



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА ОПШТИНЕ ЋУПРИЈА



Број: 400-1860/2024-04/4
Београд, 25. децембар 2024. године



САДРЖАЈ:

РЕЗИМЕ	3
1. УВОД	4
1.1 ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ	4
1.2 СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ.....	5
ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	7
2.1. Није успостављен систем интерних рачуноводствених контрола	7
2.2 Нису спроведени адекватни поступци контроле реализације уговора о поверавању обављања комуналне делатности	7
2.3 Неправилности код исплате трошкова путовања	8
2.4. Неправилно евидентирање прихода, расхода, издатака и обавеза.....	8
2.5. Буџет није припремљен и донет на прописан начин	9
2.6. Неправилности у вези са финансирањем политичких странака.....	11
2.7. Преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке (Предшколска установа „Дечја радост“ је преузела обавезе и извршила расходе без поштовања законских процедура у поступку јавне набавке лож уља).....	12
2.8. Преузете обавезе и извршени расходи без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки	13
2.9. Неправилности у вези са спровођењем пописа имовине и обавеза	16
2.10. Недостаци и пропусти у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине	18
2. МИШЉЕЊЕ	22



РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је субјект ревизије, Општине Ћуприја, била дужна да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији правилности пословања општине Ћуприја која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Ћуприја за 2012. годину, број 400-951/2023-04/25 од 8. децембра 2023. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.



1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: одазивни извештај) број: 000958018/2024 од 12.3.2024. године, који се односи на Извештај о ревизији правилности пословања општине Ћуприја која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Ћуприја за 2012. годину, број 400-951/2023-04/25 од 8. децембра 2023. године, у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1 ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела Извештај о ревизији правилности пословања општине Ћуприја која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Ћуприја за 2012. годину, број 400-951/2023-04/25 од 8. децембра 2023. године (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије, Општине Ћуприја, захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: одазивни извештај). Рок за доставу одазивног извештаја истекао је 11. марта 2024. године. Одазивни извештај који је потписом и печатом оверило одговорно лице упућен је 13. марта 2024. године, а достављен Институцији 21. марта 2024. године.

У Одазивном извештају субјект ревизије није исказао мере исправљања за све утврђене неправилности. Институција је при оцени веродостојности утврдила да субјект ревизије, Општина Ћуприја мере исправљања није исказао за све утврђене неправилности, да су поједине мере исправљања делимично документоване и да постоји сумња да неки наводи нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан у члану 40 став 4 Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 12. децембра 2023. године до 11. марта 2024. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја. Приказали смо и предузете мере и активности од последњег дана рока за подношење одазивног извештаја до израде овог извештаја.

За проверу веродостојности одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије, Општина Ћуприја, навела у свом одазивном извештају да их је предузела,

¹ „Службени гласник РС“, број 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. Закон;

² „Службени гласник РС“, број 9/09;



- дајемо закључке о истинитости навода из одазивног извештаја,
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

1.2 СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Општина Ћуприја припада Поморавском округу и простире се на површини од 287 км² на обалама река Раванице и Велике Мораве. У средњем веку град се звао Равно. Општина има одличан геостратешки положај. Коридор 10 који спаја источну са западном Европом, пресеца територију Општине Ћуприја. Повољном положају доприноси и магистрална пруга Суботица – Београд – Ниш, која је међународног карактера и пролази кроз територију саме општине. Према подацима последњег званичног пописа становништва спроведеног 2022. године, на територији Општине живи 25.325 становника.

Уредбом о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину³, Општина Ћуприја спада у трећу групу развијености коју чини 47 недовољно развијених јединица локалних самоуправа чији је степен развијености у распону од 60% до 80% републичког просека.

Општина Ћуприја је оснивач: 1) Јавног комуналног предузеће „Равно 2014“, 2) Јавног предузећа за обављање комуналне делатности зоохигијене “Зоохигијена Ћуприја” Ћуприја, 3) Јавног предузећа „Дирекција за изградњу и уређење Општине Ћуприја – у ликвидацији“, 4) Јавне агенције за зоохигијену – у ликвидацији, 5) Предшколске установе „Дечја радост“ Ћуприја, 6) Туристичке организације Општине Ћуприја, 7) Установа за спорт Спортски центар „Ада“ Ћуприја, 8) Музеј „Хореум -Марги – Равно“ Ћуприја, 9) Народне библиотеке „Душан Матић“ Ћуприја, 10) Установе културе „Ћуприја“ и 11) 18 месних заједница (Друга МЗ „Церница“, Батинац, Бигреница, Вирине, Влашка, Исаково, Јовац, Кованица, Крушар, Мијатовац, Добричево, Остриковац, Сење, Супска, Паљане, МЗ „Центар“, Старо Село, Трећа МЗ.

У Општини Ћуприја основно образовање је организовано у пет основних школа („Вук Караџић“ Ћуприја, „13. октобар“ Ћуприја, „Ђура Јакшић“ Ћуприја, Школа за основно музичко образовање „Душан Сковран“ Ћуприја и Школа за музичке таленте), а средње образовање у три средње школе (Гимназија Ћуприја, Техничка школа Ћуприја и Медицинска школа Ћуприја). У Ћуприји је основана и Висока медицинска школа струковних судија, као једина високошколска установа.

