских објеката и катастарским парцелама на којима се исте налазе,

-Завичајни музеј Прибој ручно је водио евиденцију основних средстава у којој се зграде и грађевински објекти воде натурално и по вредности, а која не обезбеђује детаљне податке о инвентарским бројевима под којима се воде зграде и грађевински објекти, површини и катастарским парцелама на којима се исти налазе,

-Завичајни музеј Прибој у току 2022. године није извршио отпис вредности зграда и грађевинских објеката, применом прописаних стопа амортизације,

-Установа за физичку културу „Спортски центар“ Прибој не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним

Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и
-Туристичка организација Прибој води евиденцију основних средстава у којој се зграде и грађевински објекти воде натурално и по вредности, без података о инвентарским бројевима, површини и катастарским парцелама на којима се исте налазе.

(2) У делу који се односи на опрему:

-у консолидованом Билансу стања мање је исказана нето вредност опреме у износу од 5.404 хиљаде динара,

-у главној књизи Општинске управе на субаналитичком конту 011216 – Лизинг опреме за саобраћај евидентирана је опрема садашње вредности 10.768 хиљада динара, која није евидентирана у помоћној књизи основних средстава, односно помоћна и главна књига Општинске управе у том делу нису усклађене;

-Завичајни музеј Прибој ручно је водио евиденцију основних средстава у којој је део опреме евидентиран без инвентарских бројева, а под једним називом је евидентирано више комада исте, док су за део опреме наведени инвентарски бројеви, али је под истим инвентарским бројем евидентирано више комада опреме, односно наведена евиденција не обезбеђује детаљне податке о опреми и

-у евиденцији основних средстава Туристичке организације Прибој евидентирана је опрема без инвентарских бројева, а под једним називом евидентирано је више комада исте опреме.

(3) У делу који се односи на земљиште:

-у помоћној књизи основних средстава Општине Прибој на дан 31.12.2022. године није евидентирано земљиште, које је у главној књизи и билансу стања исказано у нето вредности у износу од 8.863.214 хиљада динара, односно Општина Прибој није успоставила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке у делу који се односи на земљиште.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 –тачка 3.16. Непотпуна контрола података исказаних у финансијским извештајима индиректних корисника буџетских средстава, односно неусаглашавање главне књиге трезора са евиденцијама корисника буџетских средстава.

1.2.3. Општина Прибој је **делимично** отклонила неправилност која се односи на исказану вредност зграда и грађевинских објеката у консолидованом Билансу стања, јер у пословним књигама није вршила евидентирање у оквиру категорије 010000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима и у оквиру синтетичког конта 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима истовремено са настанком пословне промене.

У претходној ревизији утврђено је да је у консолидованом

Билансу стања вредност зграда и грађевинских објеката исказана у нижем износу од 13.729 хиљада динара у односу на стање у пословним књигама и то код: Општинске управе 9.601 хиљаду динара, Спортског центра 2.143 хиљаде динара и Туристичке организације 1.985 хиљада динара.

Општина Прибој је у 2022. години евидентирала извршене издатке на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти у пословним књигама на одговарајућим контима класе 0 – Нефинансијска имовина и класе 3 – Капитал, утврђивање резултата и ванбилансна евиденција. Међутим, у пословним књигама корисника буџетских средстава, евидентирања на одговарајућим контима класе 0 – Нефинансијска имовина и класе 3 – Капитал, утврђивање резултата и ванбилансна евиденција нису вршена истовремено са настанком пословне промене и то:

-у пословним књигама Општине Прибој, по основу извршених издатака за изградњу монтажне бетонске трафостанице Т5 и капиталног одржавања објеката за потребе образовања, спроведена су књижења на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру категорије 010000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима и на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру синтетичког конта 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима накнадно у збирном износу, уместо истовремено са настанком пословне промене и

-у пословним књигама УФК „Спортски центар“ Прибој нису спроведена књижења на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру категорије 010000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима и на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру синтетичког конта 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима истовремено са настанком пословне промене, већ су иста извршена збирним уносом на дан 31. децембар 2022. године, при чему наведени индиректни корисник буџетских средстава не води помоћну књигу основних средстава.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 –тачка 3.17. Мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката у консолидованом Билансу стања.

1.2.4. Општина Прибој је **делимично** отклонила неправилност која се односи на мање исказане обавезе у пасиви, јер су: (а) у консолидованом Билансу стања обавезе исказане у мањем износу од 24.521 хиљада динара и (б) пословне књиге Општинске управе нису усаглашене у вези обавеза према добављачима, с обзиром да према подацима из помоћне књиге обавезе према добављачима на извештајни дан износе 162.703 хиљаде динара а према подацима из главне књиге 152.666

<p>1.3. Општина Прибој није отклонила пет неправилности у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје.</p>	<p>хиљада динара.</p> <p>У претходној ревизији утврђено је да су у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2015. године за износ од најмање 137.363 хиљаде динара мање исказане обавезе у пасиви.</p> <p>У пословним књигама Општине Прибој и консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године утврђено је:</p> <ul style="list-style-type: none">- обавезе у пасиви су мање исказане у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године за износ од најмање 24.521 хиљада динара и- обавезе према добављачима у помоћној књизи добављача евидентиране су у износу од 162.703 хиљаде динара, док су у билансима стања директних корисника буџетских средстава и главној књизи исказане обавезе према добављачима у износу од 152.666 хиљада динара, односно помоћна књига добављача и главна књига нису усклађене за износ од 10.037 хиљада динара. <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 8).</p> <p>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 –тачка 3.19. Мање исказане обавезе у пасиви.</p> <p>1.3.1. Општина Прибој није отклонила неправилност која се односи на исказивање нефинансијске имовине у припреми, јер није преузела износ нефинансијске имовине у припреми који се води у пословним књигама ЈП за уређење грађевинског земљишта и развој Прибој.</p> <p>У претходној ревизији утврђено је да је у консолидованом билансу стања, вредност нефинансијске имовине у припреми (која је преузета из биланса стања Дирекције за изградњу Прибоја) за износ од 172.132 хиљаде динара више исказана у односу на стварно стање, јер тај део нефинансијске имовине у припреми испуњава услове за пренос у употребу.</p> <p>У 2022. години, Општина Прибој мање је исказала вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 172.132 хиљаде динара, јер није преузела имовину која се води у пословним књигама Јавног предузећа за уређење грађевинског земљишта и развој Прибој.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1).</p> <p>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 –тачка 3.2. У консолидованом билансу стања део нефинансијске имовине у припреми је исказан у вишем износу.</p> <p>1.3.2. Општина Прибој није отклонила неправилност која се односи на опредељивање дела вишка прихода и примања за</p>
--	--

пренос у наредну годину, јер исказани вишак прихода и примања – суфицит у износу од 19.487 хиљада динара није опредељен за пренос у наредну годину.

У претходној ревизији утврђено је да је у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода на субаналитичком конту 321121 – Вишак прихода и примања – суфицит исказан износ од 3.271 хиљаду динара, док је као пренос суфицита за наредну годину исказан само износ од 405 хиљада динара, односно вишак прихода и примања у износу од 2.866 хиљада динара није опредељен за пренос у наредну годину.

У Билансу прихода и расхода за 2022. годину (Образац 2) исказани вишак прихода и примања – суфицит у износу од 19.487 хиљада динара није опредељен за пренос у наредну годину.

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 –тачка 3.10. Део вишка прихода и примања није опредељен за пренос у наредну годину.

1.3.3. Општина Прибој **није отклонила** неправилност која се односи на опредељивање прихода од наменских трансфера за пренос у наредну годину, јер у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода није утврђен вишак прихода и примања – суфицит за пренос у наредну годину.

У претходној ревизији утврђено је да је у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода, код утврђивања резултата пословања утврђен вишак прихода и примања – суфицит за пренос у наредну годину у износу од 405 хиљада динара, иако је само по основу остварених прихода од наменских трансфера који нису утрошени у 2015. години износ од 3.034 хиљаде динара требало наменски определити за наредну годину.

У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода за 2022. годину утврђен је вишак прихода и примања – суфицит у износу од 19.487 хиљада динара, а да истовремено није утврђен вишак прихода и примања – суфицит за пренос у наредну годину, односно није утврђен део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину и нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину, посебно имајући у виду да је по основу остварених прихода од наменских трансфера који нису утрошени у 2022. години износ од 103.924 хиљаде динара требало наменски определити за наредну годину.

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 –тачка

3.11. Приходи од наменских трансфера су опредељени за пренос у наредну годину у мањем износу.

1.3.4. Општина Прибој **није отклонила** неправилност која се односи на исказивање дефицита из ранијих година у Билансу стања, јер дефицит из ранијих година у износу од 66.087 хиљада динара није исправно исказала у консолидованом билансу стања.

У претходној ревизији утврђено је да дефицит из ранијих година у износу од 35.513 хиљада динара није исправно исказан у консолидованом билансу стања.

У консолидованом Билансу стања Општине Прибој на дан 31.12.2022. године исказан је дефицит из ранијих година у износу од 66.087 хиљада динара, док је у у колони претходна година исказан дефицит из ранијих година у износу од 66.940 хиљада динара, при чему је у пословним књигама Општине Прибој исказано почетно стање дефицита из ранијих година у износу од 66.087 хиљада динара, а да у току 2022. године нису евидентиране промене (умањење, односно увећање) дефицита из ранијих година.

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 –тачка 3.13. Неисправно исказан дефицит из ранијих година у Билансу стања.

1.3.5. Општина Прибој **није отклонила** неправилност која се односи на неевидентирани непокретности које се налазе у власништву општине, јер није извршила свеобухватно евидентирање непокретности које се налазе у јавној својини Општине, а које су уписане у Катастар непокретности.

У претходној ревизији утврђено је да у главној књизи Општине нису потпуно и свеобухватно евидентиране непокретности које се налазе у власништву општине, а које су уписане у Катастар непокретности.

У 2022. години, у пословним књигама Општине нису потпуно и свеобухватно евидентиране непокретности које се налазе у власништву општине, а које су уписане у Катастар непокретности.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 –тачка 3.20. Неевидентиране непокретности које се налазе у власништву општине.

2. Мере исправљања неправилности које се односе на правилност пословања

2.1. Општина Прибој је у целости отклонила седам неправилности у делу који се односи на правилност пословања.

2.1.1. Општина Прибој је у 2022. години у **целости** поступала по препоруци датај у ревизији за 2015. годину, која се односи на више исплаћене плате, додатке и накнаде запослених (зараде).

У претходној ревизији утврђено је да су неправилно преузете обавезе и извршени расходи на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 5.419 хиљада динара и то код: директних корисника буџетских средстава 3.540 хиљада динара; Дирекције за изградњу Прибоја 914 хиљада динара; Завичајног музеја 62 хиљаде динара и Спортског центра 903 хиљаде динара.

У 2022. години утврђено је да су код: (а) директних корисника буџетских средстава, (б) Завичајног музеја Прибој и (в) Установе за физичку културу „Спортски центар“, Прибој примењивани прописани коефицијенти и основице за обрачун и исплату зарада.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 –тачка 4.1 Више исплаћене плате, додаци и накнаде запослених (зараде).

2.1.2. Општина Прибој је у 2022. години у **целости** поступала по препоруци датај у ревизији за 2015. годину, која се односи на извршене расходе без валидне (веродостојне) документације.

У претходној ревизији утврђено је да су извршени расходи без валидне (веродостојне) документације и то:

Скупштина општине у укупном износу од 635 хиљада динара на име студијског путовања у Швајцарску – CERN;

Општинска управа у укупном износу од 30.490 хиљада динара и то: (1) по основу извршеног трансфера основним и средњим школама 5.040 хиљада динара; (2) 100 хиљада динара Манастиру Свети Никола за закуп; (3) 7.000 хиљада динара на име једнократних помоћи без достављања пратеће документације од стране Центра за социјални рад; (4) 4.000 хиљада динара Центру за социјални рад по основу помоћи у кући; (5) 7.620 хиљада динара Центру за социјални рад по основу финансирања програмске активности прихватилиште, прихватне станице и друге врсте смештаја; (6) 430 хиљада динара Центру за социјални рад по основу исхране и смештаја ученика са сметњама у развоју; (7) 2.050 хиљада динара верским заједницама; (8) 350 хиљада динара по основу преноса средстава удружењу воћара „Златни брег“ и (9) 3.900 хиљада динара по основу преноса средстава манастиру Свети Никола на име санације клизишта,;

Дирекција за изградњу Прибоја у износу од 13.905 хиљада динара и то: (1) 1.417 хиљада динара по основу два уговора о привременим и повременим пословима за обављање послова

одржавања кишне канализације, односно летњег одржавања путева и улица на територији општине Прибој; (2) 1.026 хиљада динара по основу испостављеног рачуна за рад булдожера и набавку, превоз и уградњу тампона за обављање послова одржавања кишне канализације, односно летњег одржавања путева и улица на територији општине Прибој; (3) 1.829 хиљада динара за уређење и ревитализацију пољских путева; (4) 633 хиљада динара за одржавање некатегорисаних путева и (5) 9.000 хиљада динара по основу преноса средства манастиру Свети Никола на име санације клизишта.

Општина Прибој је у 2022. години преузела обавезе и извршила расходе на основу валидне документације, и то:

Скупштина општине за трошкове службеног путовања у иностранство;

Општинска управа за: 1) пренос средстава основној школи „9. мај“, једнократне помоћи на основу решења Центра за социјални рад Прибој, за пренос средстава Центру за социјални рад по основу услуга помоћ у кући, прихватилиште за старе и прихватилиште за жртве породичног насиља, за пружене услуге личног пратиоца детета, правдање средстава удружењима додељених по јавном конкурс.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 –тачка 4.4. Извршени расходи без валидне (веродостојне) документације.

2.1.3. Општина Прибој је у 2022. години у **целости** поступала по препоруци датој у ревизији за 2015. годину, која се односи на извођење радова без донетог решења о одобрењу за извођење радова.

У претходној ревизији утврђено је да су изведени радови на ојачавању коловозне конструкције на територији општине Прибој у износу од 45.123 хиљаде динара без решења о извођењу радова (радови уговорени од стране Дирекције за изградњу Прибоја).

Општина Прибој је у 2022. години изводила радове на изградњи помоћног објекта - капеле у Прибоју на основу Решења о одобрењу извођења радова.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 –тачка 4.7. Изведени радови без донетог решења о одобрењу за извођење радова.

2.1.4. Општина Прибој је у 2022. години у **целости** поступала по препоруци датој у ревизији за 2015. годину, која се односи на ненаменски утрошена средства из буџета.

У претходној ревизији утврђено је да је Дирекција за изградњу Прибоја ненаменски утрошила средства у износу од најмање

11.169 хиљада динара из разлога што је пренета средства из буџета општине на име издатака за нефинансијску имовину утрошила за плаћање обавеза према добављачима за извршене услуге за које су средства опредељена у оквиру групе конта 424000 – Специјализоване услуге.

У 2022. години Општина Прибој је пренела средства Јавном предузећу за уређење грађевинског земљишта и развој Прибој, које је доставило документацију којом се потврђује да су средства пренета за машинско одржавање путних праваца – кошење заштитног појаса пута, утрошена за наведене намене, у складу са Програмом пословања Јавног предузећа за уређење грађевинског земљишта и развој Прибој за 2022. годину.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 –тачка 4.8. Ненамански утрошена средства из буџета.

2.1.5. Општина Прибој је у **целости** отклонила неправилност која се односи на извршене расходе супротно одредбама закључених уговора, јер је издатке по основу извођења радова на текућем одржавању улице Драгољуба Савића, l=1,457 km извршила на основу привремене и окончане ситуације, којима су исказане јединичне цене у складу са достављеном понудом, односно обрасцем структуре цене и закљученим уговором.

У претходној ревизији утврђено је да је Дирекција за изградњу Прибоја извршила расходе супротно одредбама закљученог уговора, датим количинама и ценама у понудама изабраних понуђача у износу од 10.861 хиљаду динара и то по основу: (1) изведених радова на дечијем одмаралишту у Сутомору; (2) изведених радова на ојачавању коловозне конструкције пута у Грачаници (Цикоти) МЗ Прибојска; (3) изведених радова на ојачавању коловозне конструкције пута за Мановића поље МЗ Рача и (4) изведених радова на путу Црнузи-Дуга њива.

ЈП за уређење грађевинског земљишта и развој Прибој почев од 1. децембра 2016. године нема статус индиректног корисника буџетских средстава. Општина Прибој је, у ревидираној 2022. години, по основу радова на текућем одржавању улице Драгољуба Савића, l=1,457 km извршила издатке у укупном износу од 9,1 милиона динара без ПДВ-а, на основу прве привремене и коначне ситуације у којима су јединичне цене исказане у складу са достављеном понудом, односно обрасцем структуре цене и закљученим уговором.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 –тачка 4.9. Извршени расходи супротно одредбама закључених уговора.

2.1.6. Општина Прибој је у 2022. години у **целости** поступала по препоруци датој у ревизији за 2015. годину, која се односи на пренета средства удружењима грађана без спроведеног јавног конкурса.

<p>2.2. Општина Прибој је делимично отклонила седам неправилности у делу који се односи на правилност пословања.</p>	<p>У претходној ревизији утврђено је да су пренета средства у износу од 2.288 хиљада динара удружењима грађана без спроведеног јавног конкурса и то: удружењима пчелара у износу од 600 хиљада динара и 1.688 хиљада динара удружењима грађана по решењу извршних органа власти.</p> <p>Општина Прибој је, у току 2022. године, расписала Јавни конкурс за финансирање пројеката удружења грађана и невладиних организација за помоћ особама са потешкоћама у развоју из буџета општине Прибој за 2022. годину са територије општине Прибој.</p> <p>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 –тачка 4.10. Пренета средства удружењима грађана без спроведеног јавног конкурса.</p> <p>2.1.7. Општина Прибој је у 2022. години у целости поступала по препоруци датој у ревизији за 2015. годину у вези наплате и вредновања прихода.</p> <p>У претходној ревизији утврђено је да су код прихода утврђене следеће неправилности: (1) општина Прибој се у 2015. задужила у износу од 29.000 хиљада динара за финансирање дефицита текуће ликвидности, при чему износ од 16.560 хиљада динара није враћен кредитору до краја буџетске године; (2) на дан 31.12.2015. године у пореском рачуноводству ЛПА исказан је дуг пореских и таксених обвезника у износу од 381.758 хиљада динара, при чему је за износ дуга од најмање 211.920 хиљада динара наступио рок застарелости права на наплату пореза и такси, а да при томе није покретан поступак принудне наплате; (3) приходи од давања у закуп који су остварили Дом културе, Спортски центар и месне заједнице у износу од 1.634 хиљаде динара нису уплаћени преко рачуна јавних прихода.</p> <p>У 2022. години: (1) Општина Прибој се није задужила за финансирање дефицита текуће ликвидности, (2) Општина Прибој је доставила преглед послатих опомена и решења принудне наплате за период од 2018-2023. године и (3) приходи од давања у закуп које је остварила Установа физичке културе „Спортски центар“, уплаћују се преко уплатног рачуна јавних прихода.</p> <p>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 –тачка 4.13. Неправилности у вези наплате и вредновања прихода.</p> <p>2.2.1. Општина Прибој је делимично отклонила неправилност која се односи на преузете обавезе и извршене расходе изнад одобрених апропријација, јер је Општинска управа преузела обавезе изнад одобрене апропријације у укупном износу од 3,3 милиона динара.</p>
---	---

У претходној ревизији утврђено је да је Општина Прибој преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2015. године у износу од 143.266 хиљада динара и то код следећих корисника буџетских средстава:

Општинска управа је преузела обавезе у износу од 67.409 хиљада динара изнад одобренних апропријација и то: (1) на групи конта 421000 – Стални трошкови 12.151 хиљаду динара, на следећим програмским активностима: (а) Функционисање локалне самоуправе по неплаћеним рачунима за сталне трошкове у износу од 2.081 хиљаду динара; (б) Функционисање основних школа у износу од 4.900 хиљада динара по неплаћеним рачунима ЈП „Топлана“ за грејање школа; (в) Функционисање средњих школа у износу од 1.610 хиљада динара по неплаћеним рачунима ЈП „Топлана“ за грејање школа и (г) створене су обавезе по неплаћеним рачунима ЈП „Топлана“ за грејање Предшколске установе „Невен“ и Градске библиотеке Прибој у износу од 3.560 хиљада динара, а које су на рачунима исказане заједно са основним и средњим школама; (2) на групи конта 423000 – Услуге по уговору 235 хиљада динара по неплаћеним рачунима за одржавања рачунара; (3) на групи конта 441000 – Отплата домаћих камата 535 хиљада динара; (4) на групи конта 444000 – Пратећи трошкови задуживања 95 хиљада динара; (5) 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у укупном износу од 10.445 хиљада динара и то за извршене услуге добављача за превоз пензионера; (6) на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти 3.307 хиљада динара; (7) на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова 1.209 хиљада динара и (8) на групи конта 611000 – Отплата главнице домаћим кредиторима у укупном износу 39.432 хиљаде динара;

Дом културе је преузео обавезе и извршио расходе изнад одобрене апропријације на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 1.204 хиљаде динара;

Завичајни музеј је преузео обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 1.334 хиљаде динара и то по основу: трошкова путовања 332 хиљаде динара; услуга по уговору 964 хиљаде динара и материјала 38 хиљада динара;

Дирекција за изградњу Прибоја је преузела обавезе изнад одобрене апропријације у укупном износу од 72.458 хиљада динара и то на следећим групама конта: (1) 421000 у износу од 637 хиљада динара по неплаћеним рачунима за водовод и канализацију, снабдевање електричном енергијом и за закуп пословног простора; (2) 422000 у износу од 75 хиљада динара; (3) 423000 у укупном износу од 1.070 хиљада динара на програмској активности Одржавање путева при чему је износ од 1.003 хиљаде динара извршен преко одобрене апропријације и 67 хиљада динара по неплаћеним рачунима за угоститељске и медијске услуге; (4) 424000 у износу од 52.953 хиљаде динара и то на програмским активностима: (а) Одржавање путева 13.973

хиљаде динара, (б) Јавна хигијена 11.229 хиљада динара по неизмиреним рачунима ЈКП „Услуга“ за одржавање јавне хигијене; (в) Уређење и одржавање зеленила у износу од 594 хиљаде динара, по неизмиреним рачунима и ситуацијама за одржавање и уређење зеленила и (г) Јавна расвета у износу од 27.157 хиљада динара од чега је 5.876 хиљада динара извршено преко износа одобрене апропријације, а 21.281 хиљаду динара по неизмиреним обавезама према „ЕПС Снабдевању“ д.о.о. за испоруку електричне енергије и према ЗР „Електроскај“ за одржавање јавне расвете; (5) 425000 у износу 120 хиљада динара; (6) 482000 у износу од 1.875 хиљада динара на програмској активности Одржавање путева, који је извршен преко износа одобрене апропријације; (7) 483000 у износу од 478 хиљада динара, који је извршен иако апропријација није отворена; (8) 511000 у износу од 15.250 хиљада динара и то: 5.776 хиљада динара по неизмиреним привременим ситуацијама за изградњу локалних путева према извођачима радова АД „Нови Пазар – Пут“ и „Сложна браћа путеви Златар“ и 9.474 хиљаде динара по основу извршених издатака за санацију клижишта на земљишту Манастира „Свети Никола“ Бања (средства за санацију земљишта Манастира планирана су на групи конта 511000, а извршење по том основу евидентирано је на групи конта 541000);

Туристичка организација општине Прибој је преузела обавезе изнад одобрене апропријације у укупном износу од 861 хиљаду динара и то на следећим групама конта: (а) 423000 у износу од 538 хиљада динара, (б) 426000 у износу од 182 хиљаде динара и (в) 482000 у износу од 141 хиљаду динара.

На дан 31.12.2022. године индиректни корисници буџетских средстава преузели су обавезе до износа одобрених апропријација из средстава буџета.

Међутим, Општинска управа је преузела обавезе изнад одобрене апропријације у укупном износу од 3,3 милиона динара, и то: (а) на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, програмска активност „Производња и дистрибуција топлотне енергије“ у износу од 2,4 милиона динара и (б) на групи конта 512000 – Машине и опрема, пројекат „ Систем безбедности саобраћајница“ у износу од 926 хиљада динара.

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 –тачка 4.2. Преузете обавезе и извршени расходи изнад одобрених апропријација.

2.2.2. Општина Прибој је **делимично** отклонила неправилност која се односи на преузете обавезе и извршене расходе без правног основа, јер је извршила расходе у укупном износу од 1,4 милиона динара на име солидарне помоћи за побољшање

материјалног положаја запосленима и лицима ангажованим на привремено повременим пословима. Поред тога, извршила је расходе у износу од 6,3 милиона динара на име преноса средстава Регионалној развојној агенцији Златибор за пружање услуга, у паушалним износима на месечном нивоу, без спецификације трошкова који су по том основу настали, односно без одређених јединичних цена извршених услуга.

У претходној ревизији утврђено је да је Општина Прибој преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 65.697 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима и то:

Општинска управа у износу од 65.431 хиљада динара и то за: (1) 465 хиљада динара на име исплаћене солидарне помоћи запосленим лицима; (2) 700 хиљада динара за плаћену затезну камату по испостављеним рачунима за превоз деце; (3) 168 хиљада динара по основу накнаде за рад чланова Комисије за заштиту животне средине; (4) 6.518 хиљада динара без предложеног посебног програма за субвенције; (5) 6.711 хиљада динара по уговору са Регионалном развојном агенцијом „Златибор“ на име финансирања бруто зарада за 10 запослених лица у оквиру Локалног центра за подршку мали и средњим предузећима; (6) 650 хиљада динара по уговору о пружању угоститељских услуга смештаја и исхране пацијената измештених из стационара у Прибојској бањи; (7) 630 хиљада динара на име помоћи за трошкове школовања по решењу Општинског већа преко Центра за социјални рад Прибој; (8) 4.200 хиљада динара по основу исплата за студенте високошколске установе; (9) 885 хиљада динара по основу помоћи ђацима првацима за набавку школског прибора; (10) 182 хиљаде динара по основу исплате једнократне помоћи за плаћање специјалистичких студија по Решењу Општинског већа; (11) 655 хиљада динара за помоћ брачним паровима за вантелесну оплодњу; (12) 1.982 хиљаде динара по основу једнократне помоћи из средстава текуће буџетске резерве по решењима Општинског већа; (13) 4.835 хиљада динара за пренета средства удружењима; (14) 128 хиљада динара политичким партијама више у односу на право које им припада; (15) 6.396 хиљада динара Црвеном крсту Прибој; (16) 25.159 хиљада динара Спортском савезу општине Прибој; (17) 5.167 хиљада динара по основу отплате главнице по уговору о кредиту за финансирање дефицита текуће ликвидности закљученог у 2014. години;

Дирекција за изградњу Прибоја у износу од 266 хиљада динара по уговору о вршењу стручног надзора са запосленим лицем, коме је у опису послова обављање стручног надзора над изградњом објеката.

Општина Прибој је у 2022. години предузела следеће мере:

(а) Општинска управа преузела је обавезе и извршила расходе на

основу валидне документације за: награђивање талентованих студената поводом Дана општине; награђивање ученицима као признање за изузетан успех постигнут у учењу и раду током школовања; као и за резултате постигнуте на такмичењима која су уврштена у календар такмичења Министарства просвете; једнократну помоћ физичким лицима која се налазе у стању социјалне потребе; финансирање пројеката удружења грађана и невладиних организација из буџета општине Прибој; пренос средстава Црвеном крсту и финансирање програма за задовољавање потреба и интереса грађана у области спорта.

(б) Општинска управа није извршила расходе за: плаћање затезних камата у комерцијалним трансакцијама осим по судским решењима и затезне камате за кашњења отплате рате кредита, накнаде члановима Комисије за заштиту животне средине; субвенције ЈКП „Услуга“ и ЈКП „Топлана“ Прибој; услуге смештаја и исхране за пацијенте у Прибојској бањи; једнократне помоћи за плаћање специјалистичких студија; финансијску помоћ за вантелесну оплодњу; финансирање рада политичких субјеката и покриће дефицита текуће ликвидности.

Међутим, нису отклоњене следеће неправилности:

- Општина Прибој је у току 2022. године извршила расходе у укупном износу од 1,4 милиона динара на име солидарне помоћи за побољшање материјалног положаја запосленима и лицима ангажованим на привремено повременим пословима (у појединачним износима од по 20 хиљада динара), по решењу председника општине (број 400-125/2021 од 31.12.2021. године), без јасно утврђених и прописаних мерила;
- Општина Прибој је у току 2022. године извршила расходе у износу од 6,3 милиона динара на име преноса средстава Регионалној развојној агенцији Златибор за пружање услуга, у паушалним износима на месечном нивоу, без спецификације трошкова који су по том основу настали, односно без навођења количина и јединичних цена извршених услуга и
- Општина Прибој закључила је Анекс уговора о пружању услуга са Регионалном развојном агенцијом без укупне уговорене вредности, по којем је у току 2022. године извршена исплата средстава у износу од 6.325 хиљада динара.

У поступку ревизије достављен је Споразум о обављању послова број 401-33 од 24.2.2023. године закључен између општине Прибој и Регионалне развојне агенције Златибор, којим је уговорена укупна вредност у износу од 7.900 хиљада динара, на име накнаде за послове у вези члана 17. Закона о јавним улагањима који су предмет овог споразума (Предузета мера 1).

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 –тачка 4.3. Преузете обавезе и извршени расходи без правног основа.

2.2.3. Општина Прибој је **делимично** отклонила неправилност која се односи на извршене расходе и издатке из осталих извора финансирања без захтева за отварање/повећање одговарајућих апропријација, јер су индиректни корисници буџетских средстава извршили расходе у укупном износу од 1,2 милиона динара у односу на планирана средства, а да нису поднети захтеви органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација.

У претходној ревизији утврђено је да су индиректни корисници буџетских средстава извршили расходе и издатке из осталих извора финансирања у вишем износу од 5.989 хиљада динара у односу на планирана средства, а да нису поднели захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација и то: (а) Туристичка организација општине Прибој у износу од 1.835 хиљада динара; (б) Дом културе у износу од 142 хиљаде динара; (в) Предшколска установа „Невен“ у износу од 2.592 хиљаде динара; (г) Спортски центар у износу од 773 хиљаде динара и (д) Месне заједнице у износу од 647 хиљада динара.

У 2022. години индиректни корисници буџетских средстава Предшколска установа „Невен“, Прибој и месне заједнице нису извршили расходе и издатке из осталих извора финансирања у вишем износу од планираних средстава.

Међутим, извршени су расходи и издаци из осталих извора финансирања у вишем износу од 1,2 милиона динара у односу на планирана средства, а да нису поднети захтеви органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација и то: Туристичка организација Прибој у износу од 979 хиљада динара и Дом културе „Пиво Караматијевић“ у износу од 252 хиљаде динара. Индиректни корисници буџетских средстава: (а) Туристичка организација Прибој, (б) Дом културе „Пиво Караматијевић“, (в) Установа за физичку културу „Спортски центар“ Прибој и (г) Месна заједница „Крајчиновићи“, у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета, у колони 4 нису унели податке о планираним приходима и примањима, као и о износу одобрених апропријација.

Поред тога у посебном делу Одлуке о завршном рачуну буџета Општине Прибој за 2022. годину, глава 5.02 Туристичка организација Прибој, програмска активност „Управљање развојем туризма“, исказано је извршење у укупном износу од 11,5 милиона динара изнад одобрених апропријација из осталих извора, међутим у поступку ревизије утврдили смо да је извршене расходе по том основу требало исказати у оквиру Пројекта „Чудесни путеви вере од Лиме и Зете“ где су планирана средства за те намене, и сходно томе расходи и издаци нису извршени изнад одобрених апропријација већ извршење истих није исказано на одговарајућој програмској класификацији у смислу члана 29. став 2. тачка 5) Закона о

буџетском систему.

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 –тачка 4.5. Извршени расходи и издаци из осталих извора финансирања без захтева за отварање/повећање одговарајућих апропријација.

2.2.4. Општина Прибој је **делимично** отклонила неправилност која се односи на припрему и доношење буџета, јер предлози и измене предлога финансијских планова за 2022. годину директних корисника буџетских средстава не садрже елементе прописане чланом 37. Закона о буџетском систему и Упутством за припрему Одлуке о буџету општине Прибој за 2022. годину и пројекцијама за 2023. и 2024. годину.

У претходној ревизији утврђено је да је код припреме и доношења буџета утврђено: (1) Упутство за припрему буџета за 2015. годину не садржи: обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника буџетских средстава, процену прихода и примања и расхода и издатака; (2) предлози финансијских планова индиректних корисника буџетских средстава не садрже расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији и исти такође не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака; (3) директни корисници буџетских средстава нису доставили предлоге финансијских планова; (4) Одељење за друштвене делатности, финансије и буџет није одредило квоте, односно висину расхода и издатака до којег директни и индиректни корисници буџетских средстава могу да врше плаћање за тромесечни или краћи период и (5) у Одлуци о буџету општине Прибој за 2015. годину није на јасан и транспарентан начин дато писано образложење расхода и издатака, што је за последицу имало да се приликом извршења буџета истоврсне трансакције различито евидентирају између главне књиге трезора и пословних књига индиректних корисника буџетских средстава, итд.

У 2022. години Општина Прибој је: (1) Упутством за припрему Одлуке о буџету општине Прибој за 2022. годину и пројекцијама за 2023. и 2024. годину, у тачки 5. Обим средстава, односно лимит расхода и издатака буџетских корисника за 2022. годину, са пројекцијама за наредне две фискалне године, дефинисала да је обим средстава на контима група од 42 до 49, који може да садржи предлог финансијског плана директног и индиректног буџетског корисника буџета општине Прибој за 2022. годину, на нивоу Одлуке о буџету Прибој за 2021.годину, као и да сви захтеви за повећањем средстава морају бити образложени; (2) У поступку ревизије општина Прибој доставила је предлог финансијског плана индиректног корисника буџетских средстава

Градске библиотеке Прибој за 2022. годину, који садржи детаљно писано образложење расхода и издатака за 2022. годину, уз који је достављен полугодишњи извештај о учинку програма за 2021. годину, обрасце за припрему програмског буџета и захтев за текуће издатке у 2022. години који садржи расходе и издатке за 2023. и 2024. годину; (3) Одељење за друштвене делатности, финансије и буџет одредило је квоте, односно висину расхода и издатака до којег директни корисници буџетских средстава могу да врше плаћање за тромесечни или краћи период и (4) Одлука о буџету општине Прибој за 2022. годину садржи писано образложење расхода и издатака по програмима, рекапитулацију распореда средстава по програмској класификацији и писано образложење предвиђених прихода.