Статутом Општине,⁴ као највишим правним актом уређују се права и дужности Општине Ћуприја и начин њиховог остваривања, број одборника Скупштине општине Ћуприја, организација и рад органа и служби, одређивање органа овлашћеног за покретање поступка пред Уставним судом, односно Управним судом, начин управљања грађана пословима из надлежности Општине, услови за остваривање облика непосредне самоуправе, спровођење обавезног поступка јавне расправе приликом припреме општинских аката утврђених овим статутом, оснивање, начин избора органа и рад месне заједнице и других облика месне самоуправе, услови и облици остваривања сарадње и удруживања Општине, заштита локалне самоуправе и друга питања од значаја за Општину.

Органи Општине су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа. У складу са законом којим се уређује правобранилаштво, орган Општине је и Општинско правобранилаштво.

Скупштина општине је највиши орган општине који врши основне функције локалне власти утврђене уставом, законом и статутом. Скупштину чине одборници, које бирају грађани на непосредним изборима, тајним гласањем у складу са законом и статутом. Скупштина има 37 одборника.

³ „Службени гласник РС“, бр. 104/14.

⁴ „Службени лист Општине Ћуприја“, бр. 110-1/2019-02 од 16. августа 2019. године



Извршни органи Општине су: Председник општине и Општинско веће. Председник општине има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. Председник Општине може да има највише два помоћника који обављају послове из појединих области (економски развој, урбанизам, примарна здравствена заштита, заштита животне средине, туризам, пољопривреда, комуналне делатности, развој месних заједница и друго). Општинско веће чине председник Општине, заменик председника Општине, као и седам чланова Општинског већа. Председник општине је председник Општинског већа.

За вршење послова локалне самоуправе утврђеним уставом, законом, статутом и другим прописима образована је јединствена Општинска управа, коју чини седам основних организационих јединица: Одељење за послове органа општине, општу управу и заједничке послове, Одељење за финансије, Одељење за урбанизам и имовинско правне послове и заштиту животне средине, Одељење за друштвене делатности, привреду и локални економски развој, Одељење за инспекцијски надзор, Кабинет председника општине и Одељење локалне пореске администрације.

Седиште Општине Ћуприја је у Улици 13. Октобар 7, 35230 Ћуприја. Матични број Општине Ћуприја је 07183968, ПИБ 101375417, шифра делатности 84.11 – делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-110640-45, води се у Управи за трезор Јагодина.



ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ ПРИОРИТЕТ 1⁵

2.1. Није успостављен систем интерних рачуноводствених контрола

2.1.1 Опис неправилности

Софтвер који се користи за вођење књига у Општинској управи не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола, апликативне контроле у софтверу нису функционалне па повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја.

2.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Општина Ћуприја је у одазивном извештају навела да је 1.12.2023. године упутила захтев софтверској кући Мега, да онемогући брисање прокњижених пословних промена у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству. У року од две недеље софтверска кућа Мега је поступила у складу са захтевом, тако да при покушају раскњижавања финансијских налога у модулу финансијско, програм тражи унос шифре који се налази код софтверске куће Мега, која на захтев откључава податке.

У периоду након достављеног одазивног извештаја, начелник општинске управе доставио је изјаву у којој је наведено да у току 2024. године није вршено раскњижавање финансијских налога у модулу финансијско, односно није вршено брисање прокњижених пословних промена као и да од софтверске куће Мега није тражена и неће бити тражена шифра која омогућава да се прокњижени и закључани налози могу откључати након чега се могу унети измене, брисати и претходно евидентирати подаци или унети нови подаци.

(Докази: Захтев упућен софтверској кући Мега од 1.12.2023. године; Извод из програма Мега при покушају раскњижавања финансијских налога; Изјава од 6.12.2024. године)

2.1.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у одазивном извештају који се односе на функционисање система интерних рачуноводствених контрола веродостојни.

2.2 Нису спроведени адекватни поступци контроле реализације уговора о поверавању обављања комуналне делатности

2.2.1 Опис неправилности

Представник Општине Ћуприја не присуствује на депонији и не бележи предате количине смећа и селектованих и рециклираних материјала и није формирано радно тело за вршење надзора над спровођењем уговора.

2.2.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Општина Ћуприја је у одазивном извештају доставила извештај о надзору, бележењу количина и вршењу контроле предатих количина смећа и селектованог и рециклираног материјала за децембар 2023. године, јануар и фебруар 2024. године, који је представник општине Ћуприја доставио начелнику општинске управе 8.3.2024. године. Уз Извештај приложене су дневне евиденције о отпаду и извештаји о дневном учинку возила за децембар 2023. године, јануар и фебруар 2024. године.

У периоду након достављеног одазивног извештаја, председник општине Ћуприја је 9.5.2024. године, донео решење о овлашћењу новог представника општине Ћуприја који ће присуствовати на РВВ депонији доо Јагодина, бележити количине и вршити контролу предатих количина смећа и селектованих и рециклираних материјала. У поступку ревизије достављени су извештаји о вршеној контроли евидентирања возила за транспорт комуналног отпада на колској ваги и њихово евидентирање у систему за периоде август и новембар 2024. године. У извештају је наведено да се сва возила евидентирају аутоматски у систем са подацима о нето количини приспелог комуналног отпада. Укупне количине комуналног

⁵ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана;



отпада приказане су на основу достављених података од стране РВВ депоније доо Јагодина, која је упоређивана са теренском контролом и контролом на самом пријему комуналног отпада која је вршена више пута у току недеље. Контрола је обухватала контролу возила приликом сакупљања и транспорта, контролу пријема и евиденцију мерења. Саставни део извештаја чини параметарски извештај, који садржи податке: регистарски број таблица возила, име и презиме возача возила, датум и време пријема робе, количина и опис робе.