Међутим, директни корисници буџетских средстава општине Прибој доставили су предлоге и измене предлога финансијских планова за 2022. годину, који не садрже елементе прописане чланом 37. Закона о буџетском систему и Упутством за припрему Одлуке о буџету општине Прибој за 2022. годину и пројекцијама за 2023. и 2024. годину, а у вези члана 41. став 2) Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 13).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 –тачка 4.6. Неправилности у вези припреме и доношења буџета.

2.2.5. Општина Прибој је **делимично** отклонила неправилност која се односи на преузете обавезе и извршене расходе без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, јер је: (а) извршила измене уговора, а да документацијом о набавци и уговором нису предвиђене одредбе о измени уговора, при чему је извршена и битна измена основног уговора и (б) средство обезбеђења није прибављено у складу са уговорним одредбама, а уз месечне фактуре није достављена спецификација услуге за превоз.

У претходној ревизији утврђено је Општина Прибој преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 66.626 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то:

(А) без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 30.281 хиљаду динара преузете су обавезе и извршена плаћања код следећих корисника буџетских средстава:

Скупштина општине у износу од 546 хиљада динара за извршене услуге превоза у Швајцарску;

Општинска управа 6.946 хиљада динара и то по основу набавки:

(1) угља за потребе основних школа 1.106 хиљада динара; (2) редовно месечно одржавање програма информационог система

	<p>ЛПА 840 хиљада динара; (3) услуге превоза пензионера 5.000 хиљада динара;</p> <p><i>Дирекција за изградњу Прибоја</i> 21.759 хиљада динара и то по основу набавки: (1) радова на санирању пута 512 хиљада динара; (2) рада булдожера и уградњу тампона 1.248 хиљада динара; (3) услуга превоза и уградње цеви и тампона 1.352 хиљаде динара; (4) нафтних деривата 679 хиљада динара; (5) санације пута Стрмац-МЗ Хер Голеша 7.208 хиљада динара; (6) радова на Санацији пута Црква Покрова Пресвете Богородице на Растини у МЗ „Голеша“ 4.663 хиљаде динара; (7) радова на уређењу пољских путева по окончаној ситуацији из 2013. године у износу од 4.046 хиљада динара; (8) радова на крпљењу ударних рупа, пресвлачења саобраћајница асфалтом, израда платоа и ојачавање коловозне конструкције испред ватрогасног дома у Прибоју по уговору из 2013. године у износу од 2.051 хиљаду динара;</p> <p><i>Спортски центар</i> 1.030 хиљада динара и то по основу набавки: радова на поплочавању бехатон плочама око комплекса отворених базена у Прибоју са израдом хидроизолације 560 хиљада динара и радова на базену 470 хиљада динара.</p> <p>(Б) преузете су обавезе и извршена плаћања у износу од 36.345 хиљаде динара, а да притом нису поштовани прописи у области јавних набавки и то код следећих корисника буџетских средстава:</p> <p><i>Општина Прибој – Општинска управа</i> у износу од 15.130 хиљада динара и то по основу следећих набавки: (1) угља за потребе основних школа 3.348 хиљада динара; (2) услуга превоза ученика основних школа 4.000 хиљада динара; (3) унапређење енергетске ефикасности на објекту Дирекције за изградњу Прибоја 3.274 хиљаде динара; (4) радова на ревитализацији (уређењу) пољских путева на територији општине Прибој (П = 26.680 м²) 1.819 хиљада динара; (5) радова на ревитализацији (уређењу) пољских путева на територији општине Прибој (Л = 8.75 км) 2.689 хиљада динара.</p> <p><i>Дирекција за изградњу Прибоја</i> у износу од 20.509 хиљада динара и то по основу следећих набавки: (1) радова на ојачавању коловозне конструкције на територији општине Прибој Л = 13,138 км у износу од 10.722 хиљаде динара; (2) бетонских цеви 1.478 хиљада динара; (3) радова на адаптацији дечијег одмаралишта 2.560 хиљада динара; (4) грађевинског материјала 2.798 хиљада динара; (5) радова на одржавању некатегорисаних путева 2.951 хиљаду динара.</p> <p><i>Предшколска установа „Невен“</i> у износу од 706 хиљада динара за набавку хране (свеже месо) партија 3 (понуђач је накнадно након отварања понуда доставио доказ да испуњава услов за доделу уговора).</p> <p>(А) Скупштина општине Прибој, у 2022. години, није вршила плаћања по основу службених путовања у иностранство.</p> <p>Општинска управа у 2022. години: (1) није вршила набавку угља за потребе основних школа, (2) спровела је преговарачки</p>
--	--

поступак без објављивања јавног позива, обликован у две партије, за потребе набавке услуге одржавања софтвера и (3) није спроводила поступак набавке услуге превоза пензионера.

ЈП за уређење грађевинског земљишта и развој Прибој почев од 1. децембра 2016. године нема статус индиректног корисника буџетских средстава, а Општина Прибој је, у ревидираној 2022. години спровела јавну набавку горива за потребе Општине Прибој.

УФК „Спортски центар“ Прибој у 2022. години није спроводила поступке јавних набавки.

(Б) Општинска управа у 2022. години: (1) није вршила набавку угља за потребе основних школа, (2) обрасцем понуде и обрасцем структуре цене предвидела је уношење податка о укупно понуђеној цени, (3) предвидела је рок плаћања од 45 дана, (4) Одлуку о додели уговора и Обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка објавила је на Порталу јавних набавки сагласно одредбама Закона, (5) Одлуком о буџету општине Прибој планирала је средства за спровођење поступака јавних набавки, (6) од изабраног понуђача захтевала је да достави доказе о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, када је то било предвиђено документацијом о набавци и (7) са изабраним понуђачем закључила је уговор у прописаном року.

Предшколска установа „Невен“ Прибој, поред основа за искључење, није одредила критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта.

Међутим, откривене су следеће неправилности:

По спроведеном поступку јавне набавке услуге бесплатног јавног превоза на територији општине Прибој закључен је уговор у износу од 10,1 милион динара без ПДВ-а. Анексом уговора продужен је рок пружања услуге и измењен начин обрачуна јединичне цена услуге јавног превоза, а да документацијом о набавци и уговором нису предвиђене наведене одредбе, при чему је извршена и битна измена основног уговора, што није у складу са чл. 154. став 3. и 156. Закона о јавним набавкама. По наведеном уговору (који је закључен 1. маја 2021. године на период од 12 месеци) и анексу уговора извршено је плаћање у 2022. години у износу од 23,9 милиона динара са ПДВ. Поред тога, средство обезбеђења није прибављено у складу са уговорним одредбама, а уз месечне фактуре није достављена спецификација услуге за превоз.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 14).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 –тачка 4.11. Преузете обавезе и извршени расходи без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.

2.2.6. Општина Прибој је **делимично** отклонила неправилност која се односи на неправилности у систему интерних контрола, јер (а) није усвојила Стратегију управљања ризиком и (б) није успоставила интерну ревизију.

У претходној ревизији утврђено је да Општина Прибој није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја и то: (а) код контролног окружења утврђене су неправилности и пропусти: није донето Упутство о раду трезора, Програм Дирекције за изградњу Прибоја за 2015. годину није усклађен са Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Прибој за 2015. годину; (б) руководство није усвојило Стратегију управљања ризиком; (в) код контролних активности утврђене су неправилности и пропусти: нису у потпуности поштовани рокови измирења обавеза према добављачима, док Дирекција за изградњу Прибоја није у апликацију „РИНО“ уносила податке о преузимању и измирењу обавеза у комерцијалним трансакцијама, није извршено усаглашавање података између главне књиге трезора и пословних књига Дирекције за изградњу Прибоја и (г) Општина није успоставила интерну ревизију.

У 2022. години, Општина Прибој предузела је следеће мере: (а) Општинско веће донело је Упутство о раду трезора општине Прибој, (б) Јавно предузеће за уређење грађевинског земљишта и развој општине Прибој донело је Програм пословања предузећа за 2022. годину и (в) у складу са изменама законских прописа, општина Прибој регистрацију и евиденцију о измиреним обавезама обавља преко система Централног регистра фактура и система Електронских фактура.

Међутим, у 2022. години Општина Прибој: (а) није усвојила Стратегију управљања ризиком и (б) није успоставила интерну ревизију.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 15).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 –тачка 4.12. Неправилности у систему интерних контрола.

2.2.7. Општина Прибој је **делимично** отклонила неправилност у вези пописа имовине и обавеза.

У претходној ревизији утврђено је да је код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности:

Општинска управа

–пописној комисији дате су пописне листе са подацима из

	<p>књиговодства са унетим количинама;</p> <ul style="list-style-type: none">– у пописним листама нису исказане површине пописаних објеката;– пре пописа није извршено усаглашавање потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима, при чему није извршен свеобухватан попис обавеза;– у пословним књигама нису евидентирани све непокретности са којима Општина располаже и исте нису ни пописане. <p><i>Дирекција за изградњу Прибоја</i></p> <ul style="list-style-type: none">– не води помоћну књигу основних средстава;– пописне листе садрже само природно књиговодствено и природно стање по попису, у пописну листу нису унети подаци о вредности пописане имовине, књиговодственој вредности и количини, утврђеној разлици између стварног и књиговодственог стања и разлозима неслагања;– није извршен попис грађевинских и других инфраструктурних објеката који се воде у пословним књигама, а опрема углавном нема додељене инвентарске бројеве;– извештај о извршеном попису не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; примедбе и објашњења лица који рукују имовином, не садржи друге примедбе или предлоге комисије за попис у смислу предлога за расход опреме која нема садашњу вредност. <p><i>Предшколска установа „Невен“</i></p> <ul style="list-style-type: none">– попис грађевинских објеката је извршен само природно, нису исказане површине пописаних објеката, а опрема углавном нема додељене инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа;– није извршено усаглашавање потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима које се врши пре пописа и пре израде финансијских извештаја;– пописне листе су потписане од стране пописне комисије, али не и од стране одговорног лица за књиговодствено стање;– пописне листе садрже само природно књиговодствено и природно стање по попису, није утврђен вредносни обрачун стварног и књиговодственог стања пописане имовине;– извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање некретнина и опреме, већ само промене у вредности у односу на књиговодствену вредност. <p>Приликом спровођења пописа имовине и обавеза код Општинске управе утврђено је да пописне листе које су дате пописној комисији нису садржале податке из књиговодства, односно из одговарајућих евиденција о количинама, као и да је пре пописа и пре израде финансијских извештаја за 2022. годину општина Прибој упутила изводе отворених ставки својим дужницима и повериоцима.</p> <p>Приликом спровођења пописа имовине и обавеза код Предшколске установе „Невен“ Прибој утврђено је да су</p>
--	---

	<p>пописне листе потписане од стране пописне комисије и од стране одговорног лица за књиговодствено стање.</p> <p>Међутим, приликом спровођења пописа имовине и обавеза утврђене су следеће неправилности:</p> <p>(1) Општинска управа:</p> <ul style="list-style-type: none">- Извештај о извршеном редовном годишњем попису не садржи стварно и књиговодствено стање пописаних основних средстава;- попис непокретности извршен је само натурално, при чему нису исказане површине пописаних објеката;- извештајем о попису није констатовано стварно и књиговодствено стање обавеза, као и евентуалне разлике између књиговодственог стања обавеза и стања обавеза утврђеног на основу достављених извода отворених ставки и- у пословним књигама општине Прибој нису евидентирани све непокретности којима општина располаже, односно које се воде у катастру непокретности. <p>(2) Предшколска установа „Невен“, Прибој:</p> <ul style="list-style-type: none">- попис зграда и грађевинских објеката извршен је само натурално, при чему нису исказане површине пописаних објеката;- пописне листе садрже само натурално књиговодствено и натурално стање по попису, није утврђен вредносни обрачун стварног и књиговодственог стања пописане имовине;- у пописним листама евидентна је опрема којој су додељени инвентарски бројеви, међутим на истом инвентарском броју евидентирано је више комада опреме (на пример: инвентарски број 636 – дечији ПВЦ креветићи са душеком – 140 комада, инвентарски број 411 – фотеља – 6 комада, инвентарски број 424 – монитор „Samsung“ – 4 комада и слично);- није извршено усаглашавање потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима које се врши пре пописа и пре израде финансијских извештаја;- извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање свих некретнина и опреме, већ само промене у вредности у односу на књиговодствену вредност. <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 16).</p> <p>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 –тачка 4.14. Неправилности које се односе на попис имовине и обавеза.</p>
--	---

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. (а) У пословним књигама Општине Прибој нису спроведена књижења на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру категорије 010000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима и на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру синтетичког конта 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима истовремено са настанком пословне промене, већ су иста спроведена накнадно у збирном износу, по основу извршених издатака за изградњу монтажне бетонске трафостанице Т5 и капиталног одржавања објеката за потребе образовања, што није у складу са чл. 10. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и (б) у главној књизи индиректног корисника буџетских средстава УФК „Спортски центар“ Прибој нису спроведена књижења на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру категорије 010000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима и на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру синтетичког конта 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима истовремено са настанком пословне промене, већ су иста извршена збирним уносом на дан 31. децембар 2022. године, при чему наведени индиректни корисник буџетских средстава не води помоћну књигу основних средстава, што није у складу са чл. 10. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству (Прилог 3, тачка 3.17. – Откривена неправилност 7).
2. (а) Општина Прибој је у току 2022. године извршила расходе у укупном износу од 1,4 милиона динара на име солидарне помоћи за побољшање материјалног положаја запосленима и лицима ангажованим на привремено повременим пословима (у појединачним износима од по 20 хиљада динара), по решењу председника општине (број 400-125/2021 од 31.12.2021. године), што није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2022. годину и пројекцијама за 2023. и 2024. годину, чланом 43. Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему; (б) Општина Прибој је у току 2022. године извршила расходе у износу од 6,3 милиона динара на име преноса средстава Регионалној развојној агенцији Златибор за пружање услуга, у паушалним износима на месечном нивоу, без спецификације трошкова који су по том основу настали, односно без навођења количина и јединичних цена извршених услуга, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и (в) Општина Прибој закључила је Анекс уговора о пружању услуга са Регионалном развојном агенцијом без укупне уговорене вредности, што није у складу са чл. 462-466. Закона о облигационим односима (Прилог 4, тачка 4.3. – Откривена неправилност 11).

¹ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

- 3. (а)** Индиректни корисници буџетских средстава извршили су расходе и издатке из осталих извора финансирања у вишем износу од 1,2 милиона динара у односу на планирана средства, а да нису поднели захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација, што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему; **(б)** индиректни корисници буџетских средстава (Туристичка организација Прибој, Дом културе „Пиво Караматијевић“, Установа за физичку културу „Спортски центар“ Прибој и Месна заједница „Крајчиновићи“), у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета, у колони 4 нису унели податке о планираним приходима и примањима, као и о износу одобрених апропријација, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и **(в)** у посебном делу Одлуке о завршном рачуну буџета Општине Прибој за 2022. годину, глава 5.02 Туристичка организација Прибој, програмска активност „Управљање развојем туризма“, исказано је извршење у укупном износу од 11,5 милиона динара изнад одобрених апропријација из осталих извора, међутим у поступку ревизије утврдили смо да је извршене расходе по том основу требало исказати у оквиру Пројекта „Чудесни путеви вере од Лиме и Зете“ где су планирана средства за те намене, и сходно томе расходи и издаци нису извршени изнад одобрених апропријација већ извршење истих није исказано на одговарајућој програмској класификацији у смислу члана 29. став 2. тачка 5) Закона о буџетском систему (Прилог 4, тачка 4.5. – Откривена неправилност 12).
- 4.** Предлози финансијских планова директних корисника буџетских средстава општине Прибој за ревидирану 2022. годину не садрже елементе прописане чланом 37. Закона о буџетском систему, што није у складу са чланом 41. став 2) Закона о буџетском систему и Упутством за припрему Одлуке о буџету општине Прибој за 2022. годину и пројекција за 2023. и 2024. годину (Прилог 4, тачка 4.6. – Откривена неправилност 13);
- 5.** У ревидираној јавној набавци услуге бесплатног јавног превоза на територији општине Прибој (Уговор 03 бр. 404-136-2 ЈН ВВ бр. 8/20 од 1. маја 2021. године) утврђено је следеће: наручилац је са извршиоцем услуге „Ес-тоурс“ доо, Прибој закључио анекс уговора од 29. априла 2022. године, којим се продужава рок пружања услуге и на 2022. годину, све до доношења одлуке о додели уговора по спроведеној јавној набавци за 2022/2023. годину, а да документацијом о набавци и основним уговором нису предвиђене одредбе у којим случајевима је могуће продужити рок за извршење услуге, што није у складу са чланом 156. Закона о јавним набавкама; Анексом уговора од 29. априла 2022. године предвиђена је цена услуге јавног превоза у износу од 65.000 динара по дану, почев од 18. фебруара 2022. године, до доношења одлуке о додели уговора по спроведеној јавној набавци за 2022/2023. годину, чиме су битно измењене одредбе основног уговора, имајући у виду да је обрасцем структуре цене предвиђена јединична цена по поласку/повратку и укупна цена за утврђени годишњи број полазака/повратака за сваку линију посебно, а не цена услуге по дану, при чему документацијом о набавци и уговором нису биле предвиђене одредбе о промени цене, што није у складу са чл. 154. став 3. и 156. Закона о јавним набавкама; наручилац је прибавио банкарску гаранцију за добро извршење посла са роком важности до 30. маја 2022. године, при чему након закључења анекса уговора, којим је продужен рок за извршење услуге, није прибавио банкарску гаранцију са новим роком важности, што није у складу са чланом 11. основног уговора; наручилац је измирио обавезе за услуге јавног превоза

грађана на територији Општине Прибој по основу фактуре број 88-2022 за услуге извршене у периоду од 18-28. фебруара 2022. године, у износу од 786.500 динара и по основу фактуре број 203-2022 за услуге извршене у октобру 2022. године, у износу од 2.216.500, а да уз месечне фактуре није достављена спецификација услуге за превоз, што није у складу са чланом 13. основног уговора (Прилог 4, тачка 4.11. – Откривена неправилност 14).

6. Општинска управа је преузела обавезе изнад одобрене апропријације у укупном износу од 3,3 милиона динара, и то: (а) на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, програмска активност „Производња и дистрибуција топлотне енергије“ у износу од 2,4 милиона динара и (б) на групи конта 512000 – Машине и опрема, пројекат „Систем безбедности саобраћајница“ у износу од 926 хиљада динара (Прилог 4, тачка 4.2. – Откривена неправилност 10).

ПРИОРИТЕТ 2²

7. У Билансу стања општине Прибој на дан 31.12.2022. године мање је исказана вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 171.132 хиљаде динара, јер Општина није преузела, односно евидентирала имовину која се води у пословним књигама Јавног предузећа за уређење грађевинског земљишта и развој, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Прилог 3, тачка 3.2. – Откривена неправилност 1).
8. У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода за 2022. годину, на субаналитичком конту 321121 – Вишак прихода и примања – суфицит исказан у износу од 19.487 хиљаду динара није опредељен за пренос у наредну годину, што није у складу са чланом 30. Закона о буџетском систему и чланом 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Прилог 3, тачка 3.10. – Откривена неправилност 2).
9. Општина Прибој је у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода за 2022. годину, утврдила вишак прихода и примања – суфицит у износу од 19.487 хиљада динара, иако је само по основу остварених прихода од наменских трансфера који нису утрошени у 2022. години износ од 103.924 хиљаде динара требало наменски определити за наредну годину (Прилог 3, тачка 3.11. – Откривена неправилност 3).
10. У Билансу прихода и примања за 2022. годину исказани вишак прихода и примања – суфицит (ознака ОП 2357, конто 321121) није коригован за 17.626 хиљада динара по основу утрошених средстава текућих прихода за отплату обавеза по кредитима, што није у складу са чланом 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, а у вези члана 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Прилог 3, тачка 3.12. – Откривена неправилност 4).
11. У консолидованом Билансу стања Општине Прибој – Обрасцу 1 на дан 31.12.2022. године исказан је дефицит из ранијих година у износу од 66.087 хиљада динара, док

² ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

је у у колони претходна година исказан дефицит из ранијих година у износу од 66.940 хиљада динара, при чему је у пословним књигама Општине Прибој исказано почетно стање дефицита из ранијих година у износу од 66.087 хиљада динара, а да у току 2022. године нису евидентирани промене (умањење, односно увећање) по том основу, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Прилог 3, тачка 3.13.–Откривена неправилност 5).

12. У вези са неусаглашавањем главне књиге трезора са помоћним књигама и евиденцијама корисника буџетских средстава у 2022. години (Прилог 3, тачка 3.16.- Откривена неправилност 6), утврђено је следеће:

- у консолидованом Билансу стања нето вредност зграда и грађевинских објеката мање је исказана у износу од 53.063 хиљаде динара, с обзиром да у исти није укључена нето вредност зграда и грађевинских објеката исказана у билансу стања Предшколске установе „Невен“, Прибој;
- у главној књизи Општинске управе евидентирани су остале стамбене зграде садашње вредности 46 хиљада динара, које нису евидентирани у помоћној књизи основних средстава, односно помоћна и главна књига Општинске управе у том делу нису усклађене;
- Општина Прибој је водила помоћну књигу основних средстава која не обезбеђује детаљне податке о површини зграда и грађевинских објеката и катастарским парцелама на којима се исте налазе, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Завичајни музеј Прибој ручно је водио евиденцију основних средстава у којој се зграде и грађевински објекти воде натурално и по вредности, а која не обезбеђује детаљне податке о инвентарским бројевима под којима се воде зграде и грађевински објекти, површини и катастарским парцелама на којима се исти налазе, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Завичајни музеј Прибој у току 2022. године није извршио отпис вредности зграда и грађевинских објеката, применом стопа амортизације дефинисаних Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- Установа за физичку културу „Спортски центар“ Прибој не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и
- Туристичка организација Прибој води евиденцију основних средстава у којој се зграде и грађевински објекти воде натурално и по вредности, без података о инвентарским бројевима, површини и катастарским парцелама на којима се исте налазе, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.
- у консолидованом Билансу стања мање је исказана нето вредност опреме у износу од 5.404 хиљаде динара, с обзиром да у исти није укључена нето вредност опреме Предшколске установе „Невен“, Прибој;
- у главној књизи Општинске управе на субаналитичком конту 011216 – Лизинг опреме за саобраћај евидентирана је опрема садашње вредности 10.768 хиљада динара, која није евидентирана у помоћној књизи основних средстава, односно помоћна и главна књига Општинске управе у том делу нису усклађене;

- Завичајни музеј Прибој ручно је водио евиденцију основних средстава у којој је део опреме евидентиран без инвентарских бројева, а под једним називом је евидентирано више комада исте, док су за део опреме наведени инвентарски бројеви, али је под истим инвентарским бројем евидентирано више комада опреме, односно наведена евиденција не обезбеђује детаљне податке о опреми, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;
 - у евиденцији основних средстава Туристичке организације Прибој евидентирана је опрема без инвентарских бројева, а под једним називом евидентирано је више комада исте опреме (на пример: Ормани дрвени 600x600x200 – 24 комада) и
 - у помоћној књизи основних средстава Општине Прибој на дан 31.12.2022. године није евидентирано земљиште, које је у главној књизи и билансу стања исказано у нето вредности у износу од 8.863.214 хиљада динара, односно Општина Прибој није успоставила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке у делу који се односи на земљиште, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.
 - у помоћној књизи основних средстава Општине Прибој на дан 31.12.2022. године није евидентирано земљиште, које је у главној књизи и билансу стања исказано у нето вредности у износу од 8.863.214 хиљада динара, односно Општина Прибој није успоставила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке у делу који се односи на земљиште, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.
- 13.** (а) У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године за износ од најмање 24.521 хиљада динара мање су исказане обавезе у пасиви, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и (б) у помоћној књизи добављача евидентирани су обавезе према добављачима у износу од 162.703 хиљаде динара, док су у билансима стања директних корисника буџетских средстава и главној књизи исказане обавезе према добављачима у износу од 152.666 хиљада динара, односно помоћна књига добављача и главна књига нису усклађене за износ од 10.037 хиљада динара (Прилог 3, тачка 3.19. – Откривена неправилност 8).
- 14.** У вези интерних контрола утврђено је да Општина Прибој: (а) није усвојила стратегију управљања ризиком, сходно члану 7. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектор и (б) није успоставила интерну ревизију у складу са одредбама члана 82. Закона о буџетском систему (Прилог 4, тачка 4.12. – Откривена неправилност 15):
- 15.** У вези пописа имовине и обавеза (Прилог 4, тачка 4.14. – Откривена неправилност 16), утврђено је следеће:
- Општинска управа**
- Извештај о извршеном редовном годишњем попису не садржи стварно и књигодствено стање пописаних основних средстава, што није у складу са чланом 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
 - попис непокретности извршен је само натурално, при чему нису исказане површине пописаних објеката;

- извештајем о попису није констатовано стварно и књиговодствено стање обавеза, као и евентуалне разлике између књиговодственог стања обавеза и стања обавеза утврђеног на основу достављених извода отворених ставки, што није у складу са чланом 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и
- у пословним књигама општине Прибој нису евидентирани све непокретности којима општина располаже, односно које се воде у катастру непокретности.

Предшколска установа „Невен“, Прибој

- попис зграда и грађевинских објеката извршен је само природно, при чему нису исказане површине пописаних објеката, што није у складу са чланом 11. Правилника о поступку спровођења пописа имовине и обавеза у Предшколској установи „Невен“, Прибој;
- пописне листе садрже само природно књиговодствено и природно стање по попису и није утврђен вредносни обрачун стварног и књиговодственог стања пописане имовине, што није у складу са чланом 16. Правилника о поступку спровођења пописа имовине и обавеза у Предшколској установи „Невен“, Прибој;
- у пописним листама евидентна је опрема којој су додељени инвентарски бројеви, међутим на истом инвентарском броју евидентирано је више комада опреме (на пример: инвентарски број 636 – дечији ПВЦ креветићи са душеком – 140 комада, инвентарски број 411 – фотеља – 6 комада, инвентарски број 424 – монитор „Samsung“ – 4 комада и слично), што није у складу са чланом 12. Правилника о поступку спровођења пописа имовине и обавеза у Предшколској установи „Невен“, Прибој;
- није извршено усаглашавање потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима које се врши пре пописа и пре израде финансијских извештаја, што није у складу са чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 15. Правилника о поступку спровођења пописа имовине и обавеза у Предшколској установи „Невен“, Прибој;
- извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање свих некретнина и опреме, већ само промене у вредности у односу на књиговодствену вредност, што није у складу са чланом 17. Правилника о поступку спровођења пописа имовине и обавеза у Предшколској установи „Невен“, Прибој.

ПРИОРИТЕТ 3³

16. (а) У пословним књигама Општине Прибој нису потпуно и свеобухватно евидентирани непокретности које се налазе у власништву Општине, с обзиром да је у регистру непокретности РГЗ-а, Општина Прибој уписана као „држалац, корисник, ималац права коришћења, ималац права својине (врста права)“ над 1.879 јединица непокретности, укупне површине 6.055.485 m², док је у помоћној књизи основних средстава евидентирано 150 јединица непокретности, без унетих података о површини наведених објеката и **(б)** у регистру непокретности РГЗ-а, Општина Прибој уписана је као носилац права јавне својине на 2.042 јединице земљишта, док је на 307 јединица земљишта уписана као корисник и ималац права коришћења, при

³ ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року од једне до три године.

чему у помоћној књизи основних средстава није евидентирано земљиште (Прилог 3, тачка 3.20. – Откривена неправилност 9).

2. Резиме препорука

Препоручује се одговорним лицима Општине Прибој да:

ПРИОРИТЕТ 1

1. у пословним књигама спроводу књижења на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру категорије 010000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима и на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру синтетичког конта 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима истовремено са настанком пословне промене, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификацијом оквиру и контном плану за буџетски систем (Прилог 3, тачка 3.17.-Препорука број 7);
2. (а) општим актом пропишу мерила за исплату наведеног облика солидарне помоћи и да исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених врше у складу са Законом о буџету Републике Србије и Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти Министарства финансија и (б) пренос средстава Регионалној развојној агенцији врше на основу валидне рачуноводствене документације са спецификацијом трошкова који су настали по основу пружених услуга (Прилог 4, тачка 4.3.-Препорука број 11);
3. обезбеде да индиректни корисници буџетских средстава: (а) подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања и (б) у Обрасцу 5 – Извештају о извршењу буџета унесу податке о планираним приходима и примањима, као и износу одобрених апропријација (Прилог 4, тачка 4.5.-Препорука број 12);
4. у поступку припреме и доношења буџета припреме предлоге финансијских планова у складу са Законом о буџетском систему (Прилог 4, тачка 4.6.-Препорука број 13);
5. (а) измене уговора у погледу продужења рока и промене цене врше на начин одређен у документацији о набавци и закљученим уговором, при чему исте неће довести до битних измена уговора; (б) у случају продужетка рока за извршење услуга, прибаве банкарску гаранцију са новим роком важности, у складу са одредбама уговора и (в) плаћање по месечним фактурама врше у складу са закљученим уговором, односно уз достављену спецификацију о извршеним услугама (Прилог 4, тачка 4.11.-Препорука број 14);
6. преузимају обавезе до износа одобрених апропријација у складу са Законом о буџетском систему (Прилог 4, тачка 4.2.-Препорука број 10);

ПРИОРИТЕТ 2

7. у складу са Законом о јавној својини изврше анализу нефинансијске имовине у сталним средствима која се води код Јавног предузећа за уређење грађевинског

- земљишта и развој Прибој и по прибављању веродостојне (валидне) рачуноводствене документације изврше одговарајућа књижења у пословним књигама (Прилог 3, тачка 3.2.-Препорука број 1);
- 8.** у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода за извештајни период утврђени вишак прихода и примања одреде за пренос у наредну годину у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Прилог 3, тачка 3.10. – Препорука број 2);
- 9.** неутрошена средства од наменских трансфера која су остварена у текућој години, наменски одреде за пренос у наредну годину (Прилог 3, тачка 3.11. – Препорука број 3);
- 10.** у пословним књигама спроведу одговарајућа књижења у оквиру класе 300000 – Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, и по том основу у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода исказу кориговање вишка, односно мањка прихода и примања, као и покриће извршених издатака из текућих прихода и примања и исправно утврде вишак прихода и примања – суфицит (Прилог 3, тачка 3.12.-Препорука број 4);
- 11.** преиспитају основаност евидентираног дефицита из ранијих година и спроведу одговарајућа књижења у складу Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству (Прилог 3, тачка 3.13.-Препорука број 5);
- 12.** (1) приликом израде консолидованих финансијских извештаја, у исте укључе податке исказане у финансијским извештајима свих индиректних корисника буџетских средстава; (2) пре састављања консолидованих финансијских извештаја изврше усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом; (3) успоставе помоћну књигу основних средстава директних корисника буџетских средстава која ће обезбедити детаљне податке о свим основним средствима, у делу који се односи на површине и катастарске парцеле на којима се налазе зграде и грађевински објекти, као и у делу који се односи на детаљне податке о земљишту којим располажу; (4) обезбеде да индиректни корисници буџетских средстава воде помоћне књиге основних средстава које ће обезбедити детаљне податке о свим основним средствима, укључујући податке о инвентарским бројевима, површини и катастарским парцелама и (5) обезбеде да индиректни корисници буџетских средстава изврше отпис вредности зграда и грађевинских објеката, применом стопа амортизације дефинисаних Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, односно да воде помоћну књигу основних средстава која ће обезбедити податке о садашњој вредности свих основних средстава (Прилог 3, тачка 3.16.-Препорука број 6);
- 13.** (а) у поступку израде консолидованих финансијских извештаја у пасиви исказу обавезе свих директних и индиректних корисника буџетских средстава и у пословним књигама евидентирају обавезе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и (б) пре састављања консолидованих финансијских извештаја изврше усклађивање главне и помоћне књиге (Прилог 3, тачка 3.19.-Препорука број 8);

14. (а) усвоје стратегију управљања ризиком у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и (б) успоставе интерну ревизију у складу са Законом о буџетском систему (Прилог 4, тачка 4.12. – Препорука број 15);
15. (а) спроводу годишњи попис имовине и обавеза у складу са законским прописима и интерним актом и (б) изврше свеобухватно евидентирање имовине у пословним књигама (Прилог 4, тачка 4.14. – Препорука број 16);

ПРИОРИТЕТ 3

16. изврше анализу имовинско правне документације, укључујући и податке из регистра непокретности РГЗ-а и на основу валидних односно веродостојних исправа спроведу одговарајућа књижења, имајући у виду одредбе Закона о јавној својини, Закона о планирању и изградњи и Закона о пољопривредном земљишту (Прилог 3, тачка 3.20.-Препорука број 9).

Мере предузете у поступку ревизије

Општина Прибој закључила је Споразум о обављању послова број 401-33 од 24. фебруара 2023. године са Регионалном развојном агенцијом Златибор, којим је уговорена накнада за послове у вези члана 17. Закона о улагањима који су предмет тог споразума.