(Докази: Извештај о надзору од 8.3.2024. године; дневна евиденција о отпаду за децембар 2023. године, јануар и фебруар 2024. године; извештаји о дневном учинку возила за децембар 2023. године, јануар и фебруар 2024. године; решење о овлашћењу број 1616040/2024 од 9.5.2024. године; извештај о вршеној контроли евидентирања возила за август 2024. године број 1767840/2024 од 3.9.2024. године, параметарски извештај са свих вага за период 1.8.2024. до 31.8.2024. године; извештај о вршеној контроли евидентирања возила за новембар 2024. године број 1767840/2024 од 2.12.2024. године, параметарски извештај са свих вага за период 1.11.2024. до 30.11.2024. године)

2.2.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на спровођење контроле реализације уговора о поверавању обављања комуналне делатности веродостојни.

2.3 Неправилности код исплате трошкова путовања

2.3.1 Опис неправилности

Општинска управа умањивала је износ прописане дневнице за 60% и на тај начин мање обрачунала и исплатила дневнице за службена путовања у иностранство.

2.3.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Општина Ћуприја је у одазивном извештају навела да је поднела захтев Управи за трезор Јагодина и извршила уплату Народној банци Србије за откуп девиза и исплату разлике до пуног износа дневнице за службени пут у иностранство за запослено лице. У току 2024. године запослена лица у општини Ћуприја реализовала су три путовања у иностранство, а након реализованог службеног путовања покренут је поступак исплате прописане дневнице за службени пут у иностранство. (Докази: Захтев за пренос/откуп девиза који су упућени Управи за трезор, Јагодина, коначни обрачуни дневница за службени пут у иностранство, налог за пренос средстава од 12.3.2024. године, картица групе конта 422000 у периоду од 1.1.2024. године до 4.12.2024. године)

2.3.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на исплате трошкова путовања веродостојни.

2.4. Неправилно евидентирање прихода, расхода, издатака и обавеза

2.4.1 Опис неправилности

(1) Општинска управа и индиректни корисници (МЗ Исаково, МЗ Јовац, МЗ Кованица, МЗ Мијатовац, МЗ Паљане и МЗ Старо Село) део расхода и издатака нису правилно планирали и извршили према одговарајућој економској класификацији;

(2) Индиректни корисници (МЗ Добричево, МЗ Исаково, МЗ Јовац, МЗ Кованица, МЗ Мијатовац, МЗ Паљане, МЗ Старо Село и МЗ Супска) део расхода и издатака нису правилно планирали и извршили према одговарајућој организационој класификацији.

2.4.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

(1) Општина Ћуприја је у одазивном извештају навела да су у Одлуци о буџету за 2024. годину средства на име чланарина Сталној конференцији градова и општина, Регионалној агенцији за



економски развој Шумадије и Поморавља, НАЛЕД-у, Историјском архиву Средње Поморавље, планирала на размену Општинска управа, програм 0602 Опште услуге локалне самоуправе, ПА 0602-0001 Функционисање локалне самоуправе и градских општина, функционална класификација 130 Опште услуге, позиција 116.

(Докази: Одлука о буџету општине Ћуприја за 2024. годину („Службени гласник општине Ћуприја“ број 44/2023 и 10/2024), Извод Управе за трезор број 52 од 21.2.2024. године, Картица конта 424000 у периоду од 1.1.2024. до 4.12.2024. године)

(2) Општина Ћуприја је у одазивном извештају навела да су у Одлуци у буџету општине Ћуприја за 2024. годину средства намењена месним заједницама планирана на групи конта 421000 – Стални трошкови и 423000 – Услуге по уговору. Општина Ћуприја доставила је Измене финансијских планова МЗ Добричево, МЗ Исаково, МЗ Јовац, МЗ Кованица, МЗ Мијатовац, МЗ Паљане, МЗ Старо Село и МЗ Супска од 8.2.2024. године. Увидом у достављене измене финансијских планова месних заједница уверили смо се су средства намењена месним заједницама планирана само на групама конта 421000 – Стални трошкови и 423000 – Услуге по уговору. У периоду након достављеног одазивног извештаја, општина Ћуприја доставила је предлоге финансијских планова месних заједница за 2025. годину. Увидом у достављене предлоге финансијских планова месних заједница уверили смо се да су средства намењена месним заједницама планирана само на групама конта 421000 – Стални трошкови и 423000 – Услуге по уговору.

(Докази: Измене финансијских планова МЗ Добричево, МЗ Исаково, МЗ Јовац, МЗ Кованица, МЗ Мијатовац, МЗ Паљане, МЗ Старо Село и МЗ Супска од 8.2.2024. године, Одлука о буџету општине Ћуприја за 2024. годину („Службени гласник општине Ћуприја“ број 44/2023 и 10/2024), Одлука о привременом финансирању буџета општине Ћуприја за период јануар – март 2024. године („Службени гласник општине Ћуприја“ број 34/2023, Предлози финансијских планова МЗ Батинац, МЗ Бигреница, МЗ Влашка, МЗ Добричево, МЗ Жировница, МЗ Иванковац, МЗ Паљане, МЗ Исаково, МЗ Кованица, МЗ Крушар, МЗ Мијатовац, МЗ Остриковац, МЗ Сење, МЗ Старо село, МЗ Супска, МЗ Центар, МЗ Церница)

2.4.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе евидентирање расхода и издатака веродостојни.