Захтев за достављање одазивног извештаја

Општина Прибој је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Субјект ревизије је обавезан да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених 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 Мере предузете 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 Прибој 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 Прибој 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 институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
15. децембар 2023. године

III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 Закона о Државној ревизорској институцији⁴, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2023. годину⁵, Измене и допуне Програма ревизије Државне ревизорске институције⁶, Закључка о спровођењу ревизије Општине Прибој⁷.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Општине Прибој, улица 12. јануара бр. 108, Прибој, у делу који се односи на спровођење мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности утврђених у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Прибој за 2015. годину.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2022. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Општина Прибој⁸ се налази у југозападном делу Републике Србије у шумовитој области Старог Влаха, у долини реке Лим, на тремеђи Србије, Црне Горе и Босне и Херцеговине и припада Златиборском управном округу, на 70 километара од Ужица. На северу се граничи са општином Чајетина (у дужини од 23 км), на истоку са општином Нова Варош (15,6 км), а на југоистоку са општином Пријепоље (28 км). У административном погледу Прибој је општински центар са 14 месних заједница, 33 насеља и 24 катастарске општине. Саобраћајни, копнени положај општине Прибој се везује за коридоре: пругу Београд–Бар; аутомобилски пут Београд–Црногорско приморје, који иде границом ове општине; аутомобилски пут Ваљево–Тара–Прибој–Пљевља–Никшић и пут Вишеград (Сарајево)–Прибој–Пријепоље–Сјеница–Нови Пазар. У регионалне путеве спадају деонице путева Р-114, Р-115 и Р-228. Велики значај за сеоско подручје имају локални путеви: Саставци–Црнуговићи–Забрњица–Крајчиновићи–Кукуровићи; Сјеверин–Забрђе–Стрмац; Прибој–Црнузи–Милијеш–Прибојска Голеша; Саставци–Касидоли; Брана (Р-115)–Калафати–Мажићи; Кратово–Јелача и Кратово (Р-228)–Брезна. На територији општине Прибој постоји велики број природних и културних знаменитости. Само пет километара од центра града је Прибојска Бања, позната по лековитости термоминералних извора и манастир Свети Никола из 12. века. У центру Старог Прибоја је Хасан-агина џамија, саграђена 1758. године, као и Завичајни музеј у коме се чувају, изучавају и презентују уметничко-историјска дела и културна баштина Прибоја.

Према подацима пописа из октобра 2011. године на територији општине Прибој је живело 27.133 лица. Према резултатима пописа становништва из 2022. године у Општини Прибој живи 23.514 становника.

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон.

⁵ Број: 06-1645/2022-02/2-3 од 28.2.2023. године,

⁶ Број: 06-1645/2022-02/2-4 од 20.4.2023. године; Програм ревизије за 2023. годину – пречишћен текст број: 06-1645/2022-02/2-7 од 24.7.2023. године

⁷ Број: 400-943/2023-04/1 од 4. маја 2023. године.

⁸ Извор <https://www.priboj.rs> и https://sr.wikipedia.org/Општина_Прибој

Највиши правни акт општине је Статут, којим се ближе уређују права и дужности Општине, начин, услови и облици њиховог остваривања, облици и инструменти остваривања људских и мањинских права у Општини, број одборника Скупштине општине, организација и рад органа и служби, одређивање органа овлашћеног за покретање за покретање поступка пред Иставним, односно Управним судом, начин управљања грађана пословима из надлежности Општине, услови за остваривање облика непосредне самоуправе, као и друга питања од значаја за Општину.

Органи Општине су: Скупштина општине, председник Општине, Општинско веће и Општинска управа.

Скупштина општине је највиши орган Општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, Законом и Статутом. Сходно Статуту Скупштина општине има 41 одборника, који се бирају на четири године.

Извршни органи Општине су председник општине и Општинско веће. Председник општине има заменика. Општинско веће чине: председник општине, заменик председника општине и седам чланова Општинског већа.

За вршење управних послова у оквиру права и дужности Општине и одређених стручних послова за потребе Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа, образована је Општинска управа.

Општина има статус правног лица. Седиште Општине Прибој је у улици 12. јануара број 108, Прибој. Матични број Општине је 07158289, ПИБ 101207254, шифра делатности 8411 – Делатност државних органа.

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.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери, да ли су мерама исправљања које је Општина Прибој предузела отклоњене неправилности утврђене у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2015. годину. На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања која се односи на спровођење мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Прибој за 2015. годину.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

По извршеној ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Прибој за 2015. годину, Државна ревизорска институција је сачинила Извештај број 400-1847/2016-04 од 14.12.2016. године. У послеревизионом поступку, извршен је преглед одазивног извештаја, оцена веродостојности и оцена мера исправљања. Одазивни извештај Општине Прибој оцењен је као неверодостојан документ, за који је утврђено да мере исправљања нису исказане за све утврђене неправилности и да су исте делимично документоване. На основу Одлуке генералног државног ревизора спроведена је ревизија одазивног извештаја. Државна ревизорска институција сачинила је Извештај о ревизији одазивног

извештаја Општине Прибој и Послеревизиони извештај о мерама исправљања Општине Прибој.⁹

У Послеревизионом извештају о мерама исправљања Општине Прибој оцењене су мере исправљања. У вези датих препорука које се односе на ревизију консолидованих финансијских извештаја 14 мера исправљања су оцењене као задовољавајуће и шест мера исправљања као незадовољавајуће. У вези датих препорука која се односе на правилност пословања, седам мера исправљања су оцењене као задовољавајуће, шест мера исправљања су оцењене као делимично задовољавајуће и једна мера исправљања је оцењена као незадовољавајућа.

У поступку ревизије правилности пословања која се односи на 2022. годину, ревидирали смо спровођење мера које је субјект ревизије, Општина Прибој требала предузети ради исправљања свих неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Прибој за 2015. годину и датим препорукама по том основу. Сходно томе, извршена је ревизија спровођења мера исправљања које су у послеревизионом поступку оцењене као задовољавајуће, делимично задовољавајуће и као незадовољавајуће. Мере исправљања, које су у послеревизионом поступку оцењене као задовољавајуће, обухваћене су ревизијом правилности пословања у циљу уверавања да ли је настављено са добром праксом и да ли Општина Прибој у потпуности поступа по препорукама Државне ревизорске институције.

5. Критеријуми

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

- 1) Закон о Државној ревизорској институцији¹⁰ (члан 10),
- 2) Закон о буџетском систему¹¹,
- 3) Закон о локалној самоуправи¹²,
- 4) Закон о буџету Републике Србије за 2022. годину¹³,
- 5) Закон о раду¹⁴,
- 6) Закон о јавним набавкама¹⁵,
- 7) Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе¹⁶,
- 8) Закон о платама у државним органима и јавним службама¹⁷,
- 9) Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање¹⁸,
- 10) Закона о планирању и изградњи,
- 11) Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- 12) Одлука о буџету општине Прибој за 2022. годину,

⁹ Број 400-2899/2017-04 од 20.09.2017. године

¹⁰ „Сл. гласник РС“ бр. 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018 – др. закон

¹¹ „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, 118/2021, 138/2022 и 118/2021 – др. закон

¹² „Сл. гласник РС“ бр. 129/2007, 83/2014-др.закон, 101/2016-др.закон, 47/2018 и 111/2021-др.закон.

¹³ „Сл. гласник РС“ бр. 149/2020, 40/2021 и 100/2021

¹⁴ „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.

¹⁵ „Сл. гласник РС“ бр. 91/2019.

¹⁶ „Сл. гласник РС“ бр. 21/2016, 113/2017, 95/2018, 113/2017-др. закон.

¹⁷ „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.

¹⁸ „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.,

- 13) Уредба о буџетском рачуноводству¹⁹,
- 14) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима²⁰,
- 15) Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника²¹,
- 16) Посебан колективни уговор за запослене у јединицама локалне самоуправе²²,
- 17) Интерна акта субјекта ревизије,
- 18) подзаконски прописи који су донети у вези спровођења ових закона.

РЕВИЗОРСКО ПИТАЊЕ

Да ли Општина Прибој у ревидираном периоду поступала у складу са датим препорукама на основу откривених неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2015. годину?

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа, општих 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 Прибој за 2015. годину;
- испитивање активности и одлука Општине Прибој у вези са предузимањем мера за отклањање утврђених неправилности у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2015. годину;
- интервјуисање одговорних особа Општине Прибој.

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“.

¹⁹ “Сл. гласник РС“ бр. 125/2003, 12/2006 и 27/2020.

²⁰ “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.

²¹ “Сл. гласник РС“ бр. 98/2007-пречишћен текст, 84/2014, 84/2015 и 74/2021.

²² “Сл. гласник РС“ бр. 38/2019, 55/2020 и 51/2022.

IV Прилози

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

1.1. Финансијско управљање и контрола

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

Финансијско управљање и контрола обухваћени су кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процена система.

(1) Контролно окружење представља значајну компоненту, односно елемент система интерне контроле. На правилно функционисање и већу ефикасност система интерне контроле утиче став руководства према интерној контроли и став запослених о свом раду и задацима који се испољава кроз одговорност, самопоуздање и ефикасност. Контролно окружење има кључни утицај на функционисање и ефикасност система интерне контроле. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, организациону структуру, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности.

Утврђено је да су органи Општине Прибој, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, одлука, правилника и других аката и то: Статут општине Прибој²³, као највиши правни акт јединице локалне самоуправе, Пословник Скупштине општине Прибој, План развоја Општине Прибој за период 2022.-2028., Одлуку о Општинској управи Општине Прибој²⁴, Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи Општине Прибој са изменама и допунама, Локални антикорупцијски план (ЛАП) општине Прибој 2018-2023., Одлуку о утврђивању висине стопе пореза на имовину, Одлуку о коефицијентима за непокретности у зонама, Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга, Одлуку о локалним комуналним таксама на територији општине Прибој са изменама и допунама, Упутство о раду Општине Прибој и низ других аката.

Организациона структура представља унутрашњи оквир у коме се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају. Функционална и ефикасна организациона структура подразумева: јасну одређеност организационих

²³ „Службени лист општине Прибој“, број 1/2019

²⁴ Број 016-1 од 18.12.2008. године, са изменама и допунама 01 број:02-72 од 25.12.2017. године и 01 број 016-2 од 4.10.2022. године

јединица и утврђене односе између њих, прецизно дефинисање кључних области овлашћења и одговорности, прецизно одређен ниво на коме се утврђују политике и поступци, одговарајуће линије и нивое извештавања, као и повремено утврђивање адекватности организационе структуре.

Органи Општине су: Скупштина општине, председник Општине, Општинско веће и Општинска управа.

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

Извршни органи Општине су Председник Општине и Општинско веће. Председник општине, између осталог, представља и заступа Општину и наредбодавац је за извршење буџета.

Општинска управа²⁵ образована је као јединствен орган за вршење управних послова у оквиру права и дужности Општине и одређених стручних послова за потребе Скупштине општине, председника Општине и Општинског већа.

Одлуком о Општинској управи Општине Прибој уређена је њена организација и рад као и друга питања од значаја за обављање послова из надлежности општине Прибој.

Сходно наведеној одлуци образоване су унутрашње организационе јединице (одељења и службе) и Кабинет председника општине, као посебна организациона јединица.

(2) Управљање ризицима подразумева идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остваривање циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Сходно наведеном Правилнику, управљање ризицима обухвата следеће принципе: (1) корисник јавних средстава утврђује циљеве на начин који је довољно јасан да би се омогућила идентификација и процена ризика који се односе на те циљеве; (2) анализу ризика у оквиру корисника јавних средстава као основ за одлучивање о начину управљања ризицима; (3) процену ризика од могуће преваре и (4) идентификовање и анализу промена у оквиру корисника јавних средстава које би могле значајније утицати на систем интерне контроле.

Општина Прибој није усвојила Стратегију управљања ризиком, а неправилност и препорука су дати у Прилогу 4 – тачка 4.12. Неправилности у систему интерних контрола.

(3) Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Сходно Правилнику о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани једном годишње.

²⁵ Сходно Статуту и Одлуци о Општинској управи Општине Прибој

(4) Информације и комуникације

Информације и комуникације обухватају следеће принципе: прибављање, креирање и употребу релевантних и квалитетних информација како би се подстакло функционисање интерних контрола; интерну размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу и комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компоненти интерне контроле.

Општина Прибој врши информисање јавности преко своје интернет (веб) странице (<https://www.priboj.rs/>), Информатора о раду органа Општине Прибој и обавештења путем медија.

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине: запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности.

Одељење за друштвене делатности, финансије и буџет, између осталог, обавља послове који се односе на припрему и израду буџета, учествује у изради тромесечних оперативних планова буџета, припрема финансијску документацију везану за месечне квоте и апропријације, контирање и књижење пословних промена, финансијско планирање, управљање готовинским средствима, контролу расхода, управљање финансијским информационим системом и управљање дугом.

Одељење за друштвене делатности, финансије и буџет је у 2022. години је користило рачуноводствени програм (софтвер) набављен од привредног друштва Завод за унапређење пословања – ЗУП доо Београд.

(5) Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система изводи се на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом. Сходно Правилнику о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, праћење и процена система обухвата следеће принципе: (1) одабир, развој и спровођење сталне оцене (редовне активности управљања и надзора током самог пословања) и/или посебне оцене (самоцењивање и интерна ревизија), како би се утврдило да ли компоненте интерне контроле успостављене и да ли функционишу и (2) вршење оцене и благовремено извештавање о слабостима у систему интерних контрола лица која су задужена за преузимање корективних радњи, укључујући и више руководство по потреби.

Предузеће за ревизију рачуноводствених извештаја „Винчић“ доо Нови Београд је извршило ревизију консолидованог финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Прибој за 2022. годину и изразило позитивно мишљење.

1.2. Интерна ревизија

Сагласно одредбама члана 82. Закона о буџетском систему, корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију. За успостављање и обезбеђивање услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководилац корисника јавних средстава. Интерна ревизија је организационо независна од делатности коју ревидира, није део ни једног пословног процеса, односно организационог дела организације, функционално је независна, а у свом раду је непосредно одговорна руководиоцу корисника јавних средстава. 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 Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи Општине Прибој систематизовала послове интерног ревизора. Општина нема распоређено лице на послове интерног ревизора.

Неправилност и препорука су дати у Прилогу 4 – тачка 4.12. Неправилности у систему интерних контрола).

Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије

Општина Прибој закључила је Споразум о обављању послова број 401-33 од 24. фебруара 2023. године са Регионалном развојном агенцијом Златибор, којим је уговорена укупна вредност у износу од 7.900 хиљада динара, на име накнаде за послове у вези члана 17. Закона о улагањима који су предмет овог споразума.

Прилог 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Прибој за 2015. годину у делу који се односи на финансијске извештаје

3.1. Неправилна економска класификација

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2015. годину

(а) Приходи и примања у финансијским извештајима су укупно исказани у вишем износу од 4.341 хиљаду динара а по основу прилива средстава на подрачун за редовно пословање ПУ „Невен“ Прибој, где је књижење извршено тако што је за наведени износ одобрен konto 771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, уместо да је за тај износ коригован одговарајући субаналитички konto у оквиру синтетичког conta 414100 – Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова.

(б) Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у вишем износу од 110.848 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 106.507 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији ефекти се нису одразили на коначан резултат пословања.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У послеревизионом извештају мера исправљања у вези неправилне економске класификације је оцењена као задовољавајућа.

Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

(а) Увидом у главну књигу трезора општине Прибој утврђено је да се рефундација средстава за боловање преко 30 дана књижи тако што се задужи текући рачун уз одобрење conta 122192 – Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима. Истовремено се за тај износ коригује одговарајући субаналитички konto у оквиру синтетичког conta 414100 – Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, а задужује konto 291911 – Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима.

(б) Увидом у главну књигу трезора општине Прибој утврђено је следеће:

(б1) Накнада члановима Комисије за планове који нису на сталном раду у Општини евидентирана је на групи conta 423000 – Услуге по уговору;

(б2) Накнада одбраницима Скупштине општине Прибој евидентирана је на групи conta 423000 – Услуге по уговору;

(б3) Трансфери основним школама по основу трошкова осигурања евидентирани су на групи conta 463000 – Трансфери осталим нивоима власти;

(б4) У 2022. години, општина Прибој није вршила плаћања по основу превоза ученика основних школа;

(б5) Расходи по основу суфинансирања пројекта невладиних организација планирани су и евидентирани на групи conta 481000 – Дотације невладиним организацијама;

(б6) Трошкови одржавања јавне расвете евидентирани су на групи conta 421000 – Стални трошкови;

(б7) У 2022. години, Општина Прибој није вршила пренос средстава послодавцима за запошљавање нових радника;

(б8) Расходи и издаци Канцеларије за младе планирани су у оквиру програмске активности 1301-0005 Спровођење омладинске политике - Канцеларија за младе, по врсти трошка на одговарајућим економским класификацијама;

(б9) Услуге чишћења снега евидентирају се на групи конта 424000 – Специјализоване услуге и

(б10) Расходи за одржавање информационог система локалне пореске администрације евидентирани су на групи конта 423000 – Услуге по уговору.

Докази: главна књига трезора општине Прибој за 2022. годину.

Налаз: Општина Прибој је у ревидираној 2022. години у **целости** поступала по датој препоруци за неправилности откривене у ревизији за 2015. годину, која се односи на неправилну економску класификацију.

3.2. У консолидованом билансу стања део нефинансијске имовине у припреми је исказан у вишем износу

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2015. годину

У консолидованом билансу стања, вредност нефинансијске имовине у припреми (која је преузета из биланса стања Дирекције за изградњу Прибоја) је за износ од 172.132 хиљаде динара више исказана у односу на стварно стање, јер тај део нефинансијске имовине у припреми испуњава услове за пренос у употребу.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност је оцењена као незадовољавајућа, јер општина Прибој није на адекватан начин извршила анализу окончаних (завршених) инвестиција и њиховог стављања у употребу као и књижења у пословним књигама на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру групе конта 011000 – Некретнине и опрема.

Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

У извештају у ревизији Одазивног извештаја општине Прибој број 400-2899/2017-04 од 20.9.2017. године, у делу мера исправљања наведено је да је општина Прибој прихватила препоруку ДРИ, као и да је Дирекција за изградњу Прибоја у завршном рачуну за 2016. годину није активирала основна средства у износу од 172.000 хиљаде динара и да ће након достављања веродостојне документације извршити евидентирање имовине у консолидовани биланс општине Прибој.

У поступку доказивања мера исправљања за 2022. годину одговорно лице општине Прибој навело је да Дирекција за изградњу Прибоја, по укидању статуса индиректног корисника није доставила валидну рачуноводствену документацију на основу које би у пословним књигама на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру групе конта 011000 – Некретнине и опрема евидентирали имовину у припреми која испуњава услове за пренос у употребу, као и да би скупштинском одлуком било потребно сву имовину која се води у пословним књигама Јавног предузећа за уређење грађевинског земљишта и развој (а која није уписана у пословни капитал АПР-у) пренети на општинску управу. ЈП за уређење грађевинског земљишта и развој Прибој доставило је закључни лист према коме је нефинансијска имовина исказана у истом износу од 172.132 хиљаде динара и то: стамбени грађевински објекти у износу од 42.111 хиљада динара, пословне зграде и други грађевински објекти у износу од 1.559 хиљада динара, саобраћајни објекти у износу од 113.057 хиљада динара, водоводна инфраструктура у износу од 21 хиљаду динара, други објекти у износу од 14.866 хиљада динара и остале некретнине и опрема у

припреми у износу од 518 хиљада динара., при чему се истовремено не води аналитичка евиденција наведеног дела нефинансијске имовине у припреми.

Докази: закључни лист достављен од ЈП за уређење грађевинског земљишта и развој Прибој и писана изјава субјекта ревизије.

Откривена неправилност 1: Општина Прибој у ревидираној 2022. години **није отклонила** неправилност утврђену ревизијом за 2015. годину, имајући у виду да је у Билансу стања општине Прибој на дан 31.12.2022. године мање исказана вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 171.132 хиљаде динара, јер Општина није преузела имовину која се води у пословним књигама Јавног предузећа за уређење грађевинског земљишта и развој, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препорука број 1: одговорним лицима Општине Прибој препоручујемо да у складу са Законом о јавној својини изврше анализу нефинансијске имовине у сталним средствима која се води код Јавног предузећа за уређење грађевинског земљишта и развој Прибој и по прибављању валидне рачуноводствене документације изврше одговарајућа књижења у пословним књигама.

3.3. Потцењен је исказани салдо новчаних средстава на жиро и текућем рачуну

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2015. годину

У консолидованом билансу стања, стање на жиро и текућем рачуну (КРТ-а) је исказано за 2.545 хиљада динара у мањем износу у односу на стварно стање (нису искључена средства са подрачуна Канцеларије за младе, пројекта „Ми бринемо о старима“ и УНОПС ЕП 2015).

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

У консолидованом Билансу стања општине Прибој на дан 31.12.2022. године, стање на жиро и текућем рачуну (ОП 1051) исказно је у истом износу, односно усклађено је са стањем у Прегледу података о промету и стању рачуна трезора 083 на дан 31.12.2022. године.

Докази: Биланс стања општине Прибој на дан 31.12.2022. године, Преглед података о промету и стању на рачуну трезора 083 на дан 31.12.2022. године.

Налаз: Општина Прибој је у ревидираној 2022. години у **целости** поступала по датој препоруци за неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односи на стање новчаних средстава на жиро и текућем рачуну.

3.4. У консолидованом билансу стања краткорочна потраживања су мање исказана у односу на стање по књигама КБС

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2015. годину

У консолидованом билансу стања, краткорочна потраживања исказана су у нижем износу од 2.012 хиљада динара, од износа евидентираних потраживања у пословним књигама корисника буџетских средстава (у главној књизи Спортског центра евидентирана потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 2.546 хиљада динара, док су у Билансу стања евидентирана потраживања по основу продаје и друга потраживања у висини од 534 хиљаде динара, односно износ потраживања у билансу стања је потцењен за 2.012 хиљада динара).

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност је оцењена као задовољавајућа, с обзиром да је Установа за физичку културу Спортски центар Прибој усагласила краткорочна потраживања између главне књиге и биланса стања на дан 31.12.2016. године.

Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Стање износа исказаних краткорочних потраживања у Билансу стања Установе за физичку културу „Спортски центар Прибој“ на дан 31.12.2022. године усаглашено је са стањем износа евидентираних краткорочних потраживања у пословним књигама.

Докази: Биланс стања Установе за физичку културу „Спортски центар Прибој“ на дан 31.12.2022. године, закључни лист, финансијска картица и дневник књижења на дан 31.12.2022. године.

Налаз: Општина Прибој је у ревидираној 2022. години у **целости** поступала по датој препоруци за неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односи на исказано стање краткорочних потраживања.

3.5. Није извршено усаглашавање средстава у активи са изворима у пасиви

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2015. годину

У активи консолидованог биланса стања на дан 31.12.2015. године исказана је вредност финансијске имовине у износу од 102.185 хиљада динара, док су у пасиви за наведени облик имовине исказани извори средстава у износу од 81.333 хиљаде динара и самим тим није извршено усаглашавање средстава са изворима у износу од 20.852 хиљаде динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

У Билансу стања Општине Прибој на дан 31.12.2022. године усаглашена је вредност финансијске имовине у активи са изворима тог облика у пасиви.

Докази: Биланс стања општине Прибој на дан 31.12.2022. године.

Налаз: Општина Прибој је у ревидираној 2022. години у **целости** поступала по датој препоруци за неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односи на усаглашавање финансијске имовине у активи са изворима тог облика у пасиви.

3.6. Неправилна организациона класификација

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2015. годину

Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 392 хиљаде динара и то код Општинске управе, уместо на апропријацији Скупштине општине (средства за финансирање редовног рада политичких субјеката).

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Општина Прибој је у току 2022. године средства за финансирање редовног рада политичких субјеката планирала у оквиру апропријација Скупштине општине. Према изјави одговорног лица, општина Прибој није у току 2022. године извршавала расходе за финансирање редовног рада политичких субјеката.

Докази: Изјава председника општине број 400-85/2023 од 25.10.2023. године, финансијски план Скупштине општине.

Налаз: Општина Прибој је у ревидираној 2022. години у **целости** поступала по датој препоруци за неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односи на планирање средстава за финансирање редовног рада политичких субјеката.

3.7. Прецењени издаци за нефинансијску имовину

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2015. годину

У Извештају о извршењу буџета (Образац 5), издатке за нефинансијску имовину у износу од најмање 20.155 хиљада динара, требало је исказати у оквиру класе 400000 – Текући расходи.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

У поступку доказивања мера исправљања у 2022. години, Општина Прибој доставила је преглед планираних и извршених капиталних издатака у 2022. години са описом капиталних инвестиција. Уверили смо се да су средства која по својој суштини представљају издатке планирани и евидентирани у оквиру класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину.

Докази: Преглед планираних и извршених капиталних издатака у 2022. години са описом капиталних инвестиција, Одлука о буџету општине Прибој за 2022. годину, Извештај о извршењу буџета за 2022. годину. (Образац 5).

Налаз: Општина Прибој је у ревидираној 2022. години у **целости** поступала по датој препоруци за неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, имајући у виду да су средства која по својој суштини представљају издате, планирана и евидентирана у оквиру класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину.

3.8. Одлука о завршном рачуну није усвојена у прописаном року

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2015. годину

Одлука о завршном рачуну буџета општине Прибој за 2015. годину није усвојена од стране Скупштине општине Прибој у роковима прописаним календаром за подношење годишњих финансијских извештаја.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Скупштина општине Прибој је у законском року усвојила Одлуку о завршном рачуну буџета општине Прибој за 2022. годину. Одлука о завршном рачуну усвојена је 27.6.2023. године и објављена у Службеном листу општине Прибој број 3 од 27.6.2023. године.

Докази: Службени лист општине Прибој број 3/2023 од 27.6.2023. године.

Налаз: Општина Прибој је у ревидираној 2022. години у **целости** поступала по датој препоруци за неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, с обзиром да је Скупштина општине Прибој усвојила Одлуку о завршном рачуну буџета општине Прибој за 2022. годину у законском року.

3.9. Предлогом Одлуке о завршном рачуну није утврђен финансијски резултат буџета **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2015. годину**

У предлогу Одлуке о завршном рачуну буџета општине Прибој за 2015. годину није утврђен укупни фискални суфицит (дефицит), рачун финансирања, нето финансирање и промена стања на рачуну.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност је оцењена као незадовољавајућа, јер Одлуком о завршном рачуну буџета општине Прибој за 2016. годину није исправно извршено утврђивање резултата пословања.

Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Одлуком о завршном рачуну буџета општине Прибој за 2022. годину, у члановима 12. и 13. утврђен је и исказан укупни фискални суфицит (дефицит), рачун финансирања, нето финансирање и промена стања на рачуну.

Докази: Одлука о завршном рачуну консолидованог рачуна буџета општине Прибој за 2022. годину.

Налаз: Општина Прибој је у ревидираној 2022. години у **целости** отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односи на утврђивање укупног фискалног суфицита (дефицита), рачуна финансирања, нето финансирања и промена стања на рачуну у Одлуци о завршном рачуну буџета општине Прибој за 2022. годину.

3.10. Део вишка прихода и примања није опредељен за пренос у наредну годину **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2015. годину**

У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода на субаналитичком конту 321121 – Вишак прихода и примања – суфицит исказан је износ од 3.271 хиљаду динара, док је као пренос суфицита за наредну годину исказан само износ од 405 хиљада динара, односно вишак прихода и примања у износу од 2.866 хиљада динара није опредељен за пренос у наредну годину.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност је оцењена као незадовољавајућа, јер ни приликом израде консолидованог завршног рачуна за 2016. годину у Обрасцу 2 исказани вишак прихода и примања није опредељен за пренос у наредну годину.

Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

У Билансу прихода и расхода за 2022. годину (Образац 2) исказани вишак прихода и примања – суфицит у износу од 19.487 хиљада динара није опредељен за пренос у наредну годину.

Докази: Биланс прихода и расхода за 2022. годину (Образац 2), Одлука о завршном рачуну консолидованог рачуна буџета општине Прибој за 2022. годину.

Откривена неправилност 2: Општина Прибој у ревидираној 2022. години **није отклонила** неправилност утврђену ревизијом за 2015. годину, односно није поступила у складу са датом препоруком, имајући у виду да у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода на субаналитичком конту 321121 – Вишак прихода и примања – суфицит исказан у износу од 19.487 хиљаду динара није опредељен за пренос у наредну годину, што није у складу са чланом 30. Закона о буџетском систему и чланом 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препорука број 2: одговорним лицима Општине Прибој препоручујемо да у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода утврђени вишак прихода и примања определе за пренос у наредну годину.

3.11. Приходи од наменских трансфера су опредељени за пренос у наредну годину у мањем износу

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2015. годину

У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода, код утврђивања резултата пословања утврђен је вишак прихода и примања – суфицит за пренос у наредну годину у износу од 405 хиљада динара, иако је само по основу остварених прихода од наменских трансфера који нису утрошени у 2015. години износ од 3.034 хиљаде динара требало наменски определити за наредну годину.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода, код утврђивања резултата није утврђен вишак прихода и примања – суфицит за пренос у наредну годину, односно део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину и нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину, иако је на позицији ОП 2357 на конту 321121 – Вишак прихода и примања – суфицит утврђен суфицит у износу од 19.487 хиљада динара. Одлуком о завршном рачуну консолидованог рачуна буџета општине Прибој за 2022. годину и увидом у главну књигу трезора општине Прибој (nalozi22), на економским класификацијама 733154 - Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина и 733251 - Капитални наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина, по основу наменских трансфера остварена су средства у укупном износу од 115.684 хиљада динара, док су у Посебном делу Одлуке о завршном рачуну консолидованог рачуна буџета општине Прибој за 2022. годину и у главној књизи трезора општине Прибој (nalozi22) из извора финансирања 07 – Трансфери од других нивоа власти извршени расходи и издаци у укупном износу од 11.760 хиљада динара, одакле проистиче да је по основу остварених прихода од наменских трансфера који нису утрошени у 2022. години износ од 103.924 хиљаде динара требало наменски определити за наредну годину.

Докази: Одлука о завршном рачуну консолидованог рачуна буџета општине Прибој за 2022. годину, главна књига трезора општине Прибој (nalozi22).

Откривена неправилност 3: Општина Прибој у ревидираној 2022. години **није отклонила** неправилност утврђену ревизијом за 2015. годину, имајући у виду да је у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода утврдила вишак прихода и примања – суфицит у износу од 19.487 хиљада динара, а да истовремено није утврдила вишак прихода и примања – суфицит за пренос у наредну годину, односно није утврдила део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину и нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину, што није у складу са чланом 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, посебно имајући у виду да је по основу остварених прихода од наменских трансфера који нису утрошени у 2022. години износ од 103.924 хиљаде динара требало наменски определити за наредну годину.

Препорука број 3: одговорним лицима Општине Прибој препоручујемо да неутрошена средства од наменских трансфера остварених у текућој години, наменски определе за пренос у наредну годину.

3.12. Буџетски суфицит је нереално увећан у Обрасцу 2

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2015. годину

У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода, као и у предлогу Одлуке о завршном рачуну буџета општине Прибој за 2015. годину, утврђен је буџетски суфицит у износу од 2.568 хиљада динара, уместо буџетског дефицита у износу од 13.992 хиљаде динара, односно буџетски суфицит је нереално увећан за износ од 16.560 хиљада динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност је оцењена као незадовољавајућа, јер и у 2016. години, општина Прибој није извршила отплату краткорочног кредита за текућу неликвидност, што је супротно Закону о јавном дугу и по том основу нереално исказала буџетски суфицит.

Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода, као и у Одлуци о завршном рачуну буџета општине Прибој за 2022. годину, утврђен је буџетски суфицит у износу од 19.487 хиљада динара.

На дан 31.12.2022. године, Општина Прибој сагласно Закону о јавном дугу, није имала обавезе по основу краткорочног задуживала на име финансирања дефицита текуће ликвидности, што у том делу није утицало на утврђени буџетски суфицит.

Међутим, у току 2022. године, Општина Прибој извршила је отплату главнице домаћим пословним банкама у износу од 17.626 хиљада динара, по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака из општих прихода и примања буџета (извор финансирања 01), при чему у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода није извршила кориговање вишка, односно мањка прихода и примања и није утврдила износ средстава за покриће извршених издатака из текућих прихода и примања за отплату обавеза по кредитима и набавку финансијске имовине.

Докази: Одлука о завршном рачуну консолидованог рачуна буџета Општине Прибој за 2022. годину.

Откривена неправилност 4: Општина Прибој у ревидираној 2022. години **делимично отклонила** неправилност утврђену ревизијом за 2015. годину, имајући у виду да је у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода за 2022. годину, утврдила буџетски суфицит у износу од 19.487 хиљада динара, а да није извршила кориговање вишка, односно мањка прихода и примања и

није утврдила износ средстава за покриће извршених издатака из текућих прихода и примања за отплату обавеза по кредитима и набавку финансијске имовине, при чему је у 2022. години извршила отплату главнице домаћим пословним банкама у износу од 17.626 хиљада динара, по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака из општих прихода и примања буџета, што није у складу са чланом 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, а у вези члана 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препорука број 4: одговорним лицима Општине Прибој препоручујемо да у пословним књигама спроведу одговарајућа књижења у оквиру класе 300000 – Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, и по том основу у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода искажу кориговање вишка, односно мањка прихода и примања, као и покриће извршених издатака из текућих прихода и примања и исправно утврде вишак прихода и примања – суфицит.

3.13. Неисправно исказан дефицит из ранијих година у Билансу стања

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2015. годину

Дефицит из ранијих година у износу од 35.513 хиљада динара није исправно исказан у консолидованом билансу стања. У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2015. године на тој буџетској позицији исказан је износ од 35.513 хиљада динара, док је почетно стање исказано у износу од 45.845 хиљада динара. У пословним књигама почетно стање је умањено за износ од 13.858 хиљада динара по основу вишка прихода и примања од 13.858 хиљада динара из 2014. године (иако су средства на жиро и текућем рачуна на дан 31.12.2014. године износила 2.292 хиљаде динара). У 2015. години салдо на том конту је увећан за износ од 3.034 хиљаде динара по основу прихода од наменских трансфера који нису утрошени у текућој години, међутим средства у том износу је требало исказати у суфициту и наменски одредити за пренос у наредну годину. За износ почетног стања дефицита из ранијих година у поступку ревизије нисмо добили информације и доказе на основу кога би смо се могли уверити о основу исказаног износа.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

У консолидованом Билансу стања – Образац 1 на дан 31.12.2022. године, на позицији ОП 1232 – Дефицит из ранијих година исказан је дефицит из ранијих година у износу од 66.087 хиљада динара. У колони која се односи на претходну годину, дефицит из ранијих година износи 66.940 хиљада динара. Међутим, увидом у пословне књиге Општине Прибој утврђено је почетно стање дефицита из ранијих година у износу од 66.087 хиљада динара, без евидентираних промена у току 2022. године. У поступку доказивања поступања по датим препорукама у ревизији за 2015. годину, субјект ревизије је навео да се износ дефицита из ранијих година односи на дугорочни кредит добијен 2018. године од Ерсте банке, који ће бити измирен у току 2023. године. Докази: Одлука о завршном рачуну консолидованог рачуна буџета Општине Прибој за 2022. годину.

Откривена неправилност 5: Општина Прибој у ревидираној 2022. години **није отклонила** неправилност утврђену ревизијом за 2015. годину, имајући у виду да је у консолидованом Билансу стања Општине Прибој – Обрасцу 1 исказан дефицит из ранијих година у износу од 66.087 хиљада динара, док је у у колони претходна година исказан дефицит из ранијих година у износу од 66.940 хиљада динара, при чему је у пословним књигама Општине Прибој исказано почетно стање дефицита из ранијих година у износу од 66.087 хиљада динара, а да у току 2022. године нису евидентиране промене (умањење, односно увећање) дефицита из ранијих година, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препорука број 5: одговорним лицима Општине Прибој препоручујемо да преиспитају основаност евидентираног дефицита из ранијих година и спроведу одговарајућа књижења у складу Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.14. Мање исказан салдо готовине на крају године у Обрасцу 4 у односу на стварно стање **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2015. годину**

У Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима салдо готовине на крају године исказан је у нижем износу од 2.545 хиљада динара у односу на стварно стање.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Општина Прибој је у Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године, на позицији 4442 Салдо готовине на крају године, у колони текућа година исказала средства у износу од 4.616 хиљада динара. На основу Прегледа података о промету и стању на рачуну трезора на дан 31.12.2022. године, утврђено је да су средства са подрачуна буџетских корисника укључена у Образац 4 – Извештај о новчаним токовима.

Налаз: Општина Прибој је у ревидираној 2022. години у **целости** отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односи на исказивање салда готовине на крају године у Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима.

3.15. Непотпуно попуњен консолидовани Извештај о извршењу буџета

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2015. годину

У Обрасцу 5 – консолидовани Извештај о извршењу буџета, у колони 4 нису унети подаци о планираним приходима и примањима, као и о износу одобрених апропријација.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Општина Прибој је у консолидованом Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 за 2022. годину, у колони 4 унела податке о износивама планираних прихода и примања, као и о износу одобрених апропријација.

Докази: Образац 5 – консолидовани Извештај о извршењу буџета.

Налаз: Општина Прибој је у ревидираној 2022. години у **целости** отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односи на уношење података о износима планираних прихода и примања и износима одобрених апропријација у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета.

3.16. Непотпуна контрола података исказаних у финансијским извештајима индиректних корисника буџетских средстава, односно неусаглашавање главне књиге трезора са евиденцијама корисника буџетских средстава

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2015. годину

Приликом израде консолидованих финансијских извештаја није у потпуности извршена контрола података исказаних у финансијским извештајима индиректних корисника буџетских средстава, односно није извршено усаглашавање главне књиге трезора са евиденцијама корисника буџетских средстава.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност је оцењена као задовољавајућа, с обзиром да је општина Прибој предузела активности на усаглашавању главне књиге трезора са евиденцијама корисника буџетских средстава.

Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Општина Прибој је навела да је приликом израде консолидованог финансијског извештаја завршног рачуна буџета за 2022. годину вршена логичка контрола код индиректних корисника, као и да је вршена провера Обрасца 1 – Биланс стања и упоређивање стања на дан 31.12.2021. године са почетним стањем на дан 31.12.2022. године.

а) Зграде и грађевински објекти

У консолидованом Билансу стања Општине Прибој исказане су зграде и грађевински објекти у нето износу од 712.452 хиљаде динара, од чега је у билансу стања директних корисника буџетских средстава исказан износ од 479.768 хиљада динара. У билансима стања индиректних корисника буџетских средстава исказна је следећа вредност зграда и грађевинских објеката: (а) Дом културе „Пиво Караматијевић“ у износу од 20.724 хиљаде динара, (б) Завичајни музеј Прибој у износу од 24.735 хиљада динара, (в) Установа за физичку културу „Спортски центар“ у износу од 141.581 хиљаду динара, (г) Туристичка организација Прибој у износу од 45.644 хиљада динара и (д) Предшколска установа „Невен“, Прибој у износу од 53.063 хиљада динара. У консолидованом Билансу стања нето вредност зграда и грађевинских објеката мање је исказана у износу од 53.063 хиљаде динара, с обзиром да у исти није укључена нето вредност зграда и грађевинских објеката Предшколске установе „Невен“, Прибој.

а1) Општинска управа.

Општина Прибој води помоћну књигу основних средстава у којој су на дан 31.12.2022. године приказане зграде и грађевински објекти укупне садашње вредности у износу од 479.722 хиљада динара и то: (1) једна јединица болница, домова здравља и старачких домова садашње вредности у износу од 2.769 хиљада динара, (2) 11 јединица осталих пословних зграда садашње вредности у износу од 68.860 хиљада динара, (3) једна јединица објекта за потребе образовања садашње вредности у износу од 1.121 хиљаду динара, (4) 1 јединица ресторана, одмаралишта садашње вредности у износу од 3.296 хиљада динара, (5) 1 јединица складишта, силоса, гаража и сл. садашње вредности у износу од 5.290 хиљада динара (6) 116 јединица осталих саобраћајних објеката садашње вредности у износу од 273.184 хиљаде динара, (7) 3 јединице

водоводне инфраструктуре садашње вредности у износу од 24.362 хиљада динара, (8) 9 јединица канализације садашње вредности у износу од 10.002 хиљада динара, (9) 3 јединице остале водоводне инфраструктуре садашње вредности у износу од 43.124 хиљаде динара, (10) једна јединица комуникационих и електричних водова садашње вредности у износу од 26.118 хиљада динара и (11) 3 јединице спортских и рекреационих објеката садашње вредности у износу од 21.596 хиљада динара.

У главној књизи Општинске управе евидентирани су остале стамбене зграде садашње вредности 46 хиљада динара, које нису евидентирани у помоћној евиденцији основних средстава, односно помоћна и главна књига Општинске управе у том делу нису усклађене.

У помоћној књизи основних средстава Општине Прибој зграде и грађевински објекти воде се природно и по вредности, без исказаних површина и катастарских парцела на којима се исти налазе, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

a2) Завичајни музеј Прибој.

У главној књизи Завичајног музеја Прибој, на синтетичком конту 011100 – Зграде и грађевински објекти, евидентирана је вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 24.735 хиљада динара. Завичајни музеј Прибој ручно води евиденцију основних средстава у оквиру прегледа који се зове „Пописна листа основних средстава непокретних и покретних ствари које чине основна средства“ на дан 31.12.2022. године. У оквиру наведеног прегледа приказана су три грађевинска објекта набавне вредности 28.640 хиљада динара, исправке вредности закључно са 2021. годином у износу од 3.904 хиљаде динара и садашње вредности 24.735 хиљада динара. За наведене објекте нису исказани детаљни подаци, исти се воде природно и по вредности, без исказаних површина, података о катастарској површини на којима се налазе наведени објекти и инвентарских бројева. Поред тога, Завичајни музеј Прибој у 2022. години није извршио отпис вредности зграда, применом стопа амортизације дефинисаних Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

a3) Установа за физичку културу „Спортски центар“ Прибој.

У главној књизи индиректног корисника буџетских средстава на синтетичком конту 011100 – Зграде и грађевински објекти, евидентирано је увећање бруто имовине у 2022. години у износу од 1.926 хиљада динара, при чему су на синтетичком конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката исказани издаци у износу од 1.926 хиљада динара.

Установа за физичку културу „Спортски центар“ Прибој не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

a4) Туристичка организација Прибој

У главној књизи Туристичке организације Прибој на синтетичком конту 011100 – Зграде и грађевински објекти, евидентирани су зграде и грађевински објекти у износу од 45.644 хиљаде динара, колико је у билансу стања исказана нето вредност зграда и грађевинских објеката.

Туристичка организација Прибој водила је евиденцију основних средстава у четири фајла у xls формату. У наведеној евиденцији, нису наведени инвентарски бројеви основних средстава, а под једним називом евидентирано је више комада основних средстава (на пример: монтажни објекти Бунгалови – 5 комада). Зграде и грађевински објекти воде се природно и по вредности, без навођења података о површини, катастарској парцели на којој се налазе и инвентарских бројева, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

б) Опрема

У консолидованом Билансу стања Општине Прибој исказана је нето вредност опреме 64.939 хиљада динара од чега је у билансу стања директних корисника буџетских средстава исказан износ од 35.948 хиљада динара. У билансима стања индиректних корисника буџетских средстава исказна је следећа вредност опреме: (а) Градска библиотека Прибој у износу од 866 хиљада динара, (б) Центар за развој услуга социјалне заштите Општине Прибој у износу од 589 хиљада динара, (в) Дом културе „Пиво Караматијевић“ у износу од 12.144 хиљада динара, (г) Завичајни музеј Прибој у износу од 6.208 хиљада динара, (д) Установа за физичку културу „Спортски центар“ у износу од 1.074 хиљада динара, (Ђ) Туристичка организација Прибој у износу од 8.111 хиљада динара и (е) Предшколска установа „Невен“, Прибој у износу од 5.404 хиљада динара. У консолидованом Билансу стања мање је исказана нето вредност опреме у износу од 5.404 хиљаде динара, с обзиром да у исти није укључена нето вредност опреме Предшколске установе „Невен“, Прибој.

б1) Општинска управа.

Општина Прибој води помоћну књигу основних средстава у којој је на дан 31.12.2022. године приказана опрема укупне садашње вредности у износу од 25.181 хиљада динара и то: (1) опрема за копнени саобраћај садашње вредности у износу од 1.033 хиљаде динара, (2) канцеларијска опрема садашње вредности у износу од 5.178 хиљада динара, (3) рачунарска опрема садашње вредности у износу од 3.392 хиљада динара, (4) комуникациона опрема садашње вредности у износу од 75 хиљада динара, (5) електронска и фотографска опрема садашње вредности у износу од 12.162 хиљада динара, (6) опрема за заштиту животне средине садашње вредности у износу од 98 хиљада динара, (7) опрема за спорт садашње вредности у износу од 592 хиљада динара и (8) опрема за јавну безбедност садашње вредности у износу од 2.651 хиљада динара.

У билансу стања директног корисника буџетских средстава Општинске управе и главној књизи евидентирана је садашња вредност опреме у износу од 35.948 хиљада динара.

У главној књизи Општинске управе на субаналитичком конту 011216 – Лизинг опреме за саобраћај евидентирана је опрема садашње вредности 10.768 хиљада динара, која није евидентирана у помоћној књизи основних средстава, односно помоћна и главна књига Општинске управе нису усклађене.

б2) Завичајни музеј Прибој.

У главној књизи Завичајног музеја евидентирана је садашња вредност опреме у висини од 6.208 хиљада динара, што је исказано и у Билансу стања наведеног индиректног корисника буџетских средстава.

Завичајни музеј Прибој ручно води евиденцију основних средстава у оквиру прегледа који се зове „Пописна листа основних средстава непокретних и покретних ствари које чине основна средства“ на дан 31.12.2022. године. У наведеном прегледу евидентирана је опрема укупне садашње вредности 6.208 хиљада динара, при чему је под једним називом евидентирано више комада опреме без инвентарског броја (на пример: столице – 60 комада). Поред тога, код опреме код које постоје инвентарски бројеви, на истом инвентарском броју води се више комада исте (на пример: инвентарски број 4018025 Витрина 1500x850/2550 mm – 7 комада).

б3) Туристичка организација Прибој.

У главној књизи и билансу стања Туристичке организације Прибој евидентирана је садашња вредност опреме у износу од 8.111 хиљада динара.

Туристичка организација Прибој водила је евиденцију основних средстава у четири фајла у xls формату. У наведеној евиденцији, нису наведени инвентарски бројеви опреме, а под једним називом евидентирано је више комада опреме (на пример: Ормани дрвени 600x600x200 – 24 комада).

в) Земљиште

У консолидованом Билансу стања Општине Прибој вредност земљишта је исказана у износу од 8.863.214 хиљада динара, који је преузет из биланса стања директних корисника буџетских средстава. У помоћној књизи основних средстава на дан 31.12.2022. године и у пописној листи није евидентирано земљиште.

Докази: Консолидовани Биланс стања Општине Прибој, биланси стања директних корисника буџетских средстава, главна књига Општине Прибој (nalozi22), помоћна књига основних средстава Општине Прибој, биланси стања и главне књиге индиректних корисника буџетских средстава: (а) Установа за физичку културу „Спортски центар“ Прибој, (б) Туристичка организација Прибој и (в) Завичајни музеј Прибој, помоћне евиденције основних средстава индиректних корисника буџетских средстава.

Откривена неправилност 6: Општина Прибој је у ревидираној 2022. години делимично отклонила неправилност утврђену ревизијом за 2015. годину, имајући у виду следеће:

(1) У делу који се односи на зграде и грађевинске објекте:

- у консолидованом Билансу стања нето вредност зграда и грађевинских објеката мање је исказана у износу од 53.063 хиљаде динара, с обзиром да у исти није укључена нето вредност зграда и грађевинских објеката исказана у билансу стања Предшколске установе „Невен“, Прибој;
- у главној књизи Општинске управе евидентирани су остале стамбене зграде садашње вредности 46 хиљада динара, које нису евидентирани у помоћној књизи основних средстава, односно помоћна и главна књига Општинске управе у том делу нису усклађене;
- општина Прибој је водила помоћну књигу основних средстава која не обезбеђује детаљне податке о површини зграда и грађевинских објеката и катастарским парцелама на којима се исте налазе, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Завичајни музеј Прибој ручно је водио евиденцију основних средстава у којој се зграде и грађевински објекти воде натурално и по вредности, а која не обезбеђује детаљне податке о инвентарским бројевима под којима се воде зграде и грађевински објекти, површини и катастарским парцелама на којима се исти налазе, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Завичајни музеј Прибој у току 2022. године није извршио отпис вредности зграда и грађевинских објеката, применом стопа амортизације дефинисаних Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- Установа за физичку културу „Спортски центар“ Прибој не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и
- Туристичка организација Прибој води евиденцију основних средстава у којој се зграде и грађевински објекти воде натурално и по вредности, без података о инвентарским бројевима, површини и катастарским парцелама на којима се исте налазе, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

(2) У делу који се односи на опрему:

- у консолидованом Билансу стања мање је исказана нето вредност опреме у износу од 5.404 хиљаде динара, с обзиром да у исти није укључена нето вредност опреме Предшколске установе „Невен“, Прибој;

- у главној књизи Општинске управе на субаналитичком конту 011216 – Лизинг опреме за саобраћај евидентирана је опрема садашње вредности 10.768 хиљада динара, која није евидентирана у помоћној књизи основних средстава, односно помоћна и главна књига Општинске управе у том делу нису усклађене;
 - Завичајни музеј Прибој ручно је водио евиденцију основних средстава у којој је део опреме евидентиран без инвентарских бројева, а под једним називом је евидентирано више комада исте, док су за део опреме наведени инвентарски бројеви, али је под истим инвентарским бројем евидентирано више комада опреме, односно наведена евиденција не обезбеђује детаљне податке о опреми, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и
 - у евиденцији основних средстава Туристичке организације Прибој евидентирана је опрема без инвентарских бројева, а под једним називом евидентирано је више комада исте опреме (на пример: Ормани дрвени 600x600x200 – 24 комада).
- (3) У делу који се односи на земљиште:
- у помоћној књизи основних средстава Општине Прибој на дан 31.12.2022. године није евидентирано земљиште, које је у главној књизи и билансу стања исказано у нето вредности у износу од 8.863.214 хиљада динара, односно Општина Прибој није успоставила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке у делу који се односи на земљиште, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препорука број 6: одговорним лицима Општине Прибој препоручујемо да: (1) приликом израде консолидованих финансијских извештаја, у исте укључе податке исказане у финансијским извештајима свих индиректних корисника буџетских средстава; (2) пре састављања консолидованих финансијских извештаја изврше усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом; (3) успоставе помоћну књигу основних средстава директних корисника буџетских средстава која ће обезбедити детаљне податке о свим основним средствима, у делу који се односи на површине и катастарске парцеле на којима се налазе зграде и грађевински објекти, као и у делу који се односи на детаљне податке о земљишту којим располажу; (4) обезбеде да индиректни корисници буџетских средстава воде помоћне књиге основних средстава које ће обезбедити детаљне податке о свим основним средствима, укључујући податке о инвентарским бројевима, површини и катастарским парцелама и (5) обезбеде да индиректни корисници буџетских средстава изврше отпис вредности зграда и грађевинских објеката, применом стопа амортизације дефинисаних Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, односно да воде помоћну књигу основних средстава која ће обезбедити податке о садашњој вредности свих основних средстава.

3.17. Мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката у консолидованом Билансу стања

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2015. годину

У консолидованом Билансу стања вредност зграда и грађевинских објеката исказана је у нижем износу од 13.729 хиљада динара у односу на стање у пословним књигама и то код: Општинске управе 9.601 хиљаду динара, Спортског центра 2.143 хиљаде динара и Туристичке организације 1.985 хиљада динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

У поступку доказивања поступања по препорукама датим у ревизији за 2015. годину, Општина Прибој је навела да су издаци за групу конта 511000 – Зграде и грађевински објекти исправно евидентирани у пословним књигама на контима класе 0 – Нефинансијска имовина и класе 3 – Капитал, утврђивање резултата и ванбилансна евиденција.

а) Општинска управа

У главној књизи директних корисника буџетских средстава, на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти евидентирани су издаци у износу од 143.586 хиљада динара.

(а1) Увидом у главну књигу директних корисника буџетских средстава, утврђено је да су у оквиру Пројекта 1501-5002 Изградња монтажне бетонске трафостанице Т5, на субаналитичком конту 511292 – Комуникациони и електрични водови евидентирани издаци у укупном износу од 26.337 хиљада динара, при чему су исти извршени дана 11.7.2022. године у износу од 21.947 хиљада динара, 12.7.2022. године у износу од 3.000 хиљаде динара и 13.7.2022. године у износу од 1.390 хиљада динара, а да истовремено нису извршена књижења на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру категорије 010000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима и на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру синтетичког конта 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, већ су иста извршена у збирном износу тек 17. августа 2022. године, што није у складу са чл. 10. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

(а2) У главној књизи, у оквиру Програмске активности 0602-0001 Функционисање локалне самоуправе и градских општина, на субаналитичком конту 511323 – Капитално одржавање објеката за потребе образовања евидентирани су издаци у укупном износу од 1.951 хиљаду динара, при чему су плаћања извршена дана 6.1.2022. године у износу од 500 хиљада динара, 21.2.2022. године у износу од 580 хиљада динара, 22.2.2022. године у износу од 470 хиљада динара и 23.2.2022. године у износу од 401 хиљаду динара, а да истовремено нису извршена књижења на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру категорије 010000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима и на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру синтетичког конта 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, већ су иста извршена у збирном износу тек 1. августа 2022. године, што није у складу са чл. 10. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

б) Установа за физичку културу „Спортски центар“ Прибој

У главној књизи индиректног корисника буџетских средстава на синтетичком конту 011100 – Зграде и грађевински објекти, евидентирано је увећање бруто имовине у 2022. години у износу од 1.926 хиљада динара, при чему су на синтетичком конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката исказани издаци у износу од 1.926 хиљада динара. Међутим, у пословним књигама индиректног корисника буџетских средстава, нису спроведена књижења на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру категорије 010000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима и на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру синтетичког конта 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима истовремено са настанком пословне промене, већ су иста извршена збирним уносом на дан 31. децембар 2022. године, односно нису вршена истовремено са насталим пословним променама у оквиру синтетичког конта 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката, што није у складу са чл. 10. и 15. Правилника о

стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. Установа за физичку културу „Спортски центар“ Прибој не води помоћну књигу основних средстава.

в) Туристичка организација Прибој

У главној књизи Туристичке организације Прибој евидентирана су увећања бруто имовине на субаналитичком конту 011100 – Зграде и грађевински објекти у износу од 13.088 хиљада динара, при чему су на групи конту 511000 – Зграде и грађевински објекти исказани издаци у износу од 13.088 хиљада динара.

Докази: Преглед издатака евидентираних на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти и на синтетичком конту 011100 – Зграде и грађевински објекти, Образац 1 – Биланса стања, Образац 5 – Извештај о извршењу буџета, главна књига и помоћна књига основних средстава директног корисника буџетских средстава, пословне књиге индиректних корисника буџетских средстава Установе за физичку културу „Спортски центар“ Прибој и Туристичке организације Прибој, налози за књижење број 201 од 1. августа 2022. године и 217 од 17. августа 2022. године.

Откривена неправилност 7: Општина Прибој је у ревидираној 2022. години делимично отклонила неправилност утврђену ревизијом за 2015. годину, имајући у виду да:

- у пословним књигама Општине Прибој нису спроведена књижења на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру категорије 010000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима и на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру синтетичког конта 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима истовремено са настанком пословне промене, већ су иста спроведена накнадно у збирном износу, по основу извршених издатака за изградњу монтажне бетонске трафостанице Т5 и капиталног одржавања објеката за потребе образовања, што није у складу са чл. 10. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и
- у главној књизи индиректног корисника буџетских средстава УФК „Спортски центар“ Прибој нису спроведена књижења на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру категорије 010000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима и на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру синтетичког конта 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима истовремено са настанком пословне промене, већ су иста извршена збирним уносом на дан 31. децембар 2022. године, при чему наведени индиректни корисник буџетских средстава не води помоћну књигу основних средстава, што није у складу са чл. 10. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препорука број 7: одговорним лицима Општине Прибој препоручујемо да у пословним књигама спроводе књижења на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру категорије 010000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима и на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру синтетичког конта 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима истовремено са настанком пословне промене, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.18. Потцењена дугорочна финансијска имовина

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2015. годину

У пословним књигама и консолидованом билансу стања, није евидентирано учешће општине Прибој у капиталу правних лица чији је оснивач у износу од 1.228.551 хиљаду динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Општина Прибој је, у поступку доказивања поступања по препоруци датој у ревизији за 2015. годину, навела да су евидентирана сва учешћа у капиталу правних лица чији је оснивач општина. У консолидованом Билансу стања на синтетичком конту 111900 – Домаће акције и остали капитал евидентирано је учешће у капиталу правних лица у износу од 1.324.799 хиљада динара. На субаналитичком конту 111911 – Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама евидентирано је учешће у капиталу правних лица: (а) Привредно друштво „Слободна зона“ у износу од 100 хиљада динара; (б) „Индустријски паркови Прибој“ д.о.о. у износу од 1.228.266 хиљада динара; (в) Регионална санитарна депонија „Бањица“ д.о.о. Нова Варош у износу од 96.333 хиљаде динара и (г) Јавно предузеће „Топлана Прибој“ у износу од 100 хиљада динара.

Докази: Консолидовани Биланс стања општине Прибој, аналитичке картице субаналитичког конта 111911 - Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама.

Налаз: Општина Прибој је у ревидираној 2022. години **у целости** отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односи на евидентирање учешћа општине Прибој у капиталу правних лица чији је оснивач.

3.19. Мање исказане обавезе у пасиви

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2015. годину

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2015. године за износ од најмање 137.363 хиљаде динара мање су исказане обавезе у пасиви.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Увидом у Одлуку о завршном рачуну буџета Општине Прибој за 2022. годину, консолидовани Биланс стања – Образац 1, билансе стања и пословне књиге директних и индиректних корисника буџетских средстава, утврђено је следеће:

Домаће дугорочне обавезе (211000)

У консолидованом билансу стања исказане су домаће дугорочне обавезе у износу од 22.851 хиљада динара, од чега обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака износе 16.600 хиљада динара, а дугорочне обавезе за финансијске лизинге износе 6.251 хиљада динара.

Обавезе за плате и додатке (231000)

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2022. године исказане су обавезе по основу плата и додатака у износу од 9.021 хиљаду динара. У билансима стања директних и индиректних корисника буџетских средстава исказани су следећи износи: (1) ДКБС (Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинска управа, Општинско правобранилаштво и Локални омбудсман) у укупном износу од 5.075 хиљада динара; (2) ПУ „Невен“ у износу од 7.019 хиљада динара; (3) Дом културе „Пиво Караматијевић“ у износу од

533 хиљаде динара; (4) Завичајни музеј Прибој у износу од 610 хиљада динара; (5) Градска библиотека Прибој у износу од 438 хиљада динара; (6) УФК „Спортски центар Прибој“ у износу од 1.468 хиљада динара; (7) Туристичка организација Прибој у износу од 490 хиљада динара; (8) Центар за развој услуга социјалне заштите Прибој у износу од 303 хиљаде динара и (9) МЗ Крајчиновићи у износу од 105 хиљада динара.

У консолидованом Билансу стања Општине Прибој мање су исказане обавезе за плате и додатке у односу на обавезе за плате и додатке исказане у појединачним билансима стања директних и индиректних корисника буџетских средстава у износу од 7.019 хиљада динара, које се односе на обавезе за плате и додатке Предшколске установе „Невен“, Прибој, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У пословним књигама УФК „Спортски центар Прибој“ које су достављене у поступку ревизије евидентирани су обавезе за плате и додатке у износу од 1.252 хиљаде динара, а у Обрасцу 1 – Биланс стања евидентирани су обавезе за плате и додатке у износу од 1.468 хиљада динара, односно у билансу стања УФК „Спортски центар Прибој“ исказан је виши износ за 216 хиљада динара, због чега је у консолидованом билансу стања више исказан износ обавеза за плате и додатке, што није у складу са чланом 12. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Обавезе по основу накнада запосленима (232000)

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2022. године исказане су обавезе по основу накнада запосленима у износу од 494 хиљада динара. У билансима стања директних и индиректних корисника буџетских средстава исказани су следећи износи: (1) ДКБС (Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинска управа, Општинско правобранилаштво и Локални омбудсман) у укупном износу од 488 хиљада динара; (2) ПУ „Невен“ у износу од 599 хиљада динара и (3) Дом културе „Пиво Караматијевић“ у износу од шест хиљада динара.

У консолидованом Билансу стања Општине Прибој мање су исказане обавезе по основу накнада запосленима у односу на обавезе по основу накнада запосленима које су исказане у појединачним билансима стања директних и индиректних корисника буџетских средстава у износу од 599 хиљада динара, које се односе на обавезе по основу накнада запосленима Предшколске установе „Невен“, Прибој, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе за награде и остале посебне расходе (233000)

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2022. године исказане су обавезе за награде и остале посебне расходе у износу од 1.078 хиљада динара. У билансима стања директних и индиректних корисника буџетских средстава исказани су следећи износи: (1) ДКБС (Председник општине и Општинска управа) у укупном износу од 186 хиљада динара; (2) ПУ „Невен“ у износу од 422 хиљаде динара и (3) Градска библиотека Прибој у износу од 892 хиљаде динара.

У консолидованом Билансу стања Општине Прибој мање су исказане обавезе за награде и остале посебне расходе у односу на обавезе за награде и остале посебне расходе исказане у појединачним билансима стања директних и индиректних корисника буџетских средстава у износу од 422 хиљаде динара, које се односе на обавезе за награде и остале посебне расходе Предшколске установе „Невен“, Прибој, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (234000)

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2022. године исказане су обавезе по основу плата и додатака у износу од 1.084 хиљада динара. У билансима стања директних и индиректних корисника буџетских средстава исказани су следећи износи: (1) ДКБС (Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинска управа, Општинско правобранилаштво и Локални омбудсман) у укупном износу од 769 хиљада динара; (2) ПУ „Невен“ у износу од 1.063 хиљада динара; (3) Дом културе „Пиво Караматијевић“ у износу од 79 хиљада динара; (4) Завичајни музеј Прибој у износу од 92 хиљаде динара; (5) Градска библиотека Прибој у износу од 70 хиљада динара и (6) Туристичка организација Прибој у износу од 74 хиљада динара.

У консолидованом Билансу стања Општине Прибој мање су исказане обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у односу на по основу социјалних доприноса на терет послодавца исказане у појединачним билансима стања директних и индиректних корисника буџетских средстава у износу од 1.063 хиљада динара, које се односе на обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца Предшколске установе „Невен“, Прибој, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу социјалне помоћи (236000)

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2022. године исказане су обавезе по основу социјалне помоћи у износу од 416 хиљада динара. У билансима стања директних и индиректних корисника буџетских средстава исказани су следећи износи: (1) директног корисника буџетских средстава – Општинска управа у износу од 416 хиљада динара и (2) ПУ „Невен“ у износу од 2.160 хиљада динара.

У консолидованом Билансу стања Општине Прибој мање су исказане обавезе по основу социјалне помоћи у односу на обавезе по основу социјалне помоћи исказане у појединачним билансима стања директног и индиректног корисника буџетских средстава у износу од 2.160 хиљада динара, које се односе на обавезе по основу социјалне помоћи Предшколске установе „Невен“, Прибој, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Службена путовања и услуге по уговору (237000)

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2022. године исказане су обавезе по основу службених путовања и услуга по уговору у износу од 16.046 хиљада динара. У билансима стања директних и индиректних корисника буџетских средстава исказани су следећи износи: (1) ДКБС (Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа) у укупном износу од 13.921 хиљаду динара; (2) ПУ „Невен“ у износу од 187 хиљада динара; (3) Градска библиотека Прибој у износу од 467 хиљада динара; (4) УФК „Спортски центар Прибој“ у износу од 701 хиљаду динара и (5) Центар за развој услуга социјалне заштите Прибој у износу од 957 хиљада динара.

У консолидованом Билансу стања Општине Прибој мање су исказане обавезе по основу службених путовања и услуга по уговору у односу на обавезе по основу службених путовања и услуга по уговору исказане у појединачним билансима стања директних и индиректних корисника буџетских средстава у износу од 187 хиљада динара, које се односе на обавезе по основу службених путовања и услуга по уговору Предшколске установе „Невен“, Прибој, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У пословним књигама УФК „Спортски центар Прибој“ које су достављене у поступку ревизије евидентирани су обавезе за службена путовања и услуге по уговору у износу од 387 хиљада динара, а у Обрасцу 1 – Биланс стања евидентирани су обавезе за службена путовања и услуге

по уговору у износу од 701 хиљаду динара, односно у билансу стања УФК „Спортски центар Прибој“ исказан је виши износ за 314 хиљада динара, због чега је у консолидованом билансу стања више исказан износ обавеза за службена путовања и услуге по уговору, што није у складу са чланом 12. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Обавезе по основу отплате домаћих камата (241100)

У консолидованом билансу стања исказане су обавезе по основу отплате домаћих камата у износу од 4.766 хиљада динара.

Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима (242100)

У консолидованом билансу стања исказане су обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима у износу од 3.124 хиљада динара, преузет из биланса стања директног корисника буџетских средстава – Општинске управе.

Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти (243300)

У консолидованом билансу стања су исказане обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти у укупном износу од 84 хиљаде динара.

Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета (244200)

У консолидованом билансу стања исказане су обавезе по основу социјалне помоћи из буџета у износу од 4.190 хиљада динара. У билансима стања директних и индиректних корисника буџетских средстава исказани су следећи износи: (1) директног корисника буџетских средстава Општинске управе у износу од 4.190 хиљада динара и (2) ПУ „Невен“ у износу од 1.280 хиљада динара.

У консолидованом Билансу стања Општине Прибој мање су исказане обавезе по основу социјалне помоћи из буџета у односу на обавезе по основу социјалне помоћи из буџета исказаних у појединачним билансима стања директних и индиректних корисника буџетских средстава у износу од 1.280 хиљада динара, које се односе на обавезе по основу социјалне помоћи из буџета Предшколске установе „Невен“, Прибој, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе за остале расходе (245000)

У консолидованом билансу стања исказане су обавезе за остале расходе у износу од 80.729 хиљада динара. У билансима стања директних и индиректних корисника буџетских средстава исказани су следећи износи: (1) директног корисника буџетских средстава Општинске управе у износу од 1.720 хиљада динара и (2) Туристичке организације Прибој у износу од 497 хиљада динара. У главној књизи директних корисника буџетских средстава, на синтетичком конту 245200 – Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате евидентиране су обавезе у износу од 78.512 хиљада динара по основу обавеза за порез на додату вредност, које нису исказане у билансу стања директног корисника буџетских средстава Општинске управе.

У консолидованом билансу стања Општине Прибој нису исказане обавезе за дотације политичким странкама у укупном износу од 599 хиљада динара, по основу обрачуна за финансирање редовног рада политичких субјеката за период 1.1.2022-31.12.2022. године, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Добављачи у земљи (252100)

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2022. године исказане су обавезе према добављачима у земљи у износу од 165.670 хиљада динара. У билансима стања директних и индиректних корисника буџетских средстава исказани су следећи износи: (1) ДКБС (Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинска управа, Општинско правобранилаштво и Локални омбудсман) у укупном износу од 152.666 хиљада динара; (2) ПУ „Невен“ у износу од 5.987 хиљада динара; (3) Дом културе „Пиво Караматијевић“ у износу од

1.959 хиљада динара; (4) Завичајни музеј Прибој у износу од 520 хиљада динара; (5) Градска библиотека Прибој у износу од 414 хиљада динара; (6) УФК „Спортски центар Прибој“ у износу од 8.935 хиљада динара; (7) Туристичка организација Прибој у износу од 794 хиљаде динара и (8) Центар за развој услуга социјалне заштите Прибој у износу од 146 хиљада динара.

У консолидованом Билансу стања Општине Прибој мање су исказане обавезе према добављачима у земљи у односу на обавезе према добављачима у земљи исказане у појединачним билансима стања директних и индиректних корисника буџетских средстава у износу од 5.987 хиљада динара, које се односе на обавезе према добављачима у земљи Предшколске установе „Невен“, Прибој, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У помоћној књизи добављача евидентирани су обавезе према добављачима у износу од 162.703 хиљаде динара, док су у билансима стања директних корисника буџетских средстава и главној књизи исказане обавезе према добављачима у износу од 152.666 хиљада динара, односно помоћна књига и главна књига нису усклађене за износ од 10.037 хиљада динара.

У пословним књигама УФК „Спортски центар Прибој“ које су достављене у поступку ревизије евидентирани су обавезе према добављачима у земљи у износу од 9.086 хиљада динара, а у Обрасцу 1 – Биланс стања евидентирани су обавезе према добављачима у износу од 8.935 хиљада динара, односно у билансу стања УФК „Спортски центар Прибој“ исказан је мањи износ за 151 хиљаду динара, због чега је у консолидованом билансу стања мање исказан износ обавеза према добављачима, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

По основу бесплатног јавног превоза на територији Општине у 2022. години за месеце новембар и децембар 2022. године евидентирани су обавезе према добављачима у земљи у укупном износу од 4.233 хиљаде динара, иако су расходи по наведеном основу евидентирани у пословним књигама Општине Прибој у оквиру групе конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, које по својој природи немају карактер субвенција.