ПРИОРИТЕТ 2⁶

2.5. Буџет није припремљен и донет на прописан начин

2.5.1. Опис неправилности

Општина Ћуприја није поштовала поступак припреме и доношења буџета и то: 1) директни корисници буџета нису поднели предлоге финансијских планова, 2) индиректни корисници средстава буџета нису доставили предлоге финансијских планова са садржајем и у року како је прописано Упутством за припрему буџета Општине Ћуприја за 2022. годину са пројекцијама за 2023. и 2024. годину, 3) Нацрт одлуке о буџету Општине Ћуприја за 2022. годину је достављен Општинском већу са закашњењем од 53 дана, 4) Предлог одлуке о буџету Општине Ћуприја за 2022. годину донет је са закашњењем од 41 дана, 5) Одлука о буџету Општине Ћуприја за 2022. годину донета са закашњењем од седам дана, 6) Одлука о буџету Општине Ћуприја за 2022. годину је упућена Министарству финансија са закашњењем од три дана и 7) Одељење за финансије није одредило квоте, односно висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период директним и индиректним корисницима буџетских средстава у току 2022. године.

2.5.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

⁶ ПРИОРИТЕТ 2 - Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана;



У Одазивном извештају, Општина Ћуприја је навела да прихвата препоруку Државне ревизорске институције и приступила је отклањању откривених неправилности утврђених у поступку ревизије.

У поступку ревизије за 2022. годину утврђене су следеће мере исправљања: индиректни корисници буџетских средстава (Музеј „Хореум-Марги-Равно“, Установа за спорт Спортски центар „Ада“ Ћуприја и Установа културе „Ћуприја“) и директни корисници буџетских средстава (Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинска управа и Општинско правобранилаштво) су доставили предлоге финансијских планова у року утврђеним Упутством за припрему буџета општине Ћуприја за 2024. годину са пројекцијама за 2025. и 2026. годину, односно до 15. септембра 2023. године. У периоду након достављеног одазивног извештаја, а увидом у достављену документацију у поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је, у поступку припреме и доношења буџета за 2025. годину, индиректни корисник буџетских средстава Музеј „Хореум-Марги-Равно“, Ћуприја доставио предлог финансијског плана 12. септембра 2024. године, док је Установа за спорт Спортски центар „Ада“, Ћуприја доставила предлог финансијског плана 2. септембра 2024. године, односно да су наведени индиректни корисници доставили предлоге финансијских планова у року утврђеним Упутством за припрему буџета општине Ћуприја за 2025. годину са пројекцијама за 2026. и 2027. годину. Индиректни корисник Установа културе „Ћуприја“ доставила је Предлог финансијског плана који не обухвата расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији, што није у складу са тачком 6. Упутства за припрему буџета Општине Ћуприја за 2025. годину са пројекцијама за 2026. и 2027. годину. Тачком 7. Упутства за припрему буџета Општине Ћуприја за 2025. годину са пројекцијама за 2026. и 2027. годину Општине Ћуприја дефинисано је да буџетски корисници приликом израде предлога финансијског плана кроз програме, програмске активности и пројекте, у оквиру својих надлежности, формулишу најмање један циљ и одговарајуће индикаторе, који адекватно мере допринос циља унапређењу равноправности између жена и мушкараца, тако да сви индикатори који се односе на лица буду разврстани по полу. У поступку припреме и доношења буџета, индиректни корисници су доставили предлоге финансијских планова који не обухватају родну анализу расхода и издатака, што није у складу са чланом 7. Упутства за припрему буџета Општине Ћуприја за 2025. годину са пројекцијама за 2026. и 2027. годину. У поступку припреме и доношења буџета за 2025. годину директни корисници буџетских средстава доставили су предлоге финансијских планова 26. августа 2024. године, односно у року прописаним буџетским календаром.

Поред тога, у поступку ревизије за 2022. годину утврђена је мера исправљања, која се односи на достављање Нацрта Одлуке о буџету Општине Ћуприја за 2023. годину, при чему је констатовано да је Нацрт Одлуке о буџету за 2023. годину достављен Општинском већу 27. октобра 2023. године, односно у року утврђеним буџетским календаром, што је у складу са одредбама члана 31 Закона о буџетском систему. У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Привремени орган општине Ћуприја донео Одлуку о привременом финансирању буџета Општине Ћуприја за период јануар – март 2024. године 27. децембра 2023. године, док је Одељење за финансије Општинске управе општине Ћуприја доставило Нацрт Одлуке о буџету Општине Ћуприја за 2024. годину Општинском већу 1. фебруара 2024. године. Општинско веће Општине Ћуприја донело је Закључак број 000215639 2024 од 2. фебруара 2024. године, којим се утврђује Предлог Одлуке о буџету Општине Ћуприја за 2024. годину и доставља Скупштини општине. Скупштина општине Ћуприја донела је Одлуку о буџету Општине Ћуприја за 2024. годину на седници одржаној 5. фебруара 2024. године, која је објављена у Службеном гласнику Општине Ћуприја број 10/2024 од 5. фебруара 2024. године. Одељење за финансије Општинске управе општине Ћуприја доставило је Одлуку о буџету Општине Ћуприја за 2024. годину Министарству финансија, Управи за трезор 19. фебруара 2024. године.



Током вршења ревизије одазивног извештаја нису нам презентоване квоте за 2024. годину, односно Одељење за финансије није одредило квоте, односно висину расхода и издатака за одређени период директним и индиректним корисницима буџетских средстава у току 2024. године, што није у складу са чланом 53 Закона о буџетском систему.