Остале обавезе из пословања (254900)

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2022. године исказане су остале обавезе из пословања у износу од 2.120 хиљада динара. У билансима стања директних и индиректних корисника буџетских средстава исказани су следећи износи: (1) директног корисника буџетских средстава – Скупштине општине у износу од 1.963 хиљаде динара и (2) Градска библиотека Прибој у износу од 158 хиљада динара.

Пасивна временска разграничења (290000)

Разграничени приходи и примања (291100). У консолидованом билансу стања исказан је износ од 15.449 хиљада динара. У билансима стања директних и индиректних корисника буџетских средстава нису исказани разграничени приходи и примања. У главној књизи директних корисника буџетских средстава евидентирани су разграничени приходи и примања у износу од 15.439 хиљада динара.

Разграничени плаћени расходи и издаци (291200). У консолидованом билансу стања исказан је износ од 22 хиљаде динара, преузет из биланса стања директног корисника буџетских средстава Општинске управе. У билансу стања Предшколске установе „Невен“, Прибој исказани су разграничени плаћени расходи и издаци у износу од 52 хиљаде динара, који нису исказани у консолидованом билансу стања, те су за тај износ мање исказани разграничени плаћени расходи и издаци у консолидованом билансу стања Општине Прибој, што није у

складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања (291300). У консолидованом билансу стања исказани су обрачунати ненаплаћени приходи и примања у износу од 315.925 хиљада динара. У билансу стања директних корисника буџетских средстава није исказан износ обрачунатих ненаплаћених прихода и примања, док су у главној књизи евидентирани ненаплаћени приходи и примања у износу од 314.662 хиљаде динара. У консолидовани биланс стања преузети су и износи обрачунатих ненаплаћених прихода и примања из биланса стања индиректних корисника буџетских средстава и то: (1) УФК „Спортски центар Прибој“ у износу од 281 хиљаду динара и (2) Туристичка организација Прибој у износу од 982 хиљаде динара, док исказани обрачунати ненаплаћени приходи и примања исказана у билансу стања Предшколске установе „Невен“, Прибој у износу од 4.650 хиљада динара нису преузети у консолидовани биланс стања, због чега су обрачунати ненаплаћени приходи и примања у консолидованом билансу стања мање исказани у наведеном износу, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остала пасивна временска разграничења (291900). У консолидованом билансу стања исказан је износ од 6.251 хиљаду динара, преузет из биланса стања директног корисника буџетских средстава Општинске управе. У билансу стања Предшколске установе „Невен“, Прибој исказана су остала пасивна временска разграничења у износу од 882 хиљаде динара, који нису исказани у консолидованом билансу стања, те су за тај износ мање исказана остала пасивна временска разграничења у консолидованом билансу стања Општине Прибој, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Докази: Одлука о завршном рачуну буџета Општине Прибој за 2022. годину, консолидовани Биланс стања – Образац 1, биланси стања и пословне књиге директних и индиректних корисника буџетских средстава.

Откривена неправилност 8: Општина Прибој је у ревидираној 2022. години делимично отклонила неправилност утврђену ревизијом за 2015. годину, имајући у виду да:

- у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године за износ од најмање 24.521 хиљада динара мање су исказане обавезе у пасиви, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и
- у помоћној књизи добављача евидентиране су обавезе према добављачима у износу од 162.703 хиљаде динара, док су у билансима стања директних корисника буџетских средстава и главној књизи исказане обавезе према добављачима у износу од 152.666 хиљада динара, односно помоћна књига добављача и главна књига нису усклађене за износ од 10.037 хиљада динара.

Препорука број 8: одговорним лицима Општине Прибој препоручујемо да: (1) у поступку израде консолидованих финансијских извештаја у пасиви искажу обавезе свих директних и индиректних корисника буџетских средстава и у пословним књигама евидентирају обавезе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и (2) пре састављања консолидованих финансијских извештаја изврше усклађивање главне и помоћне књиге.

3.20. Неевидентирани непокретности које се налазе у власништву општине

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2015. годину

У главној књизи Општине нису потпуно и свеобухватно евидентирани непокретности које се налазе у власништву општине, а које су уписане у Катастар непокретности.

Према подацима Републичког геодетског завода из извода непокретности утврђено је да корисник у својим пословним књигама и у пописној листи није евидентирао парцеле и део непокретности којима располаже. Општина Прибој је уписана као носилац права јавне својине земљишта површине – 4.601.271 м² (од чега: под објектом и уз објекат – површина од 4.244.960 м²; воћњака – површина од 4,6 ха; ливаде – површина од 1,7 ха; њиве - површина од 1 ха; пашњака – површина од 10 ха; шума – површина од 8 ха) и као корисник земљишта површине 4.631.114 м² (од чега: под објектом и уз објекат површина од 4.246.200 м²; воћњака – површина од 5,4 ха; ливаде – површина од 0,96 ха; њиве – површина од 1,2 ха; пашњака – површина од 11 ха; шума – површина од 12,3 ха). У пословним књигама нису евидентирани непокретности којима општина располаже, а ради се о: најмање 10 јединица пословног простора укупне површине 6.931 м² и пет станова укупне површине од 347 м².

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност је оцењена као задовољавајућа, с обзиром да је општина Прибој започела активности на идентификовању имовине којом располаже.

Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

У поступку доказивања поступања по препоруци датој у извештају о ревизији за 2015. годину, Општина Прибој је навела да непокретности из ранијих година које се налазе у Катастру непокретности нису укњижене у пословне књиге општине Прибој. Према образложењу Општине Прибој, у току 2021/2022 године од стране руководства општине Прибој била је покренута иницијатива, да се сходно Закону о јавној својини изврши попис јавне својине и њен упис у Катастар непокретности и Катастар водова, а уз тај посао и да се изврши комплетна процена и упис у пословне књиге општине Прибој. Код уписа у пословне књиге посебан проблем је био формирање комисије која би објективно проценила вредност и да ли би била законска обавезе ангажовања посебног сертификованог проценитеља.

(а) Зграде и грађевински објекти – 011100.

У евиденцији Републичког геодетског завода, Општина Прибој је уписана као носилац права јавне својине над 1.761 јединицом непокретности и то: (1) 24 јединице стамбених и стамбено-пословних зграда укупне површине 12.422 м² и девет јединица станова укупне површине 616 м², (2) 103 јединице пословних зграда и осталих објеката укупне површине 24.197 м², (в) седам јединица пословног простора, укупне површине 5.345 м², (г) 1.617 јединица осталих објеката (улица, путева, некатогорисаних путева) укупне површине 5.851.585 м² и (д) једна јединица релејне станице укупне површине 6 м². Поред тога, Општина Прибој је уписана као ималац својине над једним објектом површине 294 м², за који је као облик својине наведена приватна својина.

У евиденцији Републичког геодетског завода, Општина Прибој је уписана као држалац, корисник и ималац права коришћења непокретности у јавној, државној и друштвеној својини над 46 јединица укупне површине 76.387 м². Као држалац, корисник и ималац права коришћења, Општина Прибој је уписана над 16 јединица непокретности укупне површине 84.633 м², при чему за наведене непокретности облик својине није наведен или се налазе у приватној својини.

У помоћној књизи основних средстава директног корисника буџетских средстава на дан 31.12.2022. године евидентирано је 150 јединица непокретности које чине: (1) једна јединица болница, домова здравља и старачких домова, (2) 11 јединица осталих пословних зграда, (3) једна јединица објекта за потребе образовања, (4) 1 јединица ресторана, одмаралишта, (5) 1 јединица складишта, силоса, гаража и сл, (6) 116 јединица осталих саобраћајних објеката, (7) 3 јединице водоводне инфраструктуре, (8) 9 јединица канализације, (9) 3 јединице остале водоводне инфраструктуре, (10) једна јединица комуникационих и електричних водова и (11) 3 јединице спортских и рекреационих објеката.

Помоћна књига основних средстава Општине Прибој не обезбеђује детаљне податке о адресама и површини зграда и грађевинских објеката.

(б) Земљиште – 014100 и шуме – 014300.

У евиденцији Републичког геодетског завода, Општина Прибој је уписана као носилац права јавне својине на 2.042 јединице земљишта, док је на 307 јединица земљишта уписана као корисник и ималац права коришћења.

У консолидованом Билансу стања Општине Прибој на дан 31.12.2022. године исказана је вредност природне имовине у износу од 8.868.681 хиљада динара, од чега је земљиште исказано у износу од 8.863.214 хиљада динара и шуме у износу од 5.467 хиљада динара, а који се односе на почетно стање преузето из претходних година. У помоћној књизи основних средстава на дан 31.12.2022. године и у пописној листи није евидентирано земљиште.

Докази: Евиденција Републичког геодетског завода - Катастра непокретности, Биланс стања Општине Прибој на дан 31.12.2022. године, помоћна књига основних средстава Општине Прибој.

Откривена неправилност 9: Општина Прибој у ревидираној 2022. години **није отклонила** неправилност утврђену ревизијом за 2015. годину, имајући у виду да:

- у пословним књигама Општине Прибој нису потпуно и свеобухватно евидентирани непокретности које се налазе у власништву Општине, с обзиром да је у регистру непокретности РГЗ-а, Општина Прибој уписана као „држалац, корисник, ималац права коришћења, ималац права својине (врста права)“ над 1.879 јединица непокретности, укупне површине 6.055.485 m², док је у помоћној књизи основних средстава евидентирано 150 јединица непокретности, без унетих података о површини наведених објеката и
- у регистру непокретности РГЗ-а, Општина Прибој уписана је као носилац права јавне својине на 2.042 јединице земљишта, док је на 307 јединица земљишта уписана као корисник и ималац права коришћења, при чему у помоћној књизи основних средстава није евидентирано земљиште.

Препорука број 9: одговорним лицима Општине Прибој препоручујемо да изврше анализу имовинско правне документације, укључујући и податке из регистра непокретности РГЗ-а и на основу валидних односно веродостојних исправа спроведу одговарајућа књижења, имајући у виду одредбе Закона о јавној својини, Закона о планирању и изградњи и Закона о пољопривредном земљишту.

Прилог 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Прибој за 2015. годину у делу који се односи на правилност пословања

4.1. Више исплаћене плате, додаци и накнаде запослених (зараде)

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2015. годину

Неправилно су преузете обавезе и извршени расходи на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 5.419 хиљада динара и то код: директних корисника буџетских средстава 3.540 хиљада динара; Дирекције за изградњу Прибоја 914 хиљада динара; Завичајног музеја 62 хиљаде динара и Спортског центра 903 хиљаде динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Директни корисници буџета општине Прибој

Општина Прибој доставила је обрачунске листе за исплату коначне зараде за месец децембар 2022. године, за директне кориснике буџета општине Прибој (скупштина општине, општинско веће, председник општине, општинско правобранилаштво, локални обмудсман и општинска управа).

Увидом у достављене обрачунске листе утврђено је да је приликом обрачуна и исплате зарада за месец децембар 2022. године, изабраном лицу председнику општине примењен коефицијент у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и прописана основица за изабрана лица.

Увидом у достављене обрачунске листе за месец децембар 2022. године, утврђено је да су приликом обрачуна и исплате зарада запосленима у звањима: неквалификовани радник, квалификовани радник, референт, стенограф, виши референт и виши сарадник примењивани коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, као и да су коришћене прописане основице за обрачун и исплату зарада.

Завичајни музеј Прибој. Увидом у достављене обрачунске листе утврђено је да су приликом обрачуна и исплате зарада за месец октобар 2022. године директору и запосленим лицима примењени коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Приликом обрачуна зарада примењена је основица за установе културе која је прописана Закључком Владе за 2022. годину.

Установа за физичку културу „Спортски центар Прибој“. Увидом у достављену евиденцију зарада и накнада зараде, као и у обрачунске листе за месец октобар 2022. године, утврдили смо да су коефицијенти запослених усклађени са Уредбом за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Дирекција за изградњу Прибој. Дирекција за изградњу Прибоја је као индиректни корисник буџетских средстава престала да постоји 1. децембра 2016. године у складу са члановима 1. и 17. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ број 103/2015).

Докази: (а) Директни корисници буџетских средстава - обрачунске листе за исплату коначне зараде за месец децембар 2022. године, за директне кориснике буџета општине Прибој, Одлука о измена и допунама Одлуке о платама, накнадама и другим примањима изабраних, именованих, постављених лица у Скупштини општине Прибој (Сл.лист општине Прибој број 02/21 од 24.5.2017.године). (б) Завичајни музеј Прибој - обрачунске листе за месец октобар 2022. године. (в) Установа за физичку културу „Спортски центар Прибој“ - евиденција зараде и накнаде зараде, обрачунски листићи за месец октобар 2022. године и решење директора којим су запосленима одређени коефицијенти за обрачун зарада у УФК „Спортски центар Прибој“.

Налаз: Општина Прибој је у ревидираној 2022. години у **целости** поступала по датој препоруци за неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, у делу који се односи на обрачун и исплату зарада.

4.2. Преузете обавезе изнад одобрених апропријација

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2015. годину

Преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2015. године у износу од 143.266 хиљада динара и то код следећих корисника буџетских средстава:

Општинска управа је преузела обавезе у износу од 67.409 хиљада динара изнад одобрених апропријација и то: (1) на групи конта 421000 – Стални трошкови 12.151 хиљаду динара, на следећим програмским активностима: (а) Функционисање локалне самоуправе по неплаћеним рачунима за сталне трошкове у износу од 2.081 хиљаду динара; (б) Функционисање основних школа у износу од 4.900 хиљада динара по неплаћеним рачунима ЈП „Топлана“ за грејање школа; (в) Функционисање средњих школа у износу од 1.610 хиљада динара по неплаћеним рачунима ЈП „Топлана“ за грејање школа и (г) створене су обавезе по неплаћеним рачунима ЈП „Топлана“ за грејање Предшколске установе „Невен“ и Градске библиотеке Прибој у износу од 3.560 хиљада динара, а које су на рачунима исказане заједно са основним и средњим школама; (2) на групи конта 423000 – Услуге по уговору 235 хиљада динара по неплаћеним рачунима за одржавања рачунара; (3) на групи конта 441000 – Отплата домаћих камата 535 хиљада динара; (4) на групи конта 444000 – Пратећи трошкови задуживања 95 хиљада динара; (5) 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у укупном износу од 10.445 хиљада динара и то за извршене услуге добављача за превоз пензионера; (6) на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти 3.307 хиљада динара; (7) на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова 1.209 хиљада динара и (8) на групи конта 611000 – Отплата главнице домаћим кредиторима у укупном износу 39.432 хиљаде динара;

Дом културе је преузео обавезе и извршио расходе изнад одобрене апропријације на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 1.204 хиљаде динара;

Завичајни музеј је преузео обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 1.334 хиљаде динара и то по основу: трошкова путовања 332 хиљаде динара; услуга по уговору 964 хиљаде динара и материјала 38 хиљада динара;

Дирекција за изградњу Прибоја је преузела обавезе изнад одобрене апропријације у укупном износу од 72.458 хиљада динара и то на следећим групама конта: (1) 421000 у износу од 637 хиљада динара по неплаћеним рачунима за водовод и канализацију, снабдевање електричном енергијом и за закуп пословног простора; (2) 422000 у износу од 75 хиљада динара; (3) 423000 у укупном износу од 1.070 хиљада динара на програмској активности Одржавање путева при чему је износ од 1.003 хиљаде динара извршен преко одобрене апропријације и 67 хиљада динара по неплаћеним рачунима за угоститељске и медијске услуге; (4) 424000 у износу од 52.953 хиљаде динара и то на програмским активностима: (а) Одржавање путева 13.973 хиљаде

динара, (б) Јавна хигијена 11.229 хиљада динара по неизмиреним рачунима ЈКП „Услуга“ за одржавање јавне хигијене; (в) Уређење и одржавање зеленила у износу од 594 хиљаде динара, по неизмиреним рачунима и ситуацијама за одржавање и уређење зеленила и (г) Јавна расвета у износу од 27.157 хиљада динара од чега је 5.876 хиљада динара извршено преко износа одобрене апропријације, а 21.281 хиљаду динара по неизмиреним обавезама према „ЕПС Снабдевању“ д.о.о. за испоруку електричне енергије и према ЗР „Електроскај“ за одржавање јавне расвете; (5) 425000 у износу 120 хиљада динара; (6) 482000 у износу од 1.875 хиљада динара на програмској активности Одржавање путева, који је извршен преко износа одобрене апропријације; (7) 483000 у износу од 478 хиљада динара, који је извршен иако апропријација није отворена; (8) 511000 у износу од 15.250 хиљада динара и то: 5.776 хиљада динара по неизмиреним привременим ситуацијама за изградњу локалних путева према извођачима радова АД „Нови Пазар – Пут“ и „Сложна браћа путеви Златар“ и 9.474 хиљаде динара по основу извршених издатака за санацију клижишта на земљишту Манастира „Свети Никола“ Бања (средства за санацију земљишта Манастира планирана су на групи конта 511000, а извршење по том основу евидентирано је на групи конта 541000);

Туристичка организација општине Прибој је преузела обавезе изнад одобрене апропријације у укупном износу од 861 хиљаду динара и то на следећим групама конта: (а) 423000 у износу од 538 хиљада динара, (б) 426000 у износу од 182 хиљаде динара и (в) 482000 у износу од 141 хиљаду динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност је оцењена као незадовољавајућа код следећих корисника буџетских средстава: Општинске управе, Општинске управе – Дирекције за изградњу Прибоја и Туристичке организације општине Прибој, док је мера исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће код Дома културе „Пиво Караматијевић“ и Завичајног музеја Прибој.

Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Општинска управа

Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација у 000 динара

Група конта	Програмска активност/Пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ преузетих обавеза	Разлика
511	Производња и дистрибуција топлотне енергије	1.000	30	3.406	-2.436
512	Систем безбедности саобраћајница, јавних површина и објеката на територији Општине Прибој	2.500	0	3.426	-926
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација:					-3.362

Општинска управа је без укључених плата и доприноса и сталних трошкова, преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 3.362 хиљада динара. Обавезе су преузете у већем износу у односу на одобрене апропријације на следећим групама конта:

(а) 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 2.436 хиљада динара и то на програмској активности Производња и дистрибуција топлотне енергије. Општина Прибој закључила је Уговор број 404-62-3 од 4. октобра 2021. године са извођачем радова Електротехника-Јужна Бачка доо Нови Сад за извођење радова на изградњи прикључка на дистрибутивни систем електричне енергије топлане на биомасу у Прибоју. За изведене радове испостављена је окончана ситуација број 19366/21 од 30. новембра 2021. године, оверена од стране надзорног органа и представника наручиоца, према којој вредност изведених радова износи 2.881 хиљаду

динара. Поред тога, сагласно члану 10. став 2. тачка 3) Закона о ПДВ-у, обавеза по основу пореза на додату вредност износи 525 хиљада динара. У посебном делу Одлуке о завршном рачуну Општине Прибој за 2022. годину, на програмској активности Производња и дистрибуција топлотне енергије, на групи конта 511 – Зграде и грађевински објекти планирана су средства у износу од 1.000 хиљада динара, односно преузете су обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 2.436 хиљада динара.

(б) 512000 – Машине и опрема у износу од 926 хиљада динара на пројекту Систем безбедности саобраћајница, јавних површина и објеката на територији Општине Прибој.

У посебном делу Одлуке о завршном рачуну Општине Прибој за 2022. годину, на пројекту Систем безбедности саобраћајница, јавних површина и објеката на територији Општине Прибој на групи конта 512-Машине и опрема планирана су средства у износу од 2.500 хиљада динара. По основу извођења радова за набавку и уградњу система безбедности добављач „Maschina Security“ доо Београд испостављен је рачун број 22-3000-000275/1 од 22. децембра 2022. године, у износу од 2.855 хиљада динара без ПДВ-а. Поред тога, сагласно члану 10. став 2. тачка 3) Закона о ПДВ-у, обавеза по основу пореза на додату вредност износи 571 хиљаду динара.

Дом културе „Пиво Караматијевић“

У билансу стања Дома културе „Пиво Караматијевић“ исказане су укупне преузете обавезе на дан 31.12.2022. године у износу од 2.577 хиљада динара, од чега обавезе по основу расхода за запослене износе 618 хиљада динара, а обавезе према добављачима износе 1.959 хиљада динара. Према достављеним подацима, Дом културе „Пиво Караматијевић“ није извршио расходе и издатке у већем износу од одобрених апропријација из средстава буџета. На основу Табеле преузетих обавеза на дан 31.12.2022. године, без укључених обавеза за плате и доприносе за месец децембар 2022. године и сталних трошкова, Дом културе „Пиво Караматијевић“ није преузео обавезе изнад одобрених апропријација.

Завичајни музеј Прибој

У билансу стања Завичајног музеја Прибој исказане су укупне преузете обавезе на дан 31.12.2022. године у износу од 1.222 хиљаде динара, од чега обавезе по основу расхода за запослене износе 702 хиљаде динара, а обавезе према добављачима износе 520 хиљада динара. Према достављеним подацима, Завичајни музеј Прибој није извршио расходе и издатке у већем износу од одобрених апропријација из средстава буџета. На основу података из Табеле преузетих обавеза на дан 31.12.2022. године, која је достављена у поступку ревизије, без укључених обавеза за плате и доприносе за месец децембар 2022. године, Завичајни музеј Прибој није преузео обавезе изнад одобрених апропријација из извора финансирања 01 – Општи приходи и примања буџета.

Дирекција за изградњу Прибоја - Сагласно члановима 1. и 17. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ број 103/2015), ЈП Дирекција за изградњу Прибоја почев од 1. децембра 2016. године нема статус индиректног корисника буџетских средстава. Скупштина општине Прибој, на седници одржаној 30.11.2016. године, донела је Одлуку о усклађивању оснивачког акта Јавног предузећа за уређење грађевинског земљишта и развој Прибој са Законом о јавним предузећима, број 02-96 од 30.11.2016. године. Општина Прибој преноси средства Јавном предузећу за уређење грађевинског земљишта и развој Прибој на основу програма пословања, на који сагласност даје Скупштина општине Прибој.

Туристичка организација Прибој

У билансу стања Туристичке организације Прибој исказане су укупне преузете обавезе на дан 31.12.2022. године у износу од 2.847 хиљада динара. Према достављеним подацима,

Туристичка организација Прибој није извршила расходе и издатке у већем износу од одобрених апропријација из средстава буџета. На основу Табеле преузетих обавеза на дан 31.12.2022. године, без укључених обавеза за плате и доприносе за месец децембар 2022. године и сталних трошкова, Туристичка организација Прибој није преузела обавезе изнад одобрених апропријација из извора финансирања 01 – Општи приходи и примања буџета.

Докази: Табела преузетих обавеза изнад одобрених апропријација за директне и индиректне кориснике буџетских средстава, главна књига, евиденција закључених уговора по спроведеним поступцима јавних набавки.

Откривена неправилност 10: Општина Прибој је у ревидираној 2022. години делимично отклонила неправилност утврђену ревизијом за 2015. годину, имајући у виду да су преузете обавезе изнад одобрене апропријације на дан 31.12.2022. године у укупном износу од 3.362 хиљада динара код директног корисника буџетских средстава Општинске управе и то: (а) на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, програмска активност „Производња и дистрибуција топлотне енергије“ у износу од 2.436 хиљада динара и (б) на групи конта 512000 – Машине и опрема, пројекат „Систем безбедности саобраћајница“ у износу од 926 хиљада динара, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему.

Препорука број 10: одговорним лицима Општине Прибој препоручујемо да преузимају обавезе до износа одобрених апропријација.

4.3. Преузете обавезе и извршени расходи без правног основа

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2015. годину

Општина Прибој је преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 65.697 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима, и то:

Општинска управа у износу од 65.431 хиљада динара и то: (1) 465 хиљада динара на име исплаћене солидарне помоћи запосленим лицима (8. март), супротно члану 48(а) Анекса посебног колективног уговора за државне органе, члану 17. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;

(2) 700 хиљада динара за плаћену затезну камату по испостављеним рачунима за превоз деце (извршилац услуге направио пропуст издавањем рачуна са погрешном пореском стопом);

(3) 168 хиљада динара по основу накнаде за рад чланова Комисије за заштиту животне средине ;

(4) 6.518 хиљада динара без предложеног посебног програма за субвенције;

(5) 6.711 хиљада динара по уговору са Регионалном развојном агенцијом „Златибор“ на име финансирања бруто зарада за 10 запослених лица у оквиру Локалног центра за подршку мали и средњим предузећима;

(6) 650 хиљада динара по уговору о пружању угоститељских услуга смештаја и исхране пацијената измештених из стационара у Прибојској бањи што је супротно члану 48. Закона о здравственој заштити;

(7) 630 хиљада динара на име помоћи за трошкове школовања по решењу Општинског већа преко Центра за социјални рад Прибој, што је супротно члану 13. Одлуке о правима и услугама у области социјалне заштите на територији општине Прибој;

(8) 4.200 хиљада динара по основу исплата за студенте високошколске установе, а да надлежни орган није донео акт којим ће се регулисати стипендија и критеријуми за доделу стипендија студентима из осетљивих група;

- (9) 885 хиљада динара по основу помоћи ђацима првацима за набавку школског прибора, што је супротно члану 36. Одлуке о правима и услугама у области социјалне заштите на територији општине Прибој, члану 110. Закона о социјалној заштити;
- (10) 182 хиљаде динара по основу исплате једнократне помоћи за плаћање специјалистичких студија по Решењу Општинског већа;
- (11) 655 хиљада динара за помоћ брачним паровима за вантелесну оплодњу без донетог акта надлежног органа;
- (12) 1.982 хиљаде динара по основу једнократне помоћи из средстава текуће буџетске резерве по решењима Општинског већа, а да Центар за социјални рад није утврдио право на једнократну помоћ својим решењем;
- (13) 4.835 хиљада динара за пренета средства удружењима, а да јавним конкурсом нису јасно дефинисани критеријуми;
- (14) 128 хиљада динара политичким партијама више у односу на право које им припада;
- (15) 6.396 хиљада динара Црвеном крсту Прибој, а да није усвојен годишњи програм рада и финансијски план за 2015. годину;
- (16) 25.159 хиљада динара Спортском савезу општине Прибој, а да претходно нису уређени критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета и при томе утрошена средства нису оправдана;
- (17) 5.167 хиљада динара по основу отплате главнице по уговору о кредиту за финансирање дефицита текуће ликвидности закљученог у 2014. години;
- Дирекција за изградњу Прибоја* у износу од 266 хиљада динара по уговору о вршењу стручног надзора са запосленим лицем, коме је у опису послова обављање стручног надзора над изградњом објеката.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У послеревизионом извештају мере исправљања за наведене неправилности су оцењене као делимично задовољавајуће (на задовољавајући начин су оцењене мере исправљања за све тачке, осим за тачку 5. која се односи на финансирање запослених по Уговору са Регионалном развојном агенцијом „Златибор“ и тачку 13. која се односи на пренос средстава удружењима без јасно дефинисаних критеријума, за које мере исправљања оцењујемо као незадовољавајуће).

Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Општинска управа

- 1) Општина Прибој је у току 2022. године извршила расходе на име солидарне помоћи за побољшање материјалног положаја запосленим и лицима ангажованим на привремено повременим пословима у укупном износу од 1.377.764 динара. Расходи су извршени по основу Решења председника општине број 400-125/2021 од 31.12.2021. године, којим је запосленим и лицима ангажованим на привремено повременим пословима одобрена исплата солидарне помоћи у износу од по 20.000 динара.
- 2) Према изјави одговорног лица у 2022. години није било плаћања затезних камата у комерцијалним трансакцијама осим по судским решењима и затезне камате за кашњења отплате рате кредита.
- 3) Општина Прибој у току 2022. године није плаћала накнаду члановима Комисије за заштиту животне средине. Према изјави одговорног лица у току 2022. године вршена је исплата средстава за чланове Комисије за планове и чланове Комисије за именовање директора јавних предузећа општине Прибој.
- 4) Одлуком о буџету општине Прибој за 2022. годину нису планирани расходи по основу субвенција ЈКП „Услуга“ и ЈКП „Топлана“ Прибој.

5) Са апропријација општинске управе (економска класификација 423000-услуге по уговору) извршени су расходи у износу од 7.725 хиљада динара на име преноса средстава Регионалној развојној агенцији Златибор, од чега 6.325 хиљада динара на име пружања услуга и 1.400 хиљада динара на име чланарине. Општина Прибој је један од оснивача Регионалне развојне агенције Златибор са уделом у капиталу од 7,9%.

Општина Прибој је у 2018. години закључила са Регионалном развојном агенцијом Златибор уговор о пружању услуга, којим су регулисана међусобна права и обавезе које се односе на начин и поступак обављања послова од стране даваоца услуга за потребе корисника услуга. Уговором је дефинисано да Регионална развојна агенција за потребе општине Прибој обавља: припрему и израду стратешких докумената, акционих планова, пројеката за домаће и стране инвеститоре, подршку домаћим и страним инвеститорима, подршку за ажурурање евиденција и основица за повећање прихода, савет и подршку за израду бизнис планова, анализе и предлог мера за повећање прихода и ефикасно трошење јавних расхода и остале послове за економски развој и улагања, и друге послове. Чланом 4. уговора дефинисано је да уговорене послове давалац услуга реализује преко своје организационе јединице која као издвојено одељење има седиште у Прибоју и то ангажовањем запослених чији број и квалификацију потписници договором утврђују према планираном обиму послова. Чланом 5. уговора дефинисано је да се корисник услуга обавезује да на име накнаде за услуге које су предмет уговора врши плаћање у месечним ратама, а до укупног износа који је утврђен Одлуком о буџету, по основу захтева за пренос средстава давалаца услуга. Давалац услуга, дужан је да поднесе месечни извештај о спроведеним активностима као и трошковима који су по том основу настали.

Анексом уговора који је закључен 17.1.2022. године број 401-13 дефинисано је да се плаћање накнаде услуга које су предмет уговора врши у месечним ратама до укупног износа који је утврђен Одлуком о буџету за 2022. годину.

Увидом у главну књигу трезора утврђено је да је Регионалној развојној агенцији на име пружања услуга извршен пренос средстава у износу од 6.325 хиљада динара, у паушалним месечним износима од по 700 хиљада динара, односно 725 хиљада динара за месец октобар 2022. године.

У поступку ревизије узорковане су трансакције које се односе на пренос средстава за извршене услуге у јануару и октобру 2022. године. Регионална развојна агенција није издавала рачун за пружене услуге на месечном нивоу са спецификацијом трошкова који су по том основу настали, количинама и јединичним ценама пружених услуга, већ је пренос средстава вршен само на основу захтева за пренос средстава и извештаја о пословању јединице ЛЕР и подршку улагањима за одређени месец. У извештају о пословању јединице ЛЕР нису наведене јединичне цене и количине пружених услуга, већ су само описане услуге које су извршене.

6) Плаћање услуга смештаја и исхране за пацијенте у Прибојској бањи није вршено у 2022. години.

8) Према изјави одговорног лица општина Прибој не врши стипендирање студената, већ врши награђивање талентованих студената поводом Дана општине. На основу Одлуке о награђивању талентованих студента поводом Дана општине, Општинско веће је дана 1.12.2022. године донело Одлуку о награђивању талентованих студента. Председник општине Прибој донео је Решење о исплати средстава на име награда за 21 студента у појединачном износу од по 120.000 динара.

7) и 9): Скупштина општине Прибој донела је Правилник о награђивању ученика из буџета општине Прибој, број 02-32 од 26.6.2017. године. У складу са овим Правилником награде се додељују ученицима као признање за изузетан успех постигнут у учењу и раду током школовања, као и за резултате постигнуте на такмичењима која су уврштена у календар такмичења Министарства просвете. У складу са чланом 4. Правилника општина Прибој посебно

награђује ученике који полазе у први разред основне школе. На основу закључка општинског већа општине Прибој број 61-18/2022 од 29.8.2022. године, председник општине донео је Решење о исплати награда ученицима који су школске 2022/23 уписани у први разред основне школе у неку од основних школа чије је седиште на подручју општине Прибој.

10) Према изјави одговорног лица општина Прибој у 2022. години није вршила исплате једнократне помоћи за плаћање специјалистичких студија, већ се награђивање студената врши у складу са Одлуком о награђивању талентованих студента и Одлуком о јавним признањима и наградама општине Прибој.

11) Општинско веће општине Прибој донело је Правилник о критеријумима за остваривање права на финансијску помоћ за вантелесну оплодњу број 06-92 од 21.3.2017. године. Према изјави одговорног лица општина Прибој у 2022. години није вршена помоћ паровима за вантелесну оплодњу.

12) У поступку ревизије достављено је решење Центра за социјални рад о додељивању једнократне помоћи у износу од 5.000 динара физичком лицу које се налази у стању социјалне потребе. Према изјави одговорног лица општина Прибој извршава расходе на има једнократне новчане помоћи на основу решења Установе социјалне заштите – Центра за социјални рад Прибој.

13) Општина Прибој је, у току 2022. године, расписала Јавни конкурс за финансирање пројеката удружења грађана и невладиних организација за помоћ особама са потешкоћама у развоју из буџета општине Прибој за 2022. годину са територије општине Прибој. Јавним конкурсом дефинисани су критеријуми на основу којих је извршено вредновање пројекта за расподелу средстава. Такође, достављен је и текст Јавног конкурса за финансирање пројекта удружења грађана и невладиних организација из буџета општине Прибој за 2023. годину од 12.4.2023. године, у којем су дефинисани критеријуми за избор програма

14) Према изјави одговорног лица општина Прибој није у 2022. години вршила исплату средстава на име финансирања рада политичких субјеката. У поступку ревизије достављен је табеларни преглед обрачуна финансирања рада политичких странака за период од 1.1.2022. до 31.12.2022. године. Основица за расподелу средстава обрачунавана је тако што је број гласова од 3% важећих гласова свих бирача који су гласали множен коефицијентом 1,5, а број гласова преко 3% важећих гласова свих бирача који су гласали множен коефицијентом 1.

15) У току 2022. године из буџета општине Прибој, пренета су средства Црвеном крсту у укупном износу од 6.540 хиљада динара. Црвени крст је доставио општинској управи образложење планираних активности у 2022. години, са планираним износом средстава потребних за реализацију наведених активности.

16) Скупштина општине Прибој донела је Правилник о одобравању и финансирању програма за задовољавање потреба и интереса грађана у области спорта, којим су одређени услови и критеријуми одобравања програма и доделе средстава. У поступку ревизије достављени су Јавни конкурс за годишње програме у области спорта на територији општине Прибој који се финансирају из буџета општине Прибој за 2022. годину. Јавним конкурсом дефинисани су критеријуми које подносилац програма/организација треба да испуни.

17) Према изјави одговорних лица, општина Прибој се у 2022. години није задуживала за покриће дефицита текуће ликвидности.

Дирекција за изградњу Прибоја

Дирекција за изградњу Прибоја је као индиректни корисник буџетских средстава престала да постоји 1. децембра 2016. године у складу са члановима 1. и 17. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ број 103/2015).

Докази: 1) Захтев Синдиката општинске управе Прибој за исплату солидарне помоћи, број 09/2021 од 24.11.2021. године; Решење председника општине којим је одобрена исплата

солидарне помоћи број 400-125/2021 од 31.12.2021.године, списак запослених лица којима је исплаћена солидарна помоћ, картица конта 236111- Обавезе по основу исплате солидарне помоћи на дан 1.1.2022.године; 3) Решење о образовању Комисије за планове број 16.6.2021. године, Решење о утврђивању накнаде председнику и члановима Комисије за планове број 350-40 од 28.10.2021. године, Решење о образовању комисије за именовање директора јавних предузећа општине Прибој број 02-51 од 16.6.2021. године, 4) Одлука о буџету општине Прибој за 2022. годину; 5) Анекс уговора о годишњој чланарини број 401-13/1 од 14.9.2022. године, Уговор о пружању услуга број 095/18 од 7.2.2018. године, Анекс уговора о пружању услуга број 401-13 од 17.1.2022. године, Споразум о обављању послова број 401-33 од 24.2.2023. године, Извештај о пословању јединице ЛЕР и подршку улагањима – Прибој за месец јануар и октобар 2022. године, Захтев Регионалне развојне агенције за пренос средстава број 386/22 од 21.11.2022. године и 046/22 од 21.2.2022. године; 8) Одлука о награђивању талентованих студента поводом Дана општине број 67-8 од 28.11.2018. године, Одлука о награђивању талентованих студента 67-8 од 1.2.2022. године и Решење о исплати средстава број 67-6 од 3.2.2022. године; 7) и 9) Правилник о награђивању ученика из буџета општине Прибој, број 02-32 од 26.6.2017. године, Решење о исплати награда ученицима број 61-19/2022 од 2.9.2022. године. 10) Одлука о награђивању талентованих студента број 67-8 од 28.11.2018. године; 11) Правилник о критеријумима за остваривање права на финансијску помоћ за вантелесну оплодњу број 06-92 од 21.3.2017. године; 12) Решење Центра за социјални рад о додељивању једнократне помоћи број 553/2-302/22 од 26.5.2022. године; 13) Јавни конкурс за финансирање пројеката удружења грађана и невладиних организација за помоћ особама са потешкоћама у развоју из буџета општине Прибој за 2022. годину са територије општине Прибој, Јавни конкурс за финансирање пројекта удружења грађана и невладиних организација из буџета општине Прибој за 2023.годину од 12.04.2023. године; 14) Табеларни преглед обрачуна финансирања рада политичких странака за период од 1.1.2022. до 31.12.2022. године, Изјава председника општине број 400-85/2023 од 25.10.2023. године; 15) Захтев Црвеног Крста Прибој број 033/451-608 од 8.10.2021. године; 16) Правилник о одобравању и финансирању програма за задовољавање потреба и интереса грађана у области спорта број 2-6 од 27.2.2017. године, Јавни конкурс за годишње програме у области спорта на територији општине Прибој који се финансирају из буџета општине Прибој за 2022. годину.Решење о расподели средстава на спортске клубове за 2022. годину број 66-1 од 21.4.2022. године; 17) Образац 5 – подаци о задужености општине, Преглед података о промету и стању на рачуну трезора 083 на дан 31.12.2022. године.

Откривена неправилност 11: Општина Прибој је у ревидираној 2022. години **делимично** отклонила неправилност утврђену ревизијом за 2015. годину, имајући у виду следеће:

- Општина Прибој је у току 2022. године извршила расходе у укупном износу од 1.377.764 динара на име солидарне помоћи за побољшање материјалног положаја запосленима и лицима ангажованим на привремено повременим пословима (у појединачним износима од по 20 хиљада динара), по решењу председника општине (број 400-125/2021 од 31.12.2021. године), без јасно утврђених и прописаних мерила, што није у складу са чланом 51. став 1. тачка 11) Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе, Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2022. годину и пројекцијама за 2023. и 2024. годину, чланом 43. Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Општина Прибој је у току 2022. године извршила расходе у износу од 6.325 хиљада динара на име преноса средстава Регионалној развојној агенцији Златибор за пружање услуга, у паушалним износима на месечном нивоу, без спецификације трошкова који су по том

основу настали, односно без навођења јединичних цена извршених услуга, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и

- Општина Прибој закључила је Анекс уговора о пружању услуга са Регионалном развојном агенцијом без укупне уговорене вредности, по којем је у току 2022. године извршена исплата средстава у износу од 6.325 хиљада динара, што је супротно чл. 462-466. Закона о облигационим односима.

Препорука број 11: одговорним лицима општине Прибој препоручујемо да: (1) општим актом пропишу мерила за исплату наведеног облика солидарне помоћи и да исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених врше у складу са Законом о буџету Републике Србије и Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти Министарства финансија и (2) пренос средстава Регионалној развојној агенцији врше на основу валидне рачуноводствене документације са спецификацијом трошкова који су настали по основу пружених услуга.

Предузета мера у поступку ревизије:

У поступку ревизије достављен је Споразум о обављању послова број 401-33 од 24.2.2023. године, закључен између општине Прибој и Регионалне развојне агенције Златибор, којим је уговорена укупна вредност у износу од 7.900 хиљада динара, на име накнаде за послове у вези члана 17. Закона о улагањима који су предмет овог споразума.

4.4. Извршени расходи без валидне (веродостојне) документације

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2015. годину

Скупштина општине у укупном износу од 635 хиљада динара на име студијског путовања у Швајцарску – CERN, а да не постоји акт којим је дефинисана сврха путовања, којим поводом се путовање организује, у ком периоду, ко су учесници и који трошкови се признају, а након обављеног путовања није достављен извештај, већ су достављени рачуни у инострану валуту за које није вршен прерачун у динаре по датуму издавања рачуна, не постоји извештај са пута;

Општинска управа у укупном износу од 30.490 хиљада динара и то:

(1) по основу извршеног трансфера основним и средњим школама 5.040 хиљада динара без достављених рачуна и друге пратеће рачуноводствене документације; (2) 100 хиљада динара Манастиру Свети Никола за закуп, а да се из уговора не може закључити за које потребе је простор закупљен, није издат рачун на основу кога је извршено плаћање; (3) 7.000 хиљада динара на име једнократних помоћи без достављања пратеће документације од стране Центра за социјални рад; (4) 4.000 хиљада динара Центру за социјални рад по основу помоћи у кући без достављене пратеће рачуноводствене документације; (5) 7.620 хиљада динара Центру за социјални рад по основу финансирања програмске активности прихватилице, прихватне станице и друге врсте смештаја; (6) 430 хиљада динара Центру за социјални рад по основу исхране и смештаја ученика са сметњама у развоју; (7) 2.050 хиљада динара верским заједницама без достављања пратеће документације; (8) 350 хиљада динара по основу преноса средстава удружењу воћара „Златни брег“ и (9) 3.900 хиљада динара по основу преноса средстава манастиру Свети Никола на име санације клизишта, а да пре тога сходно уговорној одредби нису пројектном документацијом одређени рокови, начин и услови извођења радова, при чему није ни достављена ситуација о изведеним радовима;

Дирекција за изградњу Прибоја у износу од 13.905 хиљада динара и то: (1) 1.417 хиљада динара по основу два уговора о привременим и повременим пословима за обављање послова одржавања кишне канализације, односно летњег одржавања путева и улица на територији општине Прибој, а да Уговорима није прецизирано на којим локацијама се радови изводе, у

којим количинама и по којим ценама, нема предмера и предрачуна радова, није достављен извештај о извршеним пословима, а притом је Уговорима утврђено да се ови послови обављају у просторијама Дирекције; (2) 1.026 хиљада динара по основу испостављеног рачуна за рад булдожера и набавку, превоз и уградњу тампона за обављање послова одржавања кишне канализације, односно летњег одржавања путева и улица на територији општине Прибој, а да Уговорима није прецизирано на којим локацијама се радови изводе, у којим количинама и по којим ценама, нема предмера и предрачуна радова, није достављен извештај о извршеним пословима, а притом је Уговорима утврђено да се ови послови обављају у просторијама Дирекције; (3) 1.829 хиљада динара за уређење и ревитализацију пољских путева а по основу испостављене привремене ситуације извођача радова САЗР „Аутопревозник КС“, која није верификована од стране овлашћеног лица наручиоца и која садржи само рекапитулацију радова без спецификације изведених радова, која је дата у предмеру радова; (4) 633 хиљада динара за одржавање некатегорисаних путева по основу збирног рачуна иако се ради о два засебна уговора, при чему се из пратеће документације не може утврдити веродостојност извршених радова - у грађевинском дневнику не евидентира се временски период у коме се остварују сати рада за возила и машине, нема отпремнице материјала и (5) 9.000 хиљада динара по основу преноса средства манастиру Свети Никола на име санације клизишта а да претходно није припремљена пројектна документација (којом је требало одредити рокове, начин и услове извођења радова), при чему је рачун издат тек 18.01.2016. године и исти је достављен без пратеће документације.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У послеревизионом извештају мере исправљања за наведене неправилности су оцењене као делимично задовољавајуће.

Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Скупштина општине. У поступку ревизије достављена је документација која се односи на службено путовање у иностранство шефа кабинета председника општине у периоду од 21.5.2023. до 23.5.2023. године. Председник општине донео је Одлуку о одобравању службеног пута на основу које је лицу издат налог за службени пут у иностранство. Након завршетка службеног пута лице је сачинило извештај по путном налогу. Према изјави одговорног лица у току 2022. године службена путовања у иностранство нису била реализована, па је у поступку доказивања мера исправљања достављена документација које се односи на расходе извршене у току 2023. године.

Општинска управа.

1) У поступку ревизије општина Прибој доставила је документацију која се односи на пренос средстава основној школи „9. мај“. Уз захтев за трансфер средстава основна школа „9. мај“ је приложила рачуноводствену документацију (рачуне) на основу којих се захтева трансфер средстава. Према изјави одговорног лица за сваку школу води се посебна аналитичка евиденција са контима намене.

2) и 9) Општина Прибој у току 2022. године није вршила пренос средстава манастиру Свети Никола.

3) У поступку ревизије достављено је решење Центра за социјални рад о додељивању једнократне помоћи у износу од 5.000 динара физичком лицу које се налази у стању социјалне потребе, са образложењем за које намене је новац одобрен. Према изјави одговорног лица општина Прибој извршава расходе на име једнократне новчане помоћи на основу решења Центра за социјални рад Прибој.

4) За обављање услуга из домена социјалне заштите општина Прибој основала је Центар за развој услуга социјалне заштите Прибој, као индиректног корисника буџетских средстава. У

поступку ревизије општина Прибој доставила је рачуноводствену документацију на основу које је извршен пренос средства Центру за развој услуга социјалне заштите Прибој за трошкове услуга: помоћ у кући, прихватилиште за старе, прихватилиште за жртве породичног насиља, за месец август 2022. године. Центар за развој услуга социјалне заштите је уз захтев за пренос средстава буџета одобрених за 2022. годину за ове намене, приложио и списак анагжованих лица на пружању услуга помоћ у кући за месец август 2022. године, за чије се накнаде средства и потражују.

5) и 6) Начелник општинске управе закључио је уговор са Друштвом за церебралну и дечју парализу општине Ивањица, за пружање услуга личног пратиоца детета. У поступку ревизије општина Прибој је доставила рачуноводствену документацију на основу које су извршени расходи за пружене услуге личног пратиоца детета за месец јун и септембар 2022. године. Уз рачуне за месец јун и септембар 2022. године, Друштво за церебралну и дечју парализу доставило је наративни извештај о активностима које су спроведене у току извештајног периода, списак радних дана и радних сати за личне пратиоце детета и дневнике рада личног пратиоца детета.

7) Општина Прибој доставила је наративне и финансијске извештаје које су удружење грађана „Рејан“ и удружење грађана „Грин 2“ Прибој поднели у циљу правдања средстава додељених по Јавном конкурс за финансирање удружења грађана и невладиних организација из буџета општине Прибој за 2021. годину.

Дирекција за изградњу Прибоја. Дирекција за изградњу Прибоја је као индиректни корисник буџетских средстава престала да постоји 1. децембра 2016. године у складу са члановима 1. и 17. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ број 103/2015).

Докази: (а) Скупштине општине: Одлука председника општине број 401-138 од 19.5.2023. године, налог за службени пут број 74, Обрачун путног налога и извештај по путном налогу од 19.5.2023. године, Захтев за плаћање упућен Управи за трезор – филијала Пријеполје број 400-54 од 2.8.2023. године. (б) Општинска управа: 1) Захтев индиректног корисника за пренос средстава број 107, 105, 107,108,109, 110, 111, 112, Решење за пренос средстава од 16.11.2022. године, Збирни налог захтева за плаћање преузете обавезе, фактуре за сталне трошкове (елетричну енергију, телефон, одвоз смећа), фактура број 433/2022 од 3.10.2022. године, број 407/2022 од 30.9.2022. године, број 408/2022 од 30.9.2022. године издате од стране „Аполон Н. Б.“ за канцеларијски материјал; Тачке 2) и 9) У прегледу мера које је субјект ревизије предузео у 2022. години, ради исправљања неправилности, одговорно лице навело је да у току 2022. године није вршен пренос средстава манастиру Свети Никола; (3) Решење Центра за социјални рад о додељивању једнократне помоћи број 553/2-302/22 од 26.5.2022. године; (4) Захтеви за плаћање број 04/1/3886, 04/1/3887, 04/1/3888, 04/1/3889 сви од 5.9.2022. године, Решење за пренос средстава од 22.10.2022. године, збирни налог захтева за плаћање преузете обавезе, списак ангажованих лица по уговору о делу за услугу помоћ у кући за месец август 2022. године, списак ангажованих лица по уговору о делу за услугу прихватилиште за жртве породичног насиља за месец август 2022. године, списак ангажованих лица по уговору о делу за прихватилиште за старе за месец август 2022. године. Тачке 5) и 6) Уговор број 404-10-4 ЈН бр. 2/22 од 22.2.2022. године, Наративни извештај о активностима спроведеним у јуну 2022. године и списак радних дана и радних сати за личне пратиоце детета за месец јун 2022. године број 427/2/22 од 5.7.2022. године, фактура број 2022/118 од 6.7.2022. године, Дневници рада личног пратиоца детета, Наративни извештај о активностима спроведеним у септембру 2022. године и списак радних дана и радних сати за личне пратиоце детета за месец септембар 2022. године број 612/2/22 од 3.10.2022. године, фактура број 2022/144 од 6.10.2022. године; 7) Наративни и финансијски извештај удружења грађана „Рејан“ Прибој о финансирању пројекта Издавање и

промоција књиге „Знаменити прибојски великани“ број 04/1/4336 од 3.12.2022. године, Наративни и финансијски извештај удружења грађана „Грин 3“ Прибој о финансирању пројекта „Еколошка будућност Прибоја“ број 04/1/4336 од 15.1.2023. године.

Налаз: Општина Прибој је у ревидираној 2022. години у **целости** поступала по датој препоруци за неправилности откривене у ревизији за 2015. годину, у делу који се односи на извршене расходе и издатке без валидне (веродостојне) документације.

4.5. Извршени расходи и издаци из осталих извора финансирања без захтева за отварање/повећање одговарајућих апропријација

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2015. годину

Индиректни корисници буџетских средстава су извршили расходе и издатке из осталих извора финансирања у вишем износу од 5.989 хиљада динара у односу на планирана средства, а да нису поднели захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација и то:

Туристичка организација општине Прибој у износу од 1.835 хиљада динара;

Дом културе у износу од 142 хиљаде динара;

Предшколска установа „Невен“ у износу од 2.592 хиљаде динара;

Спортски центар у износу од 773 хиљаде динара и

Месне заједнице у износу од 647 хиљада динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Према изјашњењу субјекта ревизије 03 број 400-93 од 6. новембра 2023. године достављеном у поступку ревизије, индиректни корисници буџетских средстава нису подносили захтеве органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање постојећих одговарајућих апропријација, већ су повећање постојећих и отварање нових апропријација вршили путем Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Прибој.

Увидом у достављену Одлуку о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Прибој за 2022. годину (Ребаланс III), Обрасце 5 – Извештај о извршењу буџета индиректних корисника буџетских средстава и Посебан део Одлуке о завршном рачуну консолидованог рачуна буџета Општине Прибој за 2022. годину утврђено је следеће:

1) Туристичка организација Прибој

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Прибој за 2022. годину (Ребаланс III), у оквиру раздела 5 – Општинска управа, глава 5.02 Туристичка организација Прибој планирана су средства у износу од 45.717 хиљада динара, од чега из средстава буџета у износу од 24.387 хиљада динара, из сопствених извора у износу од 2.210 хиљада динара и из осталих извора у износу од 19.120 хиљада динара. У посебном делу Одлуке о завршном рачуну консолидованог рачуна буџета Општине Прибој за 2022. годину, у оквиру раздела 5 – Општинска управа, глава 5.02 Туристичка организација Прибој исказана су планирана средства у укупном износу од 45.717 хиљада динара, извршени расходи и издаци у укупном износу од 38.453 хиљаде динара, од чега из прихода из буџета у износу од 21.240 хиљада динара, из сопствених прихода у износу од 5.632 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 11.581 хиљада динара.

У оквиру програмске активности 1502-0001 Управљање развојем туризма, Туристичка организација Прибој је извршила расходе и издатке у већем укупном износу за 14.381 хиљада динара из осталих извора финансирања, а да није поднела захтеве за повећање апропријација и то:

- (а) на групи конта 415000 – Накнаде трошкова за запослене у износу од 76 хиљада динара;
- (б) на групи конта 422000 – Трошкови путовања у износу од 79 хиљада динара;
- (в) на групи конта 423000 – Услуге по уговору у износу од 4.365 хиљада динара;
- (г) на групи конта 426000 – Материјал у износу од 539 хиљада динара;
- (д) на групи конта 483000 – Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате у износу од 979 хиљада динара;
- (ђ) на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 8.988 хиљада динара и
- (е) на групи конта 512000 – Машине и опрема у износу од 13 хиљада динара.

У Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета Туристичке организације Прибој исказани су расходи и издаци у укупном износу од 38.453 хиљаде динара, а у колони 4 нису унети подаци о планираним приходима и примањима, као и износу одобрених апропријација, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

2) Дом културе „Пиво Караматијевић“

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Прибој за 2022. годину (Ребаланс III), у оквиру раздела 5 – Општинска управа, глава 5.03 Дом културе „Пиво Караматијевић“ планирана су средства у износу од 26.156 хиљада динара, од чега из средстава буџета у износу од 21.047 хиљада динара, из сопствених извора у износу од 749 хиљада динара и из осталих извора у износу од 4.360 хиљада динара. У посебном делу Одлуке о завршном рачуну консолидованог рачуна буџета Општине Прибој за 2022. годину, у оквиру раздела 5 – Општинска управа, глава 5.03 Дом културе „Пиво Караматијевић“ исказана су планирана средства у укупном износу од 26.156 хиљада динара, извршени расходи и издаци у укупном износу од 22.447 хиљада динара, од чега из текућих прихода и примања буџета у износу од 17.931 хиљада динара, из сопствених прихода у износу од 756 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 3.760 хиљада динара.

Дом културе „Пиво Караматијевић“ је извршио расходе из осталих извора финансирања у већем износу за 252 хиљаде динара од планираних средстава, а да није поднео захтев за повећање апропријације и то на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, у оквиру програмске активности 1201-0001 – Функционисање локалних установа културе.

У Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета Дома културе „Пиво Караматијевић“ исказани су расходи и издаци у укупном износу од 22.447 хиљада динара, а у колони 4 нису унети подаци о планираним приходима и примањима, као и износу одобрених апропријација, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

3) Предшколска установа „Невен“

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Прибој за 2022. годину (Ребаланс III), у оквиру раздела 5 – Општинска управа, глава 5.01 Предшколска установа „Невен“ планирана су средства у износу од 128.350 хиљада динара, од чега из средстава буџета у износу од 121.890 хиљада динара и из осталих извора у износу од 6.460 хиљада динара. У посебном делу Одлуке о завршном рачуну консолидованог рачуна буџета Општине Прибој за 2022. годину, у оквиру раздела 5 – Општинска управа, глава 5.01 Предшколска установа „Невен“ и

Обрасцем 5 – Извештај о извршењу буџета Предшколске установе „Невен“ исказана су планирана средства у укупном износу од 128.350 хиљада динара, извршени расходи и издаци у укупном износу од 112.271 хиљада динара, од чега из средстава буџета у износу од 107.380 хиљада динара, из сопствених прихода у износу од 675 хиљада динара и из осталих извора у износу од 4.216 хиљада динара.

4) Установа за физичку културу „Спортски центар“ Прибој

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Прибој за 2022. годину (Ребаланс III), у оквиру раздела 5 – Општинска управа, глава 5.06 УФК „Спортски центар“ планирана су средства у износу од 41.026 хиљада динара, од чега из средстава буџета у износу од 38.256 хиљада динара и из сопствених извора у износу од 2.770 хиљада динара. У посебном делу Одлуке о завршном рачуну консолидованог рачуна буџета Општине Прибој за 2022. годину, у оквиру раздела 5 – Општинска управа, глава 5.06 УФК „Спортски центар“ исказана су планирана средства у укупном износу од 41.026 хиљада динара, извршени расходи и издаци у укупном износу од 29.294 хиљада динара, од чега из текућих прихода и примања буџета у износу од 26.747 хиљада динара и из сопствених прихода у износу од 2.547 хиљада динара.

Установа за физичку културу „Спортски центар“ Прибој је извршила расходе у већем износу за 40 хиљада динара од планираних средстава, а да није поднела захтев за повећање апропријације и то на групи конта 421000 – Стални трошкови, у оквиру програмске активности 1301-0004 – Функционисање локалних спортских установа.

У Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета Установе за физичку културу „Спортски центар“ исказани су извршени расходи и издаци у укупном износу од 29.294 хиљада динара, а у колони 4 нису унети подаци о планираним приходима и примањима, као и износу одобрених апропријација, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

5) Месне заједнице

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Прибој за 2022. годину (Ребаланс III), у оквиру раздела 5 – Општинска управа, глава 5.07 Месне заједнице планирана су средства у износу од 8.780 хиљада динара из средстава буџета. У посебном делу Одлуке о завршном рачуну консолидованог рачуна буџета Општине Прибој за 2022. годину, у оквиру раздела 5 – Општинска управа, глава 5.07 Месне заједнице исказана су планирана средства у укупном износу од 8.780 хиљада динара и извршени расходи и издаци у укупном износу од 5.270 хиљада динара из текућих прихода и примања буџета.

У Обрасцима 5 – Извештај о извршењу буџета месних заједница исказани су расходи и издаци у укупном износу од 5.270 хиљада динара из средстава буџета општине.

Месна заједница „Крајчиновићи“ у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у колони 4 није унела податке о планираним приходима и примањима, као и износу одобрених апропријација, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Докази: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Прибој за 2022. годину (Ребаланс III), Одлука о завршном рачуну консолидованог рачуна буџета Општине Прибој за 2022. годину, Образац 5 – Извештај о извршењу буџета индиректних корисника буџетских средстава.

Откривена неправилност 12: Општина Прибој је у ревидираној 2022. години делимично отклонила неправилност утврђену ревизијом за 2015. годину, с обзиром да:

- су индиректни корисници буџетских средстава извршили расходе и издатке из осталих извора финансирања у вишем износу од 1.231 хиљаду динара у односу на планирана средства, а да нису поднели захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација, што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему и то: Туристичка организација Прибој у износу од 979 хиљада динара и Дом културе „Пиво Караматијевић“ у износу од 252 хиљаде динара;
- индиректни корисници буџетских средстава: (а) Туристичка организација Прибој, (б) Дом културе „Пиво Караматијевић“, (в) Установа за физичку културу „Спортски центар“ Прибој и (г) Месна заједница „Крајчиновићи“, у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета, у колони 4 нису унели податке о планираним приходима и примањима, као и о износу одобрених апропријација, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и
- у посебном делу Одлуке о завршном рачуну буџета Општине Прибој, глава 5.02 Туристичка организација Прибој, програмска активност „Управљање развојем туризма“, исказано је извршење у укупном износу од 11.510 хиљада динара изнад одобрених апропријација из осталих извора, међутим у поступку ревизије утврдили смо да је извршене расходе по том основу требало исказати у оквиру Пројекта „Чудесни путеви вере од Лиме и Зете“ где су планирана средства за те намене, и сходно томе расходи и издаци нису извршени изнад одобрених апропријација већ извршење истих није исказано на одговарајућој програмској класификацији у смислу члана 29. став 2. тачка 5) Закона о буџетском систему.

Препорука број 12: одговорним лицима Општине Прибој препоручујемо да обезбеде да индиректни корисници буџетских средстава: (1) подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања, (2) у Обрасцу 5 – Извештају о извршењу буџета унесу податке о планираним приходима и примањима, као и износу одобрених апропријација и (3) извршене расходе и издатке из осталих извора искажу на програмској класификације (пројекту) у оквиру које су опредељена средства.

4.6. Неправилности у вези припреме и доношења буџета

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2015. годину

Код припреме и доношења буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности:

- (1) Упутство за припрему буџета за 2015. годину не садржи: обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника буџетских средстава, процену прихода и примања и расхода и издатака;
- (2) предлози финансијских планова индиректних корисника буџетских средстава не садрже расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији и исти такође не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака;
- (3) директни корисници буџетских средстава нису доставили предлоге финансијских планова;
- (4) Одељење за друштвене делатности, финансије и буџет није одредило квоте, односно висину расхода и издатака до којег директни и индиректни корисници буџетских средстава могу да врше плаћање за тромесечни или краћи период;
- (5) у Одлуци о буџету општине Прибој за 2015. годину није на јасан и транспарентан начин дато писано образложење расхода и издатака, што је за последицу имало да се приликом извршења буџета истоврсне трансакције различито евидентирају између главне књиге трезора и пословних књига индиректних корисника буџетских средстава, итд.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

1) Упутством за припрему Одлуке о буџету општине Прибој за 2022. годину и пројекцијама за 2023. и 2024. годину, у тачки 5. Обим средстава, односно лимит расхода и издатака буџетских корисника за 2022. годину, са пројекцијама за наредне две фискалне године, дефинисано је да је обим средстава на контима група од 42 до 49, који може да садржи предлог финансијског плана директног и индиректног буџетског корисника буџета општине Прибој за 2022. годину, на нивоу Одлуке о буџету Прибој за 2021.годину, као и да сви захтеви за повећањем средстава морају бити образложени.

2) У поступку ревизије општина Прибој доставила је предлог финансијског плана индиректног корисника буџетских средстава Градске библиотеке Прибој за 2022. годину, који садржи детаљно писано образложење расхода и издатака за 2022. годину. Уз предлог финансијског плана Градска библиотека Прибој доставила је полугодишњи извештај о учинку програма за 2021. годину, обрасце за припрему програмског буџета и захтев за текуће издатке у 2022. години који садржи расходе и издатке за 2023. и 2024. годину.

3) Директни корисници буџетских средстава општине Прибој (Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинска управа, Локални омбудсман и Општинско правобранилаштво) доставили су предлоге и измене предлога финансијских планова за 2022. годину. Предлози и измене предлога финансијских планова директних корисника буџетских средстава не садрже елементе прописане чланом 37. Закона о буџетском систему и Упутством за припрему Одлуке о буџету општине Прибој за 2022. годину и пројекцијама за 2023. и 2024. годину, а у вези члана 41. став 2) Закона о буџетском систему.

4) Одељење за друштвене делатности, финансије и буџет одредило је квоте, односно висину расхода и издатака до којег директни корисници буџетских средстава могу да врше плаћање за тромесечни или краћи период;

5) Одлука о буџету општине Прибој за 2022. годину садржи писано образложење расхода и издатака по програмима, рекапитулацију распореда средстава по програмској класификацији и писано образложење предвиђених прихода.

Докази: Упутство за припрему Одлуке о буџету општине Прибој за 2022. годину и пројекцијама за 2023. и 2024. годину, предлог финансијског плана Градске библиотеке за 2022. годину са прилозима (полугодишњи извештај о учинку програма за 2021. годину, обрасци за припрему програмског буџета, захтев за текуће издатке у 2022. години), Табела квота буџетских корисника за 2022. годину, Одлука о буџету општине Прибој за 2022. годину, Предлог финансијског плана Скупштине општине број 400-111 од 15.10.2021. године и измена предлога број 400-114 од 1.12.2021. године; Предлог финансијског плана Председника општине број 400-110 од 15.10.2021. године, и измена број 400-115 од 1.12.2021. године, Предлог финансијског плана Општинског већа број 400-109 од 15.10.2021. године и измена предлога број 400-116 од 1.12.2021. године, Предлог финансијског плана Општинског правобранилаштва од 400-108 од 15.10.2021. године и измена број 400-117 од 1.12.2021. године, Предлог финансијског плана Општинске управе број 400-112 од 15.10.2021. године и измена број 400-113 од 1.12.2021. године, Предлог финансијског плана Локалног омбудсмана број 400-119 од 15.10.2021. године и измена број 400-113 од 1.12.2021. године.

Откривена неправилност 13: Општина Прибој је у ревидираној 2022. години делимично отклонила неправилност утврђену ревизијом за 2015. годину, с обзиром да предлози

финансијских планова директних корисника буџетских средстава општине Прибој не садрже елементе прописане чланом 37. Закона о буџетском систему, што није у складу са чланом 41. став 2) Закона о буџетском систему и Упутством за припрему Одлуке о буџету општине Прибој за 2022. годину и пројекција за 2023. и 2024. годину.

Препорука број 13: одговорним лицима Општине Прибој препоручујемо да приликом израде садржине и прилога предлога финансијских планова директних корисника буџетских средстава сходно примењују одредбе Закона о буџетском систему.

4.7. Изведени радови без донетог решења о одобрењу за извођење радова

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2015. годину

Изведени су радови на ојачавању коловозне конструкције на територији општине Прибој у износу од 45.123 хиљаде динара без решења о извођењу радова (радови уговорени од стране Дирекције за изградњу Прибоја).

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Сагласно члановима 1. и 17. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ број 103/2015), ЈП Дирекција за изградњу Прибоја почев од 1. децембра 2016. године нема статус индиректног корисника буџетских средстава. Према наводима Општине Прибој, у случају потребе, све дозволе и решења о одобрењу извођења радова обезбеђује Општина Прибој.

У поступку доказивања поступања по препоруци датој у ревизији за 2015. годину, Општина Прибој је доставила Решење о одобрењу извођења радова број ROP-PRI-10434-ISAW-1/2022 од 7. априла 2022. године које је донело Одељење за урбанизам, грађевинарство, комунално-стамбене и имовинско-правне послове Општинске управе Општине Прибој инвеститору Српској православној цркви - Црквеној општини Прибој, а којим се одобрава извођење радова на изградњи помоћног објекта - капеле у Прибоју, на кат. парцели 1851/49 КО Прибој, спратности: приземље, укупне нето површине 69,64 m² и укупне бруто површине објекта 79,92 m². За потребе извођења радова на изградњи капеле у порти храма Васкрсења Христовог у Прибоју, КП 1851/49 КО Прибој, Општина Прибој закључила је Уговор број 03 бр. 404-81-03 од 9. децембра 2022. године са извођачем радова ТУД „Метаљка“ о.д. Прибој. Средства за реализацију наведеног уговора планирана су у буџету Општине Прибој, у оквиру раздела 5 Општинска управа, пројекат 1102-5003 – Изградња православне капеле, група конта 511000 – Зграде и грађевински објекти. Плаћања по наведеном основу нису вршена у 2022. години.

Докази: Решење о одобрењу извођења радова број ROP-PRI-10434-ISAW-1/2022 од 7.4.2022. године, документација о спроведеној јавној набавци извођења радова на изградњи капеле у порти храма Васкрсења Христовог у Прибоју број ЈН 9-3/22, Уговор о јавној набавци 03 бр. 404-81-03 од 9. децембра 2022. године, Одлука о завршном рачуну консолидованог рачуна буџета Општине Прибој за 2022. годину.

Налаз:

Општина Прибој је у ревидираној 2022. години у **целости отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, имајући у виду да је радове на изградњи капеле у порти храма

Васкрсења Христовог у Прибоју изводила након прибављања решења о одобрењу извођења радова.

4.8. Ненамански утрошена средства из буџета

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2015. годину

Дирекција за изградњу Прибоја је ненаменски утрошила средства у износу од најмање 11.169 хиљада динара из разлога што је пренета средства из буџета општине на име издатака за нефинансијску имовину утрошила за плаћање обавеза према добављачима за извршене услуге за које су средства опредељена у оквиру групе конта 424000 – Специјализоване услуге.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Сагласно члановима 1. и 17. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ број 103/2015), ЈП Дирекција за изградњу Прибоја почев од 1. децембра 2016. године нема статус индиректног корисника буџетских средстава. Скупштина општине Прибој, на седници одржаној 30.11.2016. године, донела је Одлуку о усклађивању оснивачког акта Јавног предузећа за уређење грађевинског земљишта и развој Прибој са Законом о јавним предузећима, број 02-96 од 30.11.2016. године. Општина Прибој преноси средства Јавном предузећу за уређење грађевинског земљишта и развој Прибој на основу програма пословања, на који сагласност даје Скупштина општине Прибој.