У периоду након достављања одазивног извештаја, Општина Ћуприја је, Нацрт Одлуке о буџету Општине Ћуприја за 2025. годину, доставила Општинском већу 17. октобра 2024. године, односно у року прописаним буџетским календаром, што је у складу са одредбама члана 31 Закона о буџетском систему.

Општинско веће Општине Ћуприја донело је, на седници одржаној 13. децембра 2024. године, Закључак којим се утврђује Предлог Одлуке о буџету општине Ћуприја за 2025. годину и доставља Скупштини општине Ћуприја на усвајање. Општинско веће општине Ћуприја усвојило је Предлог Одлуке о буџету за 2025. годину 13. децембра 2024. године, уместо до 15. новембра 2024. године, односно са закашњењем од 28 дана, што није у складу са чланом 31. Закона о буџетском систему. Председник Скупштине општине Ћуприја заказао је редовну седницу Скупштине општине за 15. децембар 2024. године, са дневним редом који, између осталог, обухвата и разматрање Предлога Одлуке о буџету Општине Ћуприја.

Докази: Упутство за припрему буџета Општине Ћуприја за 2025. годину са пројекцијама за 2026. и 2027. годину, Предлози финансијских планова за 2025. годину директних и индиректних корисника буџетских средстава са прилозима, Одлука о привременом финансирању буџета Општине Ћуприја за период јануар – март 2024. године, Нацрт Одлуке о буџету Општине Ћуприја за 2024. годину, пропратни акт Одељења за финансије којим се Нацрт Одлуке о буџету Општине Ћуприја за 2024. годину доставља Општинском већу, број СЛ./2024 од 1.2.2024. године, Предлог Одлуке о буџету Општине Ћуприја за 2024. годину, Закључак Општинског већа број 000215639 2024 од 2. фебруара 2024. године, Одлука о буџету Општине Ћуприја за 2024. годину, Службени гласник Општине Ћуприја, број 10/2024 од 5. фебруара 2024. године, допис Одељења за финансије којим се Одлука о буџету Општине Ћуприја за 2024. годину доставља Министарству финансија, Управи за трезор број 000215639 2024 од 19.2.2024. године, Нацрт Одлуке о буџету Општине Ћуприја за 2025. годину, пропратни акт Одељења за финансије којим се Нацрт Одлуке о буџету Општине Ћуприја за 2025. годину доставља Општинском већу, број 002955546 од 17.10.2024. године, Закључак Општинског већа Општине Ћуприја од 13. децембра 2024. године, Дневни ред Скупштине општине Ћуприја.

2.5.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у одазивном извештају који се односе на припрему и доношење буџета веродостојни, с тим да предузетим мерама исправљања утврђена неправилност делимично није отклоњена.

2.6. Неправилности у вези са финансирањем политичких странака

2.6.1. Опис неправилности

Скупштина општине је пренела политичким странкама средства за редован рад не поштујући рокове и у износу који је за 142 хиљаде динара већи од прописаног.

2.6.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају, Општина Ћуприја је навела да ће у току 2024. године, отклонити утврђену неправилност. У поступку ревизије одазивног извештаја, Општина Ћуприја доставила је документацију која се односи на извршене расходе за финансирање редовног рада политичких странака у току 2024. године. Средства за редован рад политичких странака, које имају одборнике у Скупштини општине Ћуприја нису исплаћивана у 2024. години у роковима прописаним Законом о финансирању политичких активности, односно пренос средстава политичким странкама за редован рад није вршен до 10. у месецу за претходни месец. Увидом



у главну књигу утврђено је да је пренос средстава политичким странкама извршен 22.11.2024. године у укупном износу од 622 хиљада динара.

Према образложењу, одељењу за финансије није достављена документација на основу које би био извршен обрачун и исплата расхода за финансирање редовног рада политичких странака, као и да нису све политичке странке (чији су кандидати изабрани за одборнике Скупштине општине Ћуприја) доставили бројеве текућих рачуна на којима би се вршила исплата. Председник скупштине општине доставио је изјаву у којој наводи да упркос чињеници да је секретар скупштине усмено контактирао све политичке субјекте који партиципирају у локалној власти, да ипак нису сви доставили бројеве рачуна намењене за финансирање редовног рада. Од укупно остварених пореских прихода за период од јануара до октобра 2024. године који износе 800.187.804 динара, за финансирање редовног рада политичких странака опредељена су средства у износу од 840.197 динара, односно 0,105% пореских прихода. (Докази: Обрачун исплате по политичким странкама за период јануар-октобар, Изјава председника Скупштине општине Ћуприја број 003476702/2024 од 10.12.2024. године; Картица субаналитичког конта 481941 - допације политичким странкама; Аналитичка евиденција извршених расхода по политичким странкама.)

2.6.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у одазивном извештају који се односе на финансирање редовног рада политичких странака веродостојни, с тим да предузетим мерама исправљања утврђена неправилност делимично није отклоњена.

2.7. Преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке (Предшколска установа „Дечја радост“ је преузела обавезе и извршила расходе без поштовања законских процедура у поступку јавне набавке лож уља)

2.7.1. Опис неправилности

Предшколска установа „Дечја радост“ је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 4,49 милиона динара, без поштовања законских процедура у поступку јавне набавке лож уља, због тога што је извршила расходе у наведеном износу на основу уговора који је закључен на процењену вредност јавне набавке у износу од 4,5 милиона динара, уместо на вредност понуде изабраног понуђача која износи 4,64 милиона динара.