Јавно предузеће за уређење грађевинског земљишта и развој Прибој донело је Програм пословања предузећа за 2022. годину на који је Скупштина општине Прибој дала сагласност 01 број 02-130 од 28. децембра 2021. године. Програмом пословања Јавног предузећа за уређење грађевинског земљишта и развој Прибој обухваћено је и одржавање путне инфраструктуре, које се, између осталог, односи на кошење траве, грања и шибља у заштитном појасу пута машинским путем укупне површине 240.000 m² по јединичној цени од 27,60 динара. За реализацију наведених радова, Јавно предузеће за уређење грађевинског земљишта и развој Прибој доставило је: (а) фактуру број 22/2022 од 22. јула 2022. године укупне вредности у износу од 2.804 хиљаде динара, којом је обухваћено машинско одржавање путних праваца – кошење заштитног појаса пута, укупне површине 75.500 m² по јединичној цени од 27,60 динара, (б) рачун број 22/2022 од 22. јула 2022. године за одржавање путних праваца машинским путем на локацијама Забрањница-Крајчиновићи-Кукуровићи са крацима ка Љубатовићима и Врелу, Врбова-Пожегрмац, Врбова-Лука и пешачка стаза у Старом Прибоју и (в) извод из грађевинског дневника.

Докази: Програм пословања предузећа за 2022. годину, Одлука о давању сагласности на Програм пословања ЈП за уређење грађевинског земљишта и развој Прибој за 2022. годину 01 број 02-130 од 28. децембра 2021. године, фактура број 22/2022 од 22. јула 2022. године, рачун број 22/2022 од 22. јула 2022. године и извод из грађевинског дневника.

Налаз: Општина Прибој је у ревидираној 2022. години у **целости** отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, с обзиром да је Јавно предузеће за уређење грађевинског земљишта и развој Прибој доставило документацију којом се потврђује да су средства пренета за машинско одржавање путних праваца – кошење заштитног појаса пута, утрошена за наведене намене, у складу са Програмом пословања Јавног предузећа за уређење грађевинског земљишта и развој Прибој за 2022. годину.

4.9. Извршени расходи супротно одредбама закључених уговора

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2015. годину

Дирекција за изградњу Прибоја је извршила расходе супротно одредбама закљученог уговора, датим количинама и ценама у понудама изабраних понуђача у износу од 10.861 хиљаду динара и то по основу: (1) изведених радова на дечијем одмаралишту у Сутомору 4.419 хиљада динара (извршено плаћање по привременим ситуацијама иако је објављеном конкурсном документацијом и закљученим уговором предвиђено плаћање по испостављању окончане ситуације); (2) изведених радова на ојачавању коловозне конструкције пута у Грачаници (Цикоти) МЗ Прибојска Бања у износу од 1.791 хиљаду динара (у рачуну исказане више цене од цена датих у понуди); (3) изведених радова на ојачавању коловозне конструкције пута за Мановића поље МЗ Рача у износу од 2.516 хиљада динара (у рачуну исказане више цене од цена датих у понуди) и (4) изведених радова на путу Црнузи-Дуга њива, у износу од 2.135 хиљада динара (фактурисано по вишим ценама у односу на понуђене).

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У послеревизионом извештају мере исправљања за наведене неправилности су оцењене као делимично задовољавајуће (мера исправљања је задовољавајућа у делу који се односи уређивање јавних набавки од стране Општинске управе и преузимања послова планирања и реализације капиталних пројеката, док је делимично задовољавајућа зато што од стране Општинске управе – Дирекције за изградњу Прибоја нису достављени релевантни докази о измиривању обавеза према добављачима сагласно ценама датим у понуди).

Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Сагласно чл. 1. и 17. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ број 103/2015), ЈП Дирекција за изградњу Прибоја почев од 1. децембра 2016. године нема статус индиректног корисника буџетских средстава. Скупштина општине Прибој, на седници одржаној 30.11.2016. године, донела је Одлуку о усклађивању оснивачког акта Јавног предузећа за уређење грађевинског земљишта и развој Прибој са Законом о јавним предузећима, број 02-96 од 30.11.2016. године. Општина Прибој преноси средства Јавном предузећу за уређење грађевинског земљишта и развој Прибој на основу програма пословања, на који сагласност даје Скупштина општине Прибој.

Јавно предузеће за уређење грађевинског земљишта и развој Прибој донело је Програм пословања предузећа за 2022. годину на који је Скупштина општине Прибој дала сагласност 01 број 02-130 од 28. децембра 2021. године. Програмом пословања Јавног предузећа за уређење грађевинског земљишта и развој Прибој обухваћено је одржавање зеленила и јавних површина, одржавање јавне расвете и одржавање путне инфраструктуре.

Општина Прибој спроводи поступке јавних набавки радова, добара и услуга, у складу са потребама и усвојеним плановима јавних набавки.

У поступку доказивања поступања по датој препоруци за 2015. годину, Општина Прибој је доставила Уговор 03 бр. 404-21-6 ЈН бр. 5/21 од 12. маја 2022. године, уговорене вредности у износу од 8.292.449 динара без ПДВ-а, односно 9.950.939 хиљада динара са ПДВ-ом са понуђачем САЗР Аутопревозник К.С. Пр Прибој, за извођење радова на текућем одржавању улице Драгољуба Савића, l=1,457 km и Анекс уговора 03 бр. 404-21-10 ЈН бр. 5/22 од 29. августа 2022. године, којим се увећава вредност уговора за 814 хиљада динара без ПДВ-а по основу вишкова радова, тако да уговорена вредност износи 9.106 хиљада динара без ПДВ-а. Чланом 4. Уговора дефинисано је да ће се плаћање вршити на основу оверених привремених и окончане ситуације сачињених на основу грађевинске књиге изведених радова и цена из

усвојене понуде извођача и потписаним од стране стручног надзора. Првом привременом ситуацијом број 01/2022 од 7. јуна 2022. године и коначном ситуацијом број 024/2022 од 31. августа 2022. године исказане су јединичне цене у складу са достављеном понудом, односно обрасцем структуре цене и закљученим уговором. Међутим, испостављена је коначна ситуација број 024/2022 од 31. августа 2022. године, којом је исказана укупна вредност изведених радова 9.106.337 хиљада динара без ПДВ-а, односно 10.927.604 хиљада динара са ПДВ-ом, при чему иста садржи само врсте радова по предмеру и предрачуноу које су изведене и обрачунате у коначној ситуацији у износу од 6.394.602 динара без ПДВ-а, односно 7.673.522 динара са ПДВ-ом, а да нису исказане врсте радова које су обрачунате по претходној привременој ситуацији, односно није испостављена коначна ситуација по предмеру и предрачуноу укупно изведених радова, а у складу са поднетом понудом понуђача. Чланом 5. Уговора обавезује се извођач радова да предметне радове изведе у року од 25 календарских дана од дана, рачунајући од дана увођења у посао. Датум увођења у посао стручни надзор уписује у грађевински дневник, при чему је рок за увођење у посао најкасније седам дана од дана ступања на снагу уговора. Увидом у достављени грађевински дневник утврђено је да је извођач радова уведен у посао 26. маја 2022. године, односно у року од 14 дана од дана закључења уговора. Како је уговорен рок за извођење радова 25 календарских дана од дана увођења у посао, радови су требали бити завршени до 19. јуна 2022. године. Међутим, грађевинским дневником је констатовано да су радови окончањни 2. септембра 2022. године, при чему је до 19. јуна 2022. године наведен само један прекид у извођењу радова и то 7. и 8. јуна 2022. године, када се радови нису могли изводити због кише.

Докази: Одлука о усклађивању оснивачког акта Јавног предузећа за уређење грађевинског земљишта и развој Прибој са Законом о јавним предузећима, број 02-96 од 30.11.2016. године, Програм пословања Јавног предузећа за уређење грађевинског земљишта и развој Прибој за 2022. годину, Уговор 03 бр. 404-21-6 ЈН бр. 5/21 од 12. маја 2022. године, Анекс уговора 03 бр. 404-21-10 ЈН бр. 5/22 од 29. августа 2022. године, Прва привремена ситуација број 01/2022 од 7. јуна 2022. године, коначна ситуација број 024/2022 од 31. августа 2022. године, извод из грађевинског дневника.

Налаз: Општина Прибој је у ревидираној 2022. години у **целости** отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, имајући у виду да је издатке по основу извођења радова на текућем одржавању улице Драгољуба Савића, l=1,457 km извршила на основу привремене и окончане ситуације, којима су исказане јединичне цене у складу са достављеном понудом, односно обрасцем структуре цене и закљученим уговором, при чему напомињено да сагласно чл. 1. и 17. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ број 103/2015), ЈП Дирекција за изградњу Прибоја почев од 1. децембра 2016. године нема статус индиректног корисника буџетских средстава Општине Прибој.

4.10. Пренета средства удружењима грађана без спроведеног јавног конкурса

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2015. годину

Пренета су средства у износу од 2.288 хиљада динара удружењима грађана без спроведеног јавног конкурса и то: удружењима пчелара у износу од 600 хиљада динара и 1.688 хиљада динара удружењима грађана по решењу извршних органа власти.

Оцена мера исправљања у Послеревиизионом извештају

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

Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Општина Прибој је, у току 2022. године, расписала Јавни конкурс за финансирање пројеката удружења грађана и невладиних организација за помоћ особама са потешкоћама у развоју из буџета општине Прибој за 2022. годину са територије општине Прибој. Јавним конкурсом дефинисани су критеријуми на основу којих је извршено вредновање пројекта за расподелу средстава. Комисија за спровођење јавног конкурса сачинила је Листу вредновања и рангирања пријављених програма по јавном конкурсном за финансирање пројеката. Председник општине донео је Решење о избору програма, на основу којег су закључени уговори са Друштвом за церебралну и дечју парализу Прибој и удружењем за помоћ МНРО Прибој. У поступку ревизије достављени су уговори о суфинансирању пројеката, који су закључени са Удружењем за МНРО и Друштвом за церебралну и дечију парализу.

Према изјави одговорног лица, већина исплата удружењима у 2022. години односи се на неисплаћене обавезе из 2021. године, па је општина Прибој је у поступку доказивања мера исправљања ове неправилности, доставила и Листу вредновања и рангирања пријављених програма по јавном конкурсном за финансирање пројеката и удружења грађана и невладиних организација из буџета општине Прибој за 2021. годину.

Докази: Јавни конкурс за финансирање пројеката удружења грађана и невладиних организација за помоћ особама са потешкоћама у развоју из буџета општине Прибој за 2022. годину са територије општине Прибој, број 111-22 од 14.11.2022. године, Листа вредновања и рангирања пријављених програма по јавном конкурсном за финансирање пројеката удружења грађана и невладиних организација за помоћ особама са потешкоћама у развоју из буџета општине Прибој за 2022. годину са територије општине Прибој број 111-13-4 од 29.11.2022. године, Решење о избору програма од јавног интереса која реализују удружења и невладине организације за помоћ особама са потешкоћама у развоју у 2022. години, уговор о суфинансирању пројеката закључен са удружењем за помоћ ментално недовољно развијеним особама број 401-173 од 1.12.2022. године, уговор о суфинансирању пројеката закључен са Друштвом за церебралну и дечију парализу број 401-172 од 1.12.2022. године, Листу вредновања и рангирања пријављених програма по јавном конкурсном за финансирање пројеката и удружења грађана и невладиних организација из буџета општине Прибој за 2021. годину, број 111-13-4 од 12.8.2021. године, картица конта 481991 – Дотације осталим непрофитним институцијама.

Налаз: Општина Прибој је у ревидираној 2022. години у **целости** поступала по датој препоруци за неправилности откривене у ревизији за 2015. годину, у делу који се односи на пренос средстава удружењима по основу спроведеног јавног конкурса.

4.11. Преузете обавезе и извршени расходи без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2015. годину

Општина је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 66.626 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то:

(А) без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 30.281 хиљаду динара преузете су обавезе и извршена плаћања код следећих корисника буџетских средстава:

Скупштина општине у износу од 546 хиљада динара за извршене услуге превоза у Швајцарску, при чему је плаћање извршено и без веродостојне (валидне) рачуноводствене (исправе) документације;

Општинска управа 6.946 хиљада динара и то по основу набавки: (1) угља за потребе основних школа 1.106 хиљада динара, односно расходи су извршени изнад уговорене вредности; (2) редовно месечно одржавање програма информационог система ЛПА 840 хиљада динара; (3) услуге превоза пензионера 5.000 хиљада динара;

Дирекција за изградњу Прибоја 21.759 хиљада динара и то по основу набавки: (1) радова на санирању пута 512 хиљада динара; (2) рада булдожера и уградњу тампона 1.248 хиљада динара; (3) услуга превоза и уградње цеви и тампона 1.352 хиљаде динара; (4) нафтних деривата 679 хиљада динара; (5) санације пута Стрмац-МЗ Хер Голеша 7.208 хиљада динара; (6) радова на Санацији пута Црква Покрова Пресвете Богородице на Растини у МЗ „Голеша“ 4.663 хиљаде динара; (7) радова на уређењу пољских путева по окончаној ситуацији из 2013. године у износу од 4.046 хиљада динара; (8) радова на крпљењу ударних рупа, пресвлачења саобраћајница асфалтом, израда платоа и ојачавање коловозне конструкције испред ватрогасног дома у Прибоју по уговору из 2013. године у износу од 2.051 хиљаду динара;

Спортски центар 1.030 хиљада динара и то по основу набавки: радова на поплочавању бехатон плочама око комплекса отворених базена у Прибоју са израдом хидроизолације 560 хиљада динара и радова на базену 470 хиљада динара.

(Б) преузете су обавезе и извршена плаћања у износу од 36.345 хиљаде динара, а да притом нису поштовани прописи у области јавних набавки и то код следећих корисника буџетских средстава:

Општина Прибој – Општинска управа у износу од 15.130 хиљада динара и то по основу следећих набавки: (1) угља за потребе основних школа 3.348 хиљада динара (наручилац припремио и објавио конкурсну документацију у којој је навео да набавља угаљ одређене производње, закљученим уговором је предвиђен рок плаћања од 60 дана);

(2) услуга превоза ученика основних школа 4.000 хиљада динара (наручилац објавио конкурсну документацију за набавку услуга - превоз ученика, а да у обрасцу Понуде и обрасцу Структура цене није предвидео уношење податка о укупно понуђеној цени, закљученим уговором је предвиђен рок плаћања од 60 дана, конкурсном документацијом у моделу уговора била је предвиђена обавеза даваоца услуга да у року од 15 дана од дана доношења одлуке, достави наручиоцу гаранцију банке за добро извршење посла у висини 5% од вредности уговора, међутим уговор је закључен и делом извршаван, а да добављач није доставио тражено средство обезбеђења);

(3) унапређење енергетске ефикасности на објекту Дирекције за изградњу Прибоја 3.274 хиљаде динара (наручилац није доставио Одлуку о додели уговора понуђачу „Пештан“ д.о.о. Буковик);

4) радова на ревитализацији (уређењу) пољских путева на територији општине Прибој (П = 26.680 м²) 1.819 хиљада динара (у Одлуци о покретању јавне набавке наведено је да су буџетом Општине опредељена средства у износу од 7.249 хиљада динара, међутим Програмом пословања Дирекције за изградњу Прибоја за предметну набавку планирана су средства у износу од 5.430 хиљада динара);

(5) радова на ревитализацији (уређењу) пољских путева на територији општине Прибој (Л = 8.75 км) 2.689 хиљада динара (изабрани понуђач није доставио захтеване доказе у погледу техничког капацитета и самим тим нису се стекли услови за доделу уговора...);

Дирекција за изградњу Прибоја у износу од 20.509 хиљада динара и то по основу следећих набавки: (1) радова на ојачавању коловозне конструкције на територији општине Прибој Л = 13,138 км у износу од 10.722 хиљаде динара (нису обезбеђена средства за наведени износ);

(2) бетонских цеви 1.478 хиљада динара (није достављена Одлука о додели уговора); (3) радова на адаптацији дечијег одмаралишта 2.560 хиљада динара (нису обезбеђена средства за наведени износ); (4) грађевинског материјала 2.798 хиљада динара (закључен уговор пре истека рока за

подношење захтева за заштиту права); (5) радова на одржавању некатегорисаних путева 2.951 хиљаду динара (нису испуњени услови за примену квалификационог поступка);

Предшколска установа „Невен“ у износу од 706 хиљада динара за набавку хране (свеже месо) партија 3 (понуђач је накнадно након отварања понуда доставио доказ да испуњава услов за доделу уговора).

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У послеревизионом извештају мере исправљања за наведене неправилности су оцењене као делимично задовољавајуће.

Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Општинско веће Општине Прибој донело је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга 02 број 404-119 од 31. августа 2020. године, којим се ближе уређује начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења 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, као и набавки друштвених и других посебних услуга унутар органа општине Прибој.

Јавни наручилац Општинска управа Прибој донела је План јавних набавки за 2022. годину којим су планирана четири поступка јавне набавке.

Јавни наручилац Општина Прибој - Председник општине и Општинско веће донео је План јавних набавки за 2022. годину, са десет измена плана (11 верзија плана јавних набавки). Последњом изменом плана јавних набавки планирано је 18 поступака јавних набавки, од чега осам поступака који се односе на набавку радова, четири поступка која се односе на набавку добара и шест поступака који се односе на набавку услуга. Средства за реализацију плана јавних набавки обезбеђена су Одлуком о буџету Општине Прибој за 2022. годину, односно изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Прибој за 2022. годину, у оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава - раздео 5 Општинска управа.

Чланом 44. став 1. тачка 4) Закона о локалној самоуправи прописано је да председник општине усмерава и усклађује рад општинске управе, док је чланом 52. став 1. тачка б) Закона прописано да послови Општинске управе обухватају обављање стручних и административно-техничких послова за потребе рада скупштине општине, председника општине и општинског већа.

Приликом доношења плана јавних набавки, за средства планирана Одлуком о буџету Општине Прибој за 2022. годину у оквиру раздела 5 - Општинска управа, у случају потребе иста је требало планирати у оквиру Плана јавних набавки директног корисника буџетских средстава, који је у буџетском смислу, одговоран за апропријације тог директног корисника, односно у оквиру Плана јавних набавки наручиоца Општинска управа Прибој.

(А) Преузимање обавеза и извршење плаћања без спроведеног поступка јавне набавке:

Скупштина општине – у поступку доказивања поступања по датој препоруци, Општина Прибој је навела да, у ревидираном периоду, са апропријација наведеног директног корисника буџетских средстава, није вршила плаћања по основу трошкова превоза за службено путовање у иностранство. Увидом у пословне књиге и достављене налоге за службено путовање, утврђено је да су у току 2022. године измирене обавезе у укупном износу од 125.756 динара, по основу службених путовања у земљи.

По основу службеног путовања у иностранство, достављена је Одлука број 401-138 и Решење број 401-138/1, оба од 19. маја 2023. године, којом се одобрава службено путовање у Хрватску у периоду од 21.5.2023. - 23.5.2023. године и налог за службени пут у иностранство број 74 од 19. маја 2023. године. Након службеног пута, достављен је извештај о службеном путу и обрачун

припадајућих дневница у укупном износу од 45 евра, односно 5.295 динара у динарској противвредности. Председник општине Прибој упутио је захтев Министарству финансија – Управи за трезор, филијала Пријепоље за куповину девиза и налог за плаћање од 2. августа 2023. године.

Докази: главна књига Општине Прибој (nalozii22), Одлука број 401-138 од 19.5.2023. године, Решење број 401-138/1 од 19.5.2023. године, налог за службени пут у иностранство број 74 од 19. маја 2023. године, извештај о службеном путу, обрачун припадајућих дневница и захтев Министарству финансија – Управи за трезор, филијала Пријепоље.

Општинска управа

(1) у поступку доказивања поступања по препоруци датој у ревизији за 2015. годину, Општина Прибој је навела да не врши набавку енергената за основне школе, с обзиром да су све градске школе повезане на градско даљинско грејање, док набавку енергената у сеоским школама врше саме школе у оквиру својих апропријација. Увидом у План јавних набавки за 2022. годину наручиоца Општинска управа и наручиоца Општина Прибој – Председник општине и Општинско веће утврђено је да није планирана јавна набавка енергената за основне школе.

(2) За потребе набавке услуге одржавања софтвера покренут је преговарачки поступак без објављивања јавног позива, обликован у две партије: (а) партија 1 - Услуга одржавања информационог система ЛПА и (б) партија 2 - Одржавање и поправка софтвера за буџетско рачуноводство „Трезор – Саветник“, у складу са чланом 62. став 2. Закона о јавним набавкама, а о коме је Канцеларија за јавне набавке дала мишљење о основаности примене преговарачког поступка без објављивања јавног позива број 404-02-660/22 од 21. јуна 2022. године. Начелник Општинске управе општине Прибој донео је Одлуку о спровођењу поступка број 404-41 од 16. јуна 2022. године. Конкурсном документацијом, у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта одређени су основи за искључење, при чему нису одређени критеријуми за избор привредног субјекта у погледу испуњености услова за обављање професионалне делатности, финансијског и економског капацитета и техничког и стручног капацитета. Након спроведеног поступка, закључени су уговори: (а) за партију 1 – „Институт Михајло Пупин“ доо, Београд, укупне уговорене вредности 798.000 динара без ПДВ-а и (б) за партију 2 – Завод за унапређење пословања доо, Београд, укупне уговорене вредности 252.000 динара без ПДВ-а.

(3) у поступку доказивања поступања по препоруци датој у ревизији за 2015. годину, Општина Прибој је навела да, у ревидираном периоду, није спроводила поступак набавке услуге превоза пензионера.

По основу услуге бесплатног јавног превоза на територији Општине, Општина Прибој је спровела поступак јавне набавке и закључила Уговор 03 бр. 404-136-2 ЈН ВВ бр. 8/20 од 1. маја 2021. године са добављачем „Ес-тоурс“ доо, Прибој, укупне уговорене вредности у износу од 10.134.800 динара без ПДВ-а, односно 11.148.280 динара са ПДВ-ом и уговореним периодом за извршење услуге од 12 месеци, а најдуже до утрошка средстава наручиоца, планираних за предметну јавну набавку. Закључен је Анекс уговора 03 бр. 401-71 од 29. априла 2022. године, којим се продужава рок пружања услуге и на 2022. годину, све до доношења одлуке о додели уговора по спроведеној јавној набавци за 2022/2023. годину. (шире објашњено у делу (Б) Поштовање прописа у области јавних набавки, по основу преузетих обавеза и извршених плаћања; Општина Прибој – Општинска управа, тачка (2)).

За услугу бесплатног јавног превоза на територији Општине у 2022. години, Општина Прибој је извршила расходе у износу од 23.878.690 динара, који су евидентирани у оквиру групе конта 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, при чему исти немају карактер субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Докази: (1) План јавних набавки за 2022. годину наручиоца Општинска управа и наручиоца Општина Прибој – Председник општине и Општинско веће; (2) Одлука о спровођењу поступка број 404-41 од 16. јуна 2022. године, документација о набавци; (3) документација о набавци за услугу бесплатној јавног превоза на територији Општине у 2022. години, Уговор 03 бр. 404-136-2 ЈН ВВ бр. 8/20 од 1. маја 2021. године, Анекс уговора 03 бр. 401-71 од 29. априла 2022. године.

Дирекција за изградњу Прибоја - Сагласно члановима 1. и 17. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ број 103/2015), ЈП Дирекција за изградњу Прибоја почев од 1. децембра 2016. године нема статус индиректног корисника буџетских средстава. Скупштина општине Прибој, на седници одржаној 30.11.2016. године, донела је Одлуку о усклађивању оснивачког акта Јавног предузећа за уређење грађевинског земљишта и развој Прибој са Законом о јавним предузећима, број 02-96 од 30.11.2016. године. Општина Прибој преноси средства Јавном предузећу за уређење грађевинског земљишта и развој Прибој на основу програма пословања, на који сагласност даје Скупштина општине Прибој.

Јавно предузеће за уређење грађевинског земљишта и развој Прибој донело је Програм пословања предузећа за 2022. годину на који је Скупштина општине Прибој дала сагласност 01 број 02-130 од 28. децембра 2021. године. Програмом пословања Јавног предузећа за уређење грађевинског земљишта и развој Прибој обухваћено је одржавање зеленила и јавних површина, одржавање јавне расвете и одржавање путне инфраструктуре.

Општина Прибој спроводи поступке јавних набавки радова, добара и услуга, у складу са потребама и усвојеним плановима јавних набавки.

Јавни наручилац Општинска управа спровела је јавну набавку горива за потребе Општине Прибој за службена возила. Након спроведеног поступка јавне набавке са привредним субјектом „Кнез Петрол“ доо, Земун закључен је Уговор 04 бр.404-48-3 од 11. октобра 2022. године, уговорене вредности у износу од 1.559.970 динара без ПДВ-а, односно 1.872.000 динара са ПДВ-ом.

Докази: Програм пословања Јавног предузећа за уређење грађевинског земљишта и развој Прибој за 2022. годину, документација о набавци горива за потребе Општине Прибој за службена возила, Уговор 04 бр.404-48-3 од 11. октобра 2022. године.

Установа за физичку културу „Спортски центар“ Прибој – Управни одбор Установе за физичку културу „Спортски центар“ Прибој на седници одржаној 21. фебруара 2020. године донео је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга. Одлуком о измени и допуни плана набавки на који се закон не примењује за 2022. годину, планирано је укупно девет поступака набавки, од чега седам поступака набавки радова и два поступка набавки добара. За потребе извођења радова на санацији главног фудбалског терена у Прибоју, процењене вредности у износу од 450 хиљада динара, в.д. директора УФК „Спортски центар“ Прибој донео је Одлуку о спровођењу поступка набавке број 47/22 ЈН-Н бр. 7/22 од 29. новембра 2022. године. Позив за подношење понуда послат је на три мејл адресе. Након истека рока за подношење понуда сачињен је Записник о отварању понуда број 47-2/22 ЈН-Н бр. 7/22 од 1. децембра 2022. године и Извештај о поступку набавке број 47-3/22 ЈН-Н бр. 7/22 од 2. децембра 2022. године. На основу Одлуке о додели уговора број 47-4/22 ЈН-Н бр. 7/22 од 2. децембра 2022. године, уговор је додељен извођачу радова „Норти мн инџенјеринг“ доо, Чачак.

Увидом у Портал јавних набавки утврђено је да Установа за физичку културу „Спортски центар“ Прибој у ревидираном периоду није спроводила поступке јавних набавки, а у поступку доказивања поступања по датој препоруци у ревизији спроведеној за 2015. годину, Установа је доставила документацију која се односи на спровођење поступка јавне набавке занатских

радова на инвестиционим одржавању трибина градског базена у Прибоју, за коју су јавни позив и конкурсна документација објављени на Порталу јавних набавки 17. априла 2019. године.

Докази: Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга, Одлука о измени и допуни плана набавки на који се закон не примењује за 2022. годину, Одлука о спровођењу поступка набавке број 47/22 ЈН-Н бр. 7/22 од 29. новембра 2022. године, позив за подношење понуда, Записник о отварању понуда број 47-2/22 ЈН-Н бр. 7/22 од 1. децембра 2022. године, Извештај о поступку набавке број 47-3/22 ЈН-Н бр. 7/22 од 2. децембра 2022. године, Одлука о додели уговора број 47-4/22 ЈН-Н бр. 7/22 од 2. децембра 2022. године, конкурсна документација за јавну набавку занатских радова на инвестиционим одржавању трибина градског базена у Прибоју.

(Б) Поштовање прописа у области јавних набавки, по основу преузетих обавеза и извршених плаћања

Општина Прибој – Општинска управа

(1) у поступку доказивања поступања по препоруци датој у ревизији за 2015. годину, Општина Прибој је навела да не врши набавку енергената за основне школе, с обзиром да су све градске школе повезане на градско даљинско грејање, док набавку енергената у сеоским школама врше саме школе у оквиру својих апропријација. Увидом у План јавних набавки за 2022. годину наручиоца Општинска управа и наручиоца Општина Прибој – Председник општине и Општинско веће утврђено је да није планирана јавна набавка енергената за основне школе.

(2) Председник општине Прибој донео је Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке услуге бесплатног јавног превоза на територији општине Прибој број 03 бр. 404-136 ЈН ВВ бр. 8/20 од 24.11.2020. године, при чему је наведено да иста обухвата и бесплатан превоз школске деце на период од 12 месеци од дана закључења уговора. Техничким спецификацијама предвиђене су линије за бесплатан превоз грађана, са утврђеним терминима поласка и повратка и захтеваним превозним средствима (минибус, аутобус, путничко возило), док је обрасцем структуре понуђене цене предвиђена јединична цена по поласку/повратку и укупна цена за утврђени годишњи број полазака/повратака за сваку линију посебно. Након спроведеног поступка јавне набавке, закључен је Уговор 03 бр. 404-136-2 ЈН ВВ бр. 8/20 од 1. маја 2021. године са добављачем „Ес-тоурс“ доо, Прибој, укупне уговорене вредности у износу од 10.134.800 динара без ПДВ-а, односно 11.148.280 динара са ПДВ-ом и уговореним периодом за извршење услуге од 12 месеци, а најдуже до утрошка средстава наручиоца, планираних за предметну јавну набавку. Рок плаћања је најдуже 45 дана од дана испостављања месечног рачуна (фактуре), са спецификацијом услуге за превоз који је обављен у претходном месецу. Са извршиоцем услуге „Ес-тоурс“ доо, Прибој закључен је Анекс уговора 03 бр. 401-71 од 29. априла 2022. године, којим се продужава рок пружања услуге и на 2022. годину, све до доношења одлуке о додели уговора по спроведеној јавној набавци за 2022/2023. годину. Поред тога, чланом 2. Анекса уговора додато је да су уговорне стране сагласне да цена услуге продужења уговорне обавезе бесплатног јавног превоза на територији Општине Прибој износи 65.000 динара по сваком дану, почев од 18. фебруара 2022. године, до доношења одлуке о додели уговора по спроведеној јавној набавци за 2022/2023. годину. Чланом 10. основног Уговора дефинисано је да уговор о јавној набавци може да се измени на начин да се повећа обим набавке без спровођења поступка јавне набавке до 10% од укупне вредности првобитно закљученог уговора. За услугу бесплатног јавног превоза на територији Општине у 2022. години, Општина Прибој је, у 2022. години, извршила расходе у износу од 23.878.690 хиљада динара, који се односе на период извршења услуге закључно са октобром 2022. године. Чланом 154. став 1. Закона о јавним набавкама прописано је да се уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом, док је ставом 2. прописано да наручилац не

може да врши битне измене уговора о јавној набавци. Чланом 156. Закона прописано је да уговор о јавној набавци може да се измени, без обзира на вредност измене, ако су измене биле предвиђене у документацији о набавци и уговору о јавној набавци на јасан, прецизан и недвосмислен начин, а које могу да укључе и одредбе о промени цена, при чему се обим и природа евентуалних измена, као и услови под којима могу да се примене, наводе у уговору о јавној набавци. Уговором и документацијом о набавци нису предвиђене одредбе у којим случајевима је могуће продужити рок за извршење услуге. Поред тога, уговор и документација о набавци не садрже одредбе о промени цене услуге, као ни услове под којима те измене могу да се примене. Наручилац је, анексом уговора, предвидео цену услуге превоза по дану, чиме је битно изменио одредбе уговора, узимајући у обзир да је обрасцем структуре цене предвиђена јединична цена по поласку/повратку и укупна цена за утврђени годишњи број полазака/повратака за сваку линију посебно, а не цена услуге по дану. Анексом уговора, који је закључен 29. априла 2022. године, није одређена укупна уговорена вредност, већ само цена по дану, а нова цена услуге је примењена за услуге које су већ извршене у периоду пре закључења анекса уговора, односно почев од 18. фебруара 2022. године. Узимајући у обзир претходно наведено, наручилац је битно изменио уговор о јавној набавци, при чему је вршио измене уговорних одредаба које нису биле предвиђене документацијом о набавци и уговором, чиме је поступљено супротно члану 154. став 3. и члану 156. Закона о јавним набавкама.

Чланом 11. Уговора извршилац се обавезује да наручиоцу преда банкарску гаранцију за добро извршење посла најкасније пет дана од дана закључења уговора, у висини не мањој од 10% од укупне вредности уговора, са роком важности који је 30 дана дужи од уговореног рока за извршење услуге. Наручилац је прибавио банкарску гаранцију за добро извршење посла која је издата 12. маја 2021. године, односно 12 дана од дана закључења уговора. Након закључења анекса уговора, којим је продужен рок за извршење услуге, наручилац није прибавио банкарску гаранцију са новим роком важности, што није у складу са чланом 11. основног уговора.

Чланом 13. Уговора дефинисано је да ће наручилац услуге плаћати у року од најдуже 45 дана од дана испостављања месечног рачуна (фактуре), са спецификацијом услуге за превоз који је обављен у претходном месецу. Увидом у достављену документацију, за извршену услугу у периоду од 18-28. фебруара 2022. године и за месец октобар 2022. године, уз месечни рачун није достављена спецификација услуге за превоз, што није у складу са чланом 13. основног уговора.

(3) у поступку ревизије за 2015. годину, за јавну набавку радова на унапређењу енергетске ефикасности на објекту Дирекције за изградњу Прибоја, сагласно одредбама Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/12, 14/15 и 68/15), утврђено је да наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору и није доставио (не поседује доказ да је извршено достављање) Одлуку о додели уговора понуђачу „Пештан“ д.о.о. Буковик.

У ревидираној години, Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Прибој за 2022. годину (Ребаланс II), у оквиру раздела 5. Општинска управа, пројекат 0501-5002 Унапређење енергетске ефикасности ОШ „Никола Тесла“, Прибојска бања, група конта 511000 – Зграде и грађевински објекти планирана су средства у износу од 19.000.000 динара. Планом јавних набавки наручиоца Општина Прибој – Председник општине и Општинско веће, под редним бројем 0013 планирана је јавна набавка радова на унапређењу енергетске ефикасности основне школе „Никола Тесла“, Прибојска бања, к.п. бр. 1319 и 1320 К.О. Бања, процењене вредности у износу од 15.452.047 динара. Јавни позив и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 10. новембра 2022. године, а рок за подношење понуда је до 25. новембра 2022. године. Након спроведеног поступка јавне набавке, са понуђачем „Грађевинар“ доо, Ивањица закључен је уговор 16. јануара 2023. године, укупне уговорене вредности од 18.781.882 динара без ПДВ-а. Одлука о додели уговора објављена је на Порталу јавних набавки

13. децембра 2022. године, односно у року од 30 дана од истека рока за подношење понуда, сагласно одредбама члана 146. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 91/19). Обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка послато је на објављивање на Порталу јавних набавки 16. јануара 2023. године, у складу са чланом 109. став 1. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 91/19).