2.7.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Извештају о ревизији правилности пословања Општине Ћуприја која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Ћуприја за 2012. годину, није дата препорука за наведену неправилност, имајући у виду да је субјект ревизије отклонио утврђену неправилност у току поступка ревизије. У делу који се односи на мере предузете у поступку ревизије наведено је да су одговорна лица Општине Ћуприја у поступку ревизије прихватила дату препоруку да набавку лож уља спроводе у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, односно да уговоре о јавној набавци закључују на вредност понуде изабраног понуђача, а не на процењену вредност јавне набавке и да су током поступка ревизије спровела набавку лож уља (референтни број јавне набавке 04/2023, јавни позив од 30. септембра 2023. године) у којем су закључили уговор о јавној набавци на вредност понуде изабраног понуђача.

Увидом у Портал јавних набавки утврђено је да је, у периоду након достављеног Одазивног извештаја, Предшколска установа „Дечја радост“ спровела поступак јавне набавке добара – лож уља, референтни број ЈН 04/2024. На Порталу јавних набавки објављен је јавни позив 1. марта 2024. године. Процењена вредност јавне набавке износи 4.916.667 динара. Поднете су три понуде. Након спроведеног поступка јавне набавке, донета је Одлука о додели уговора која је објављена на Порталу јавних набавки 13. марта 2024. године, којом се уговор додељује понуђачу „Милетић Петрол“ доо, Параћин, чија понуда износи 4.494.450 динара без ПДВ-а,



односно 5.393.340 динара са ПДВ-ом. Обавештење о додели уговора објављено је на Порталу јавних набавки 4. априла 2024. године. Према подацима са Портала јавних набавки и увидом у достављени Уговор број 415/2024 од 26. марта 2023. године, утврђено је да је уговор закључен на износ 4.494.450 динара без ПДВ-а, односно 5.393.340 динара са ПДВ-ом, односно на износ понуде изабраног привредног субјекта, а не на износ процењене вредности. (Докази: Одлука о спровођењу поступка јавне набавке лож уља, број 262/2024 од 29. фебруара 2024. године, јавни позив објављен на Порталу јавних набавки 1. марта 2024. године, Одлука о додели уговора број 313/2024 од 12. марта 2024. године, понуда изабраног понуђача са Обрасцем структуре понуђене цене и Уговор 415/2024 од 26. марта 2023. године.)

2.7.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у одазивном извештају који се односе на преузимање обавеза и извршење расхода без поштовања законских процедура у поступку јавне набавке лож уља веродостојни.

2.8. Преузете обавезе и извршени расходи без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки

2.8.1. Опис неправилности

Општина Ћуприја је у 2022. години делимично отклонила утврђене неправилности у ревизији која је спроведена за 2012. годину, јер је утврђено да су у 2022. години преузете обавезе без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки најмање у износу од 151,84 милиона динара и то: (1) Општинска управа је преузела обавезе и извршила издатке најмање у износу од 14,42 милиона динара, јер је у поступку јавне набавке „Уређење јавне површине са изградњом фонтане у Ћуприји (трећа фаза кључ у руке)“ закључила анекс уговора за продужетак рока за израду техничке документације након што је рок за израду истекао, (2) Општинска управа је преузела обавезе у износу од 129,47 милиона динара у поступку јавне набавке „Набавка и уградња лед расвете“, јер пре покретања поступка јавне набавке није утврдила оквирне количине предмета јавне набавке, односно процењену вредност јавне набавке на начин како је прописано и закључила је уговор о јавној набавци и уградњи лед расвете на основу Оквирног споразума који је закључен на процењену вредност јавне набавке а на основу неприхватљиве понуде (у Обрасцу структуре цене група понуђача није навела назив произвођача за опрему коју нуди), (3) Општинска управа је планирала и извршила набавку канцеларијског материјала најмање у износу од 1,49 милиона динара, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона прописани одредбама чл. 11-21 и 27 став 1 Закона о јавним набавкама и (4) Предшколска установа „Дечја радост“ је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 6,45 милиона динара у поступку јавне набавке „Набавка намирница за исхрану деце“, јер је извршила расходе у наведеном износу на основу уговора који су закључени на процењену вредност јавне набавке у износу од 6,65 милиона динара, уместо на вредност понуда изабраних понуђача која износи 6,08 милиона динара.

2.8.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају, Општина Ћуприја је навела да ће, у току 2024. године, планирати и спроводити јавне набавке у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, као и да неће закључивати оквирне споразуме.

(1) У поступку ревизије одазивног извештаја, Општина Ћуприја је доставила писано изјашњење којим се наводи да је, Општина Ћуприја, у периоду до дана вршења ревизије одазивног извештаја планирала један поступак јавне набавке добара по систему „кључ у руке“ - Израда пројектно техничке документације, извођење радова и набавка материјала за потребе грејања вртића „Пчелица“ у селу Крушар. Поступак је обустављен јер није поднета ниједна



прихватљива понуда. У периоду након достављања одазивног извештаја, Општина Ћуприја је закључила следеће уговоре и анексе уговора:

- Уговор о извођењу грађевинских радова на реконструкцији и санацији објекта Предшколске установе „Дечја радост“ – вртића „Шећерко“ у Ћуприји број 400-565/2023-01-2 од 29.9.2023. године са роком извођења радова од 90 календарских дана од дана увођења у посао, при чему је у грађевинском дневнику констатовано да је извођач радова уведен у посао 23. октобра 2023. године; Анекс I Уговора од 19.1.2024. године, којим се мења рок за извођење радова тако да гласи 180 календарских дана од дана увођења у посао и Анекс II Уговора од 19.4.2024. године којим се мења рок за извођење радова тако да гласи 240 календарских дана од дана увођења у посао;