(4) у поступку ревизије за 2015. годину, за јавну набавку радова на ревитализацији (уређењу) пољских путева на територији општине Прибој, сагласно одредбама Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/12, 14/15 и 68/15), утврђене су следеће неправилности: (а) наручилац није у Одлуци о покретању јавне набавке навео податке о апропријацији у буџету (финансијском плану) на којој су обезбеђена средства, што је супротно члану 53. став 1. тачка 7) Закона о јавним набавкама, (б) у Одлуци о покретању јавне набавке наведено је да су буџетом Општине опредељена средства у износу од 7.249 хиљада динара, међутим Програмом пословања Дирекције за изградњу Прибоја за предметну набавку планирана су средства у износу од 5.430 хиљада динара, чиме је поступљено супротно члану 52. став 1. Закона о јавним набавкама и (в) наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору у прописаном року, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

Поступак планирања и спровођења јавних набавки у ревидираној 2022. години уређен је одредбама Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 91/19). У ревидираном периоду, спроведена је јавна набавка радова на рехабилитацији путних праваца у Општини Прибој, обликована по партијама: (а) партија 1 - рехабилитација путног правца у Потоцима, МЗ Прибојска Голеша у општини Прибој, $l = 2$ km; (б) партија 2 - рехабилитација путног правца у Добриловићима, МЗ Нови Прибој у општини Прибој, $l = 0,7$ km и (в) рехабилитација путног правца у засеоку Рача, МЗ Рача, у општини Прибој, $l = 0,375$ km, укупне процењене вредности у износу од 33.000.000 динара. Наведена јавна набавка планирана је у Плану јавних набавки наручиоца Општина Прибој – Председник општине и Општинско веће, под редним бројем 0015, док су средства за наведене намене планирана Одлуком о буџету општине Прибој за 2022. годину у оквиру Раздела 5 – Општинска управа, програмска активност 0701-0002 Управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре, група конта 511000 – Зграде и грађевински објекти у укупном износу од 40.000.000 динара. Одлука о спровођењу отвореног поступка 03 број 404-66 ЈН бр. 16/22 од 9. септембра 2022. године садржи све елементе прописане чланом 91. став 1. Закона о јавним набавкама. Након спроведеног поступка јавне набавке закључени су уговори са извођачем радова „Сложна браћа Зоран и Неле“ доо, Нова Варош, Дрмановићи дана 18. новембра 2022. године за све три партије и то: за партију 1 – укупне уговорене вредности у износу од 19.305.900 хиљада динара без ПДВ-а, за партију 2 – укупне уговорене вредности у износу од 5.007.925 динара и за партију 3 – укупне уговорене вредности у износу од 2.667.300 динара без ПДВ-а, при чему је наручилац истог дана послао на објављивање на Портал јавних набавки обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка.

По основу извођења радова на рехабилитацији путног правца у засеоку Рача, МЗ Рача, у општини Прибој, $l = 0,375$ km – партија 3, закључен је Уговор 03 бр. 404-66-4 ЈН бр. 16/22 од 11. новембра 2022. године, укупне уговорене вредности у износу од 2.667.300 динара без ПДВ-а. Наручилац је, са извођачем радова, закључио анекс уговора 03 бр. 404-66-6 ЈН бр. 16/22 од 6. децембра 2022. године, којим се уговарају вишкови радова у износу од 141.680 динара без ПДВ-а, на основу прегледа утврђених вишкова, захтева извођача радова за извођење вишкова радова, писане сагласности стручног надзора и писане сагласности наручиоца. За изведене радове, извођач је испоставио окончану ситуацију број 518 од 8. децембра 2022. године. Према окончаној ситуацији, укупна вредност изведених радова износи 2.808.980 динара без ПДВ-а.

(5) у поступку ревизије за 2015. годину, за јавну набавку радова на ревитализацији (уређењу) пољских путева на територији општине Прибој ($L=8.75$ km), у вези Закона о јавним набавкама

(„Службени гласник РС“, број 124/12, 14/15 и 68/15) откривене су следеће неправилности: (а) наручилац је обавештење о покретању преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда, објавио пет дана након окончаног поступка и закљученог уговора са понуђачем, чиме је поступио супротно члану 36. став 7. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему, (б) наручилац није позвао више лица да учествују у преговарачком поступку чиме би била обезбеђена конкуренција у смислу члана 36. став 8. Закона о јавним набавкама, (в) наручилац није у Одлуци о покретању јавне набавке навео податке о апропријацији у буџету (финансијском плану) на којој су обезбеђена средства, што је супротно члану 53. став 1. тачка 7) Закона о јавним набавкама, (г) изабрани понуђач није доставио захтеване доказе у погледу техничког капацитета и самим тим нису се стекли услови за доделу уговора, чиме је наручилац поступио супротно члану 107., а у вези члана 106. Закона о јавним набавкама и (д) добављач је испоставио прву привремену и окончану ситуацију, које нису у складу са закљученим уговором, те се исте не могу сматрати веродостојним рачуноводственим исправама, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Поступак планирања и спровођења јавних набавки у ревидираној 2022. години уређен је одредбама Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 91/19).

Општинска управа Општине Прибој спровела је два преговарачка поступка без објављивања јавног позива који се односе на: (1) набавку услуге софтвера обликоване у две партије и то: партија 1 - Услуга одржавања информационог система ЛПА и партија 2 - Одржавање и поправка софтвера за буџетско рачуноводство „Трезор – Саветник“ и (2) набавку услуге софтвера за електронске радне токове и праћење предмета. У оба поступка јавних набавки обавештење о спровођењу преговарачког поступка без објављивања јавног позива послато је на објављивање пре отпочињања поступка набавке и пре закључења уговора, при чему је у свим поступцима преговарачки поступак спроведен са једним привредним субјектом, с обзиром да се ради о набавкама спроведеним у складу са чланом 61. став 1. тачка 1) подтачка (3) Закона о јавним набавкама.

У ревидираној години спроведен је поступак јавне набавке радова на текућем одржавању улице Драгољуба Савића, l=1,457 km. Наведена јавна набавка планирана је у Плану јавних набавки наручиоца Општина Прибој – Председник општине и Општинско веће, под редним бројем 0008, док су средства за наведене намене планирана Одлуком о буџету општине Прибој за 2022. годину у оквиру Раздела 5 – Општинска управа, програмска активност 0701-0002 Управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре, група конта 511000 – Зграде и грађевински објекти. Одлука о спровођењу отвореног поступка 03 број 404-21 ЈН бр. 5/22 од 16. марта 2022. године садржи све елементе прописане чланом 91. став 1. Закона о јавним набавкама. Критеријумима за квалитативни избор привредног субјекта, поред основа за искључење, од привредних субјеката је захтевано да испуњавају услове који се односе на технички и стручни капацитет и то да располажу следећим техничким капацитетом: камион кипер најмање носивости 7,5 т - 1 ком, камион кипер најмање носивости 3,5 т - 1 ком, финишер за асфалтирање 1 ком; ваљак за асфалт - комбинација челични и пнеуматик 1 ком; ваљак челични тандем 1 ком; комбинована машина 1 ком; грејдер 1 ком и багер 1 ком. Благовремено су поднете три понуде. Од изабраног понуђача САЗР Аутопревозник К.С. Пр Прибој захтевано је да достави доказе о испуњености критеријума за избор привредног субјекта. Изабрани привредни субјект је, у року остављеном за доказивање, доставио пописну листу, очитане саобраћајне дозволе и фотографије, којим доказује испуњеност наведеног критеријума. Са понуђачем САЗР Аутопревозник К.С. Пр Прибој закључен је Уговор 03 бр. 404-21-6 ЈН бр. 5/21 од 12. маја 2022. године, уговорене вредности у износу од 8.292.449 динара без ПДВ-а, односно 9.950.939 динара са ПДВ-ом. Општина Прибој је, са извођачем радова, закључила Анекс уговора 03 бр. 404-21-10 ЈН бр. 5/22

од 29. августа 2022. године, којим се увећава вредност уговора за 813.888 динара без ПДВ-а по основу вишкова радова, тако да уговорена вредност износи 9.106.337 динара без ПДВ-а.

Чланом 5. Уговора обавезује се извођач радова да предметне радове изведе у року од 25 календарских дана од дана, рачунајући од дана увођења у посао. Датум увођења у посао стручни надзор уписује у грађевински дневник, при чему је рок за увођење у посао најкасније седам дана од дана ступања на снагу уговора. Увидом у достављени грађевински дневник утврђено је да је извођач радова уведен у посао 26. маја 2022. године, односно у року од 14 дана од дана закључења уговора. Како је уговорен рок за извођење радова 25 календарских дана од дана увођења у посао, радови су требали бити завршени до 19. јуна 2022. године. Међутим, грађевинским дневником је констатовано да су радови окончањни 2. септембра 2022. године, при чему је до 19. јуна 2022. године наведен само један прекид у извођењу радова и то 7. и 8. јуна 2022. године, када се радови нису могли изводити због кише.

Према испостављеној коначној ситуацији број 024/2022 од 31. августа 2022. године, укупна вредност изведених радова износи 9.106.337 динара без ПДВ-а, односно 10.928 хиљада динара са ПДВ-ом. Коначана ситуација оверена је потписом и печатом надзорног органа, при чему су исказане само врсте радова по предмеру и предрачуноу које су изведене и обрачунате у коначној ситуацији у износу од 6.394.602 динара без ПДВ-а, односно 7.673.552 динара са ПДВ-ом, а да нису исказане врсте радова које су обрачунате по претходној привременој ситуацији, односно није испостављена коначна ситуација по предмеру и предрачуноу изведених радова, а у складу са поднетом понудом понуђача. Обавезе према добављачу по коначној ситуацији измирене су 21. октобра 2022. године у износу од 350.000 динара и 30. новембра 2022. године у износу од 7.323.522 динара са ПДВ-ом, при чему је е фактура број 024-1 издата 21. октобра 2022. године.

Откривене неправилности у вези наведене јавне набавке су шире објашњене у Прилогу 3, тачка 3.9. Извршени расходи и издаци супротно одредбама закључених уговора.

Докази: (1) План јавних набавки за 2022. годину наручиоца Општинска управа и наручиоца Општина Прибој – Председник општине и Општинско веће; (2) Одлука о спровођењу поступка јавне набавке услуге бесплатног јавног превоза на територији општине Прибој број 03 бр. 404-136 ЈН ВВ бр. 8/20 од 24.11.2020. године, документација о набавци, Уговор 03 бр. 404-136-2 ЈН ВВ бр. 8/20 од 1. маја 2021. године, Анекс уговора 03 бр. 401-71 од 29. априла 2022. године, банкарску гаранцију за добро извршење посла; (3) документација о набавци на Порталу јавних набавки; (4) документација о набавци на Порталу јавних набавки, Уговор 03 бр. 404-66-4 ЈН бр. 16/22 од 11. новембра 2022. године, окончана ситуација број 518 од 8. децембра 2022. године; (5) План јавних набавки за 2022. годину, Одлука о спровођењу отвореног поступка 03 број 404-21 ЈН бр. 5/22 од 16. марта 2022. године, документација о набавци, Уговор 03 бр. 404-21-6 ЈН бр. 5/21 од 12. маја 2022. године, Анекс уговора 03 бр. 404-21-10 ЈН бр. 5/22 од 29. августа 2022. године, извод из грађевинског дневника, коначној ситуацији број 024/2022 од 31. августа 2022. године.

Дирекција за изградњу Прибоја - Сагласно члановима 1. и 17. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ број 103/2015), ЈП Дирекција за изградњу Прибоја почев од 1. децембра 2016. године нема статус индиректног корисника буџетских средстава. Програмом пословања Јавног предузећа за уређење грађевинског земљишта и развој Прибој за 2022. годину, на који је Скупштина општине Прибој дала сагласност 01 број 02-130 од 28. децембра 2021. године за одржавање путне инфраструктуре планирано је 35.000.000 динара. Средства за наведене намене обезбеђена су у буџету Општине Прибој.

(1) У поступку ревизије која се односи на спровођење мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности у ревизији за 2015. годину, узоркована је јавна набавка радова на инвестиционом одржавању парка у новом делу града у Прибоју, спроведена од стране

Општине Прибој. Планом јавних набавки наручиоца Општина Прибој – Председник општине и Општинско веће, под редним бројем 0009 планирана је набавка радова на инвестиционом одржавању парка у новом делу града у Прибоју, процењене вредности у износу од 9.000.000 динара. Средства за наведене намене обезбеђена су буџетом Општине Прибој у оквиру раздела 5 Општинска управа, пројекат 1502-5007 Инвестиционо одржавање парка у Насељу, на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти. Увидом у Портал јавних набавки, утврђено је да су позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени 11. маја 2022. године. Рок за подношење понуда је до 27. маја 2022. године. Благовремено су поднете три понуде. Након спроведеног поступка јавне набавке, донета је Одлука о додели уговора 03 бр. 404-30-4 од 13. јуна 2022. године, којом се уговор додељује групи понуђача коју чине „Elektrotehnalux“ доо, Ужице и „Пејком“ доо, Београд. Одлука о додели уговора донета је у року од 30 дана од истека рока за подношење понуда, сагласно члану 146. Закона о јавним набавкама. Према подацима са Портала јавних набавки, уговор за изабраним понуђачем закључен је 24. јуна 2022. године, а обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка послато је на објављивање 14. јула 2022. године.

(2) Поступања субјекта ревизије у вези неправилности које су утврђене у ревизији за 2015. годину, а које се односе на спровођење квалификационог поступка нису применљиве у ревидираном периоду, узимајући у обзир да Законом о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 91/19) није предвиђена могућност спровођења квалификационог поступка.

Докази: (1) План јавних набавки наручиоца Општина Прибој – Председник општине и Општинско веће, документација о набавци на Порталу јавних набавки.

Предшколска установа „Невен“

За потребе набавке намирница за употребу у кухињи, Предшколска установа „Невен“ покренула је отворени поступак јавне набавке, обликован у седам партија, укупне процењене вредности у износу од 6.225.000 динара без ПДВ-а. Јавни позив и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 22. марта 2022. године. Конкурсном документацијом за сваку партију предвиђене су детаљне спецификације и количине производа који се набављају. Чланом 8. модела уговора који је саставни део документације о набавци, за сваку партију предвиђене су одредбе којима се наводи да су средства за реализацију овог уговора обезбеђена финансијским планом установе за 2022. годину, а плаћања доспелих обавеза насталих у 2022. години, вршиће се до висине одобрених апропријација за ту намену. За део реализације уговора који се односи на 2023. годину, реализација уговора ће зависити од обезбеђења средстава предвиђених финансијским планом за 2023. годину.

Критеријумима за квалитативни избор привредног субјекта, поред основа за искључење, нису предвиђени критеријуми за избор привредног субјекта у погледу испуњености услова за обављање професионалне делатности, финансијског и економског капацитета и техничког и стручног капацитета. Техничким спецификацијама, за све партије, одређено је да сви произвођачи морају имати уведен НАССР систем према Закону о безбедности хране (Службени гласник РС 41/2009 И 17/2019). Узимајући у обзир да се тренутно важећим Законом о јавним набавкама, приликом подношења понуде доставља изјава о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, те да конкурсном документацијом, у делу критеријумима за квалитативни избор привредног субјекта, нису захтевани додатни критеријуми, осим основа за искључење, наручилац није захтевао достављање потврде да произвођачи имају уведен НАССР систем.

Докази: документација о набавци (јавни позив, конкурсна документација, критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта).

Откривена неправилност 14: Општина Прибој је у ревидираној 2022. години **делимично отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2015. годину имајући у виду следеће:

(а) Планом јавних набавки наручиоца Општина Прибој – Председник општине и Општинско веће за 2022. годину планиране су јавне набавке за које су, Одлуком о буџету Општине Прибој за 2022. годину, средства обезбеђена у оквиру раздела 5 – Општинска управа, при чему је на Порталу јавних набавки регистрован и наручилац Општинска управа Прибој, те је наведене јавне набавке требало планирати у оквиру Плана јавних набавки наручиоца Општинска управа Прибој;

(б) за услугу бесплатног јавног превоза на територији општине Прибој откривене су неправилности:

- наручилац је са извршиоцем услуге „Ес-тоурс“ доо, Прибој закључио анекс уговора од 29. априла 2022. године, којим се продужава рок пружања услуге и на 2022. годину, све до доношења одлуке о додели уговора по спроведеној јавној набавци за 2022/2023. годину, а да документацијом о набавци и основним уговором нису предвиђене одредбе у којим случајевима је могуће продужити рок за извршење услуге, што није у складу са чланом 156. Закона о јавним набавкама;
- анексом уговора од 29. априла 2022. године предвиђена је цена услуге јавног превоза у износу од 65.000 динара по дану, почев од 18. фебруара 2022. године, до доношења одлуке о додели уговора по спроведеној јавној набавци за 2022/2023. годину, чиме су битно измењене одредбе основног уговора, имајући у виду да је обрасцем структуре цене предвиђена јединична цена по поласку/повратку и укупна цена за утврђени годишњи број полазака/повратака за сваку линију посебно, а не цена услуге по дану, при чему документацијом о набавци и уговором нису биле предвиђене одредбе о промени цене, што није у складу са чл. 154. став 3. и 156. Закона о јавним набавкама;
- наручилац је прибавио банкарску гаранцију за добро извршење посла са роком важности до 30. маја 2022. године, при чему након закључења анекса уговора, којим је продужен рок за извршење услуге, није прибавио банкарску гаранцију са новим роком важности, што није у складу са чланом 11. основног уговора;
- наручилац је измирио обавезе за услуге јавног превоза грађана на територији Општине Прибој по основу фактуре број 88-2022 за услуге извршене у периоду од 18-28. фебруара 2022. године, у износу од 786.500 динара и по основу фактуре број 203-2022 за услуге извршене у октобру 2022. године, у износу од 2.216.500, а да уз месечне фактуре није достављена спецификација услуге за превоз, што није у складу са чланом 13. основног уговора.

Препорука број 14: одговорним лицима Општине Прибој препоручујемо да: (1) измене уговора у погледу продужења рока и промене цене врше на начин одређен у документацији о набавци и закљученим уговором, при чему исте неће довести до битних измена уговора; (2) у случају продужетка рока за извршење услуга, прибаве банкарску гаранцију са новим роком важности, у складу са одредбама уговора; (3) плаћање по месечним фактурама врше у складу са закљученим уговором, односно уз достављену спецификацију о извршеним услугама.

4.12. Неправилности у систему интерних контрола

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2015. годину

Општина Прибој није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја и то: (а)

код контролног окружења утврђене су неправилности и пропусти: није донето Упутство о раду трезора, Програм Дирекције за изградњу Прибоја за 2015. годину није усклађен са Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Прибој за 2015. годину; (б) руководство није усвојило Стратегију управљања ризиком; (в) код контролних активности утврђене су неправилности и пропусти: нису у потпуности поштовани рокови измирења обавеза према добављачима, док Дирекција за изградњу Прибоја није у апликацију „РИНО“ уносила податке о преузимању и измирењу обавеза у комерцијалним трансакцијама, није извршено усаглашавање података између главне књиге трезора и пословних књига Дирекције за изградњу Прибоја и (г) Општина није успоставила интерну ревизију.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У послеревизионом извештају мере исправљања за наведене неправилности су оцењене као делимично задовољавајуће.

Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

(а) Контролно окружење. Општинско веће донело је Упутство о раду трезора општине Прибој. Дирекција за изградњу Прибоја је као индиректни корисник буџетских средстава престала да постоји 1. децембра 2016. године у складу са члановима 1. и 17. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ број 103/2015). Јавно предузеће за уређење грађевинског земљишта и развој општине Прибој донело је Програм пословања предузећа за 2022. годину.

(б) Управљање ризицима. Одговорно лице је у поступку доказивања мера исправљања ове неправилности навело да општина Прибој није усвојила Стратегију управљања ризиком.

(в) Контролне активности. У поступку доказивања мера исправљања, одговорно лице општине Прибој навело је да у складу са изменама законских прописа, општина Прибој регистрацију и евиденцију о измиреним обавезама обавља преко система Централног регистра фактура и система Електронских фактура.

(г) Интерна ревизија. Одговорно лице је у поступку доказивања мера исправљања ове неправилности навело да општина Прибој није успоставила интерну ревизију.

Докази: Упутство о раду трезора општине Прибој, Програм пословања Јавног предузећа за уређење грађевинског земљишта и развој општине Прибој за 2022. годину, из децембра 2021. године.

Откривена неправилност 15: Општина Прибој је у ревидираној 2022. години делимично отклонила неправилност утврђену ревизијом за 2015. годину, имајући у виду да:

- Општина Прибој није усвојила стратегију управљања ризиком, сходно члану 7. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и
- Општина Прибој није успоставила интерну ревизију у складу са одредбама члана 82. Закона о буџетском систему.

Препорука број 15: одговорним лицима Општине Прибој препоручујемо да: (1) усвоје стратегију управљања ризиком у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и (2) успоставе интерну ревизију у складу са Законом о буџетском систему.

4.13. Неправилности у вези наплате и вредновања прихода

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2015. годину

Код прихода су утврђене неправилности, и то: (1) општина Прибој се у 2015. задужила у износу од 29.000 хиљада динара за финансирање дефицита текуће ликвидности, при чему износ од 16.560 хиљада динара није враћен кредитору до краја буџетске године; (2) на дан 31.12.2015. године у пореском рачуноводству ЈПА исказан је дуг пореских и таксених обвезника у износу од 381.758 хиљада динара, при чему је за износ дуга од најмање 211.920 хиљада динара наступио рок застарелости права на наплату пореза и такси, а да при томе није покретан поступак принудне наплате; (3) приходи од давања у закуп који су остварили Дом културе, Спортски центар и месне заједнице у износу од 1.634 хиљаде динара нису уплаћени преко рачуна јавних прихода.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У послеревизионом извештају мере исправљања за наведене неправилности су оцењене као делимично задовољавајуће (мере исправљања које се односе на предузимање мера за наплату изворних прихода и уплате прихода од закупа преко прописаног рачуна јавних прихода оцењене су као задовољавајуће, док мере предузете на враћању краткорочних кредита за финансирање текуће неликвидности до краја буџетске године оцењене су као незадовољавајуће).

Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

(1) У 2022. години општина Прибој није се задужила за финансирање дефицита текуће ликвидности. Салдо рачуна 840-210 (Интерни пласмани) у консолидованом рачуну трезора на дан 31.12.2022. године износи 0,00 динара.

(2) У поступку ревизије достављен је табеларни преглед послатих опомена и број решења принудне наплате за период од 2018-2023. године (9.107 послатих опомена и 133 решења принудне наплате). Решења принудне наплате се односе на правна лица и предузетнике. Према изјави одговорног лица, решења принудне наплате нису рађена за физичка лица, али велики број физичких лица по опоменама улази у репрограм односно користио је одложено плаћање дуговоног пореза и на тај начин измиривао своје обавезе.

(3) Приходи од давања у закуп које је остварила Установа физичке културе „Спортски центар“ уплаћују се преко уплатног рачуна јавних прихода. Дом културе је са физичким лицем закључио анекс уговора о закупу, којим је продужен период на који се пословни простор издаје у закуп на још 10 година, односно до 10.6.2031. године. У члану 2. уговора дефинисано је да је купац уложио сопствена средства у износу од 1.202.412 динара у изградњу надстршнице. Уложена средства купца куподавац ће компензовати, односно признати кроз месечну кирију, почев од 1.7.2021. године, а након тога купац ће наставити са плаћањем закупнине.

Докази: Преглед података о промету и стању на рачуну трезора 083, на дан 1.12.2022. године; Образац – подаци о задужености општине, Извештај о принудној наплати општине Прибој по годинама; Изводи управе за трезор број 95,92,87,83; картица конта 122111 – Потраживања од предузећа у земљи из главне књиге индиректног корисника буџетских средстава установе „Спортски центар Прибој“, Анекс уговора о закупу број 02-61 од 14.6.2021. године.

Налаз: Општина Прибој је у ревидираној 2022. години у **целости** поступала по датом препоруци за неправилности откривене у ревизији за 2015. годину, која се односи на наплату и вредновање прихода.

4.14. Неправилности које се односе на попис имовине и обавеза

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2015. годину

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

Општинска управа

- пописној комисији дате су пописне листе са подацима из књиговодства са унетим количинама;
- у пописним листама нису исказане површине пописаних објеката;
- пре пописа није извршено усаглашавање потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима, при чему није извршен свеобухватан попис обавеза;
- у пословним књигама нису евидентиране све непокретности са којима Општина располаже и исте нису ни пописане;

Дирекција за изградњу Прибоја

- не води помоћну књигу основних средстава;
- пописне листе садрже само натурално књиговодствено и натурално стање по попису, у пописну листу нису унети подаци о вредности пописане имовине, књиговодственој вредности и количини, утврђеној разлици између стварног и књиговодственог стања и разлозима неслагања;
- није извршен попис грађевинских и других инфраструктурних објеката који се воде у пословним књигама, а опрема углавном нема додељене инвентарске бројеве;
- извештај о извршеном попису не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; примедбе и објашњења лица који рукују имовином, не садржи друге примедбе или предлоге комисије за попис у смислу предлога за расход опреме која нема садашњу вредност;

Предшколска установа „Невен“

- попис грађевинских објеката је извршен само натурално, нису исказане површине пописаних објеката, а опрема углавном нема додељене инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа;
- није извршено усаглашавање потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима које се врши пре пописа и пре израде финансијских извештаја;
- пописне листе су потписане од стране пописне комисије, али не и од стране одговорног лица за књиговодствено стање;
- пописне листе садрже само натурално књиговодствено и натурално стање по попису, није утврђен вредносни обрачун стварног и књиговодственог стања пописане имовине;
- извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање некретнина и опреме, већ само промене у вредности у односу на књиговодствену вредност.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У послеревизионом извештају мере исправљања за наведене неправилности су оцењене као задовољавајуће.

Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

У поступку доказивања поступања по препорукама датим у ревизији за 2015. годину, Општина Прибој је доставила документацију на основу које је утврђено следеће:

Општинска управа

Начелник Општинске управе је на основу члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, члана 6. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских

средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члана 28. Правилника о буџетском рачуноводству, донео решење о образовању Комисије за попис имовине, средстава, потраживања и обавеза број 404-84 од 30.11.2022. године.

Комисија је извршила попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године у присуству свих чланова комисије и поднела Извештај о извршеном редовном годишњем попису број 404-2 од 25. јануара 2023. године, а Општинско веће општине Прибој донело је Одлуку о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године, број 404-7 од 22. фебруара 2022. године.

(1) На основу достављених пописних листа основних средстава и пописних листа ситног инвентара на дан 31.12.2022. године, утврђено је да пописне листе које су дате пописној комисији нису садржале податке из књиговодства, односно из одговарајућих евиденција о количинама. Међутим, пописне листе не садрже стварно и књиговодствено стање основних средстава, као ни утврђене разлике (вишкове/мањкове), при чему ни извештај о извршеном попису на садржи стварно и књиговодствено стање имовине, већ само предлог основних средстава и ситног инвентара за отпис.

(2) Попис непокретности извршен је природно, нису исказане површине пописаних непокретности.

(3) Пре пописа и пре израде финансијских извештаја за 2022. годину, општина Прибој је упутила изводе отворених ставки својим дужницима и повериоцима. Међутим, извештајем о попису није констатовано стварно и књиговодствено стање обавеза, као и евентуалне разлике између књиговодственог стања обавеза и стања обавеза утврђеног на основу достављених извода отворених ставки.

(4) У поступку доказивања поступања по препоруци у ревизији за 2015. годину, одговорно лице субјекта ревизије навело је да ни у 2022. години општина Прибој није у пословним књигама евидентирала све непокретности које се воде у Катастру непокретности, што је шире објашњено у Прилогу 2 - Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Прибој за 2015. годину у делу који се односи на финансијске извештаје, тачка 2.20. Неидентифиране непокретности које се налазе у власништву општине.

Докази: Извештај о извршеном редовном годишњем попису број 404-2 од 25. јануара 2023. године, пописна листа основних средстава на дан 31.12.2022. године, пописна листа ситног инвентара на дан 31.12.2022. године, пописна листа обавеза на дан 31.12.2022. године, Изводи отворених ставки потраживања/обавеза (Информативни центар Прибој, „Политика“ новине и магазин Београд, Апотека Ужице, Дунав осигурање, Завод за спорт и медицину спорта, Институт Михајло Пупин).

Дирекција за изградњу Прибоја

Сагласно члановима 1. и 17. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ број 103/2015), ЈП Дирекција за изградњу Прибоја почев од 1. децембра 2016. године нема статус индиректног корисника буџетских средстава. Скупштина општине Прибој, на седници одржаној 30.11.2016. године, донела је Одлуку о усклађивању оснивачког акта Јавног предузећа за уређење грађевинског земљишта и развој Прибој са Законом о јавним предузећима, број 02-96 од 30.11.2016. године.

Предшколска установа „Невен“, Прибој

Директор Предшколске установе „Невен“ Прибој је на основу члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, Правилника о поступку спровођења пописа имовине и обавеза у Предшколској установи „Невен“, Прибој 02-289 од 31. марта 2016. године и Одлуке Управног одбора број 02-973 од 29. новембра 2022. године донела Решење о

именовању Комисије за попис имовине Предшколске установе „Невен“, Прибој број 02-977 од 30. новембра 2022. године.

Комисија именована за попис имовине донела је План рада комисије број 02-977/2 од 30. новембра 2022. године. Комисија је поднела Извештај о извршеном попису имовине и обавеза Предшколске установе „Невен“, Прибој на дан 31. децембар 2022. године број 02-55 од 24. јануара 2023. године. Управни одбор Предшколске установе „Невен“ донео је Одлуку број 02-46 од 24. јануара 2023. године, којом се усваја Извештај о извршеном попису Предшколске установе „Невен“ за 2022. годину.

Увидом у достављене пописне листе утврђено је да је попис зграда и грађевинских објеката извршен само природно, као и да нису исказане површине пописаних објеката. У пописним листама евидентна је опрема, којој су додељени инвентарски бројеви, међутим на истом инвентарском броју евидентирано је више комада опреме (на пример: инвентарски број 636 – дечији ПВЦ креветићи са душеком – 140 комада, инвентарски број 411 – фотеља – 6 комада, инвентарски број 424 – монитор „Samsung“ – 4 комада и слично). Пописне листе садрже само природно књиговодствено и природно стање по попису, а у истим није утврђен вредносни обрачун стварног и књиговодственог стања пописане имовине. Извештај о попису садржи укупну књиговодствену вредност, за коју је констатовано да одговара стварном стању имовине и опреме, а да притом није наведено књиговодствено и стварно стање појединачних некретнина и опреме, већ само промене у вредности у односу на књиговодствену вредност. Комисија о попису није извршила усаглашавање потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима које се врши пре пописа и пре израде финансијских извештаја, већ је само у Извештају о попису констатовала да стварно стање потраживања одговара књиговодственом стању, док је стање обавеза према добављачима утврдила увидом у ЦРФ (централни регистар фактура) и констатовала да стварно стање одговара књиговодственом стању.

Докази: Решење о именовану Комисије за попис имовине Предшколске установе „Невен“, Прибој број 02-977 од 30. новембра 2022. године, План рада комисије број 02-977/2 од 30. новембра 2022. године, Извештај о извршеном попису имовине и обавеза Предшколске установе „Невен“, Прибој на дан 31. децембар 2022. године број 02-55 од 24. јануара 2023. године, Одлука Управног одбора број 02-46 од 24. јануара 2023. године, пописне листе основних средстава на дан 31.12.2022. године и пописне листе материјала и ситног инвентара.

Откривена неправилност 16: Општина Прибој је у ревидираној 2022. години делимично отклонила неправилност утврђену ревизијом за 2015. годину, имајући у виду следеће:

(1) Приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, код Општинске управе утврђене су следеће неправилности:

- Извештај о извршеном редовном годишњем попису не садржи стварно и књиговодствено стање пописаних основних средстава, што није у складу са чланом 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- попис непокретности извршен је само природно, при чему нису исказане површине пописаних објеката;
- извештајем о попису није констатовано стварно и књиговодствено стање обавеза, као и евентуалне разлике између књиговодственог стања обавеза и стања обавеза утврђеног на основу достављених извода отворених ставки, што није у складу са чланом 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и
- у пословним књигама општине Прибој нису евидентирани све непокретности којима општина располаже, односно које се воде у катастру непокретности.

(2) Приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, код индиректног корисника буџетских средстава Предшколске установе „Невен“, Прибој утврђене су следеће неправилности:

- попис зграда и грађевинских објеката извршен је само природно, при чему нису исказане површине пописаних објеката, што није у складу са чланом 11. Правилника о поступку спровођења пописа имовине и обавеза у Предшколској установи „Невен“, Прибој;
- пописне листе садрже само природно књиговодствено и природно стање по попису и није утврђен вредносни обрачун стварног и књиговодственог стања пописане имовине, што није у складу са чланом 16. Правилника о поступку спровођења пописа имовине и обавеза у Предшколској установи „Невен“, Прибој;
- у пописним листама евидентна је опрема којој су додељени инвентарски бројеви, међутим на истом инвентарском броју евидентирано је више комада опреме (на пример: инвентарски број 636 – дечији ПВЦ креветићи са душеком – 140 комада, инвентарски број 411 – фотеља – 6 комада, инвентарски број 424 – монитор „Samsung“ – 4 комада и слично), што није у складу са чланом 12. Правилника о поступку спровођења пописа имовине и обавеза у Предшколској установи „Невен“, Прибој;
- није извршено усаглашавање потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима које се врши пре пописа и пре израде финансијских извештаја, што није у складу са чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 15. Правилника о поступку спровођења пописа имовине и обавеза у Предшколској установи „Невен“, Прибој;
- извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање свих некретнина и опреме, већ само промене у вредности у односу на књиговодствену вредност, што није у складу са чланом 17. Правилника о поступку спровођења пописа имовине и обавеза у Предшколској установи „Невен“, Прибој.

Препорука број 16: одговорним лицима препоручујемо да: (1) спроводе годишњи попис имовине и обавеза у складу са законским прописима и (2) изврше свеобухватно евидентирање имовине у пословним књигама.