- Уговор о извођењу радова на изградњи трафо – станице у индустријској зони од 14. фебруара 2024. године са роком извођења радова од 90 календарских дана од дана увођења у посао, при чему је грађевинском дневнику констатовано да је извођач радова уведен у посао 11. марта 2024. године; Анекс I Уговора од 7. јуна 2024. године, којим се мења уговорени рок за извођење радова тако да гласи 120 календарских дана од дана увођења у посао и Анекс II Уговора од 8. јула 2024. године, којим се мења уговорени рок за извођење радова тако да гласи 135 календарских дана од дана увођења у посао;

- Уговор о набавци и монтажи надстрешнице на аутобуском стајалишту од 18. јуна 2024. године, при чему је рок за завршетак радова 30 дана од дана закључења уговора и Анекс I Уговора од 19.7.2024. године, којим је уговорен рок за завршетак радова до 31.8.2024. године;

- Уговор о пружању услуге испитивања пешачког моста у Ћуприји од 15. априла 2024. године са роком извршења услуге од 30 календарских дана од дана закључења уговора и Анекс I Уговора од 14. маја 2024. године, којим се мења рок за извршење услуге, тако да гласи 60 календарских дана од дана закључења уговора и

- Уговор за набавку услуге израде Сепарата пројекта за грађевинску дозволу за потребе реконструкције трга Стефана Првовенчаног број 400-496/2023-01-2 од 29. јануара 2024. године, са роком за извршење услуге од 30 радних дана од дана закључења уговора, при чему време потребно кроз ЦЕОП не улази у рок за извршење уговорне обавезе. Закључена су четири анекса уговора, при чему је Анексом 4 Уговора од 10. октобра 2024. године предвиђено да је рок за извршење услуге 31.12.2024. године.

(Докази: Изјашњење Општине Ћуприја број сл/2024 од 9.12.2024. године, Обавештење о обустави поступка објављено на Порталу јавних набавки 2.12.2024. године, Уговор о извођењу грађевинских радова на реконструкцији и санацији објекта Предшколске установе „Дечја радост“ – вртића „Шећерко“ у Ћуприји број 400-565/2023-01-2 од 29.9.2023. године, извод из грађевинског дневника од 23.10.2023. године, Анекс I Уговора од 19.1.2024. године и Анекс II Уговора од 8. јула 2024. године; Уговор о извођењу радова на изградњи трафо – станице у индустријској зони од 14. фебруара 2024. године, извод из грађевинског дневника од 11. марта 2024. године, Анекс I Уговора од 7. јуна 2024. године и Анекс II Уговора од 8. јула 2024. године; Уговор о набавци и монтажи надстрешнице на аутобуском стајалишту од 18. јуна 2024. године и Анекс I Уговора од 19.7.2024. године; Уговор о пружању услуге испитивања пешачког моста у Ћуприји од 15. априла 2024. године и Анекс I Уговора од 14. маја 2024. године и Уговор за набавку услуге израде Сепарата пројекта за грађевинску дозволу за потребе реконструкције трга Стефана Првовенчаног број 400-496/2023-01-2 од 29. јануара 2024. године, Анекс I Уговора од 12.4.2024. године, Анекс 2 Уговора од 10.7.2024. године, Анекс 3 Уговора од 10.9.2024. године и Анекс 4 Уговора од 10.10.2024. године).

(2) У поступку ревизије одазивног извештаја, Општина Ћуприја је доставила писано изјашњење којим се наводи да Општина Ћуприја у периоду вршења ревизије одазивног извештаја није спроводила јавну набавку радова – набавку лед расвете, као и да у 2024. години нису закључивани оквирни споразуми, а да су, у отвореним поступцима јавних набавки,



уговори додељивани на основу конкурсне документације, понуда привредних субјеката и образаца структуре понуђене цене.

Увидом у Портал јавних набавки утврђено је да је наручилац Општинска управа Општине Ћуприја спровела јавну набавку радова на реализацији Пројекта „Стадион Раднички“ Ћуприја, референтни број 001763753 2024 04764 004 017 405 001 42 005, процењене вредности у износу од 1.850.000 динара. Конкурсном документацијом, која је доступна на Порталу јавних набавки, у делу Обрасца структуре понуђене цене, наручилац је утврдио оквирне количине предмета јавне набавке, односно за сваку врсту радова одредио је јединицу мере и оквирну количину потребних радова. У поступку јавне набавке, поднета је једна понуда, привредног субјекта М.Ј. ПР Пекарско трговинска грађевинска радња Тримос, Београд у износу од 1.821.490 динара без ПДВ-а, са попуњеним Образцем структуре понуђене цене. На Порталу јавних набавки објављено је Обавештење о додели уговора 20.6.2024. године, којим се уговор додељује наведеном привредном субјекту који је поднео понуду, а уговор је закључен на износ понуде, односно у износу од 1.821.490 динара без ПДВ-а.

(Докази: Изјашњење Општине Ћуприја број сл/2024 од 9.12.2024. године, конкурсна документација за јавну набавку радова на реализацији Пројекта „Стадион Раднички“ Ћуприја, Образац структуре понуђене цене привредног субјекта М.Ј. ПР Пекарско трговинска грађевинска радња Тримос, Београд, Уговор о извођењу радова од 18.6.2024. године).

(3) Општинска управа општине Ћуприја је, у 2024. години, издала две наруџбенице са елементима уговора за набавку канцеларијског материјала, укупне вредности у износу од 914.180 динара без ПДВ-а, односно 1.097.016 динара са ПДВ-ом, привредном субјекту Трговинска радња „Hit play“, Ћуприја и то: (а) наруџбеница број 001485521 2024 04764 004 017 405 001 42 015 од 7. маја 2024. године, у износу од 498.925 динара без ПДВ-а, односно 598.710 динара са ПДВ-ом и (б) наруџбеница број 003126293 2024 04764 004 017 405 023 42 010 од 13. новембра 2024. године, у износу од 415.255 динара без ПДВ-а, односно 498.306 динара са ПДВ-ом. По основу наруџбенице од 7. маја 2024. године извршени су расходи у укупном износу од 498.925 динара без ПДВ-а, односно 598.710 динара са ПДВ-ом, на основу фактура број 1267914 од 9.7.2024. године и 69521 од 9.8.2024. године. По основу наруџбенице од 13. новембра 2024. године испостављена је фактура број 79286 од 18.11.2024. године.

(Докази: провера цена канцеларијског материјала, За наруџбеницу број 001485521 2024 04764 004 017 405 001 42 015 од 7. маја 2024. године – предлог набавке канцеларијског материјала, спецификација канцеларијског материјала, извештај о спроведеном истраживању тржишта, захтев за покретање поступка јавне набавке, позив за подношење понуда, образац структуре цене, СЗТР „Репиролл“, Ћуприја – потврда о пријему позива за подношење понуда и понуда за канцеларијски материјал, Трговина на мало канцеларијским материјалом „Прво слово“, Параћин – потврда о пријему позива за подношење понуда и понуда за канцеларијски материјал и Трговинска радња „Hit play“, Ћуприја – потврда о пријему позива за подношење понуда и понуда за канцеларијски материјал, изјава о одсуству сукоба интереса, извештај о стручној оцени понуда, наруџбеница, извештај са Портала јавних набавки, фактуре број 1267914 од 9.7.2024. године и 69521 од 9.8.2024. године, МФ Управа за трезор – извод број 239 од 26.8.2024. године и 275 од 1.10.2024. године; За наруџбеницу број 003126293 2024 04764 004 017 405 023 42 010 од 13. новембра 2024. године – предлог набавке канцеларијског материјала, спецификација канцеларијског материјала, извештај о спроведеном истраживању тржишта, захтев за покретање поступка јавне набавке, позив за подношење понуда, Трговинска радња „Hit play“, Ћуприја – понуда за канцеларијски материјал, СЗТР „Репиролл“, Ћуприја – понуда за канцеларијски материјал и СТР „Хит“, Ћуприја – понуда за канцеларијски материјал, извештај о стручној оцени понуда, изјава о одсуству сукоба интереса, наруџбеница, фактура број 79286 од 18.11.2024. године; картица конта 462111 – канцеларијски материјал).



(4) У Извештају о ревизији правилности пословања Општине Ћуприја која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Ћуприја за 2012. годину наведено је да је Предшколска установа „Дечја радост“ предузела мере у поступку ревизије у циљу отклањања откривене неправилности. У делу који се односи на мере предузете у поступку ревизије наведено је да су одговорна лица Општине Ћуприја у поступку ревизије прихватила дату препоруку да набавку намирница за исхрану деце спроводе у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, односно да уговоре о јавној набавци закључују на вредност понуде изабраног понуђача, а не на процењену вредност јавне набавке и да су током поступка ревизије спровела јавну набавку млека и млечних производа (референтни број јавне набавке 05/2023, јавни позив од 3. новембра 2023. године) у којем су закључили уговор о јавној набавци на вредност понуде изабраног понуђача.

Увидом у Портал јавних набавки утврђено је да је, у периоду након достављеног Одазивног извештаја, односно у току 2024. године, Предшколска установа „Дечја радост“ спровела отворени поступак јавне набавке добара – намирнице за исхрану, обликовану у шест партија, референтни број ЈН 03/2024 и то: (1) Хлеб и брашно, (2) Свеже свињско, јунеће, пилеће месо, месне прерађевине, риба, (3) Прехранбени производи широке потрошње, (4) Свеже воће и поврће, (5) Смрзнуто воће и поврће и (6) Млеко и млечни производи. На Порталу јавних набавки објављен је јавни позив 29. фебруара 2024. године. Процењена вредност јавне набавке износи укупно 11.969.000 динара без ПДВ-а, односно по партијама: 1) партија број један 1.184.000 динара, 2) партија број два 4.240.750 динара, 3) партија број три 1.980.000 динара, 4) партија број четири 1.657.000 динара, 5) партија број пет 461.500 динара и 6) партија број шест 2.445.750 динара. Увидом у објављене одлуке о додели уговора, понуде привредних субјеката као и закључене уговоре достављене у поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да су уговори за свих шест партија закључени на износ понуда привредних субјеката, а не на износ процењене вредности и то: (1) за партију 1 у износу од 992.300 динара без ПДВ-а, (2) за партију 2 у износу од 3.586.900 динара без ПДВ-а, (3) за партију 3 у износу од 1.712.665 динара без ПДВ-а, (4) за партију 4 у износу од 1.271.510 динара без ПДВ-а, (5) за партију 5 у износу од 390.000 динара без ПДВ-а и (6) за партију 6 у износу од 2.113.400 динара без ПДВ-а. (Докази: Одлука о спровођењу поступка јавне набавке намирница за исхрану деце, број 260/2024 од 28. фебруара 2024. године, јавни позив објављен на Порталу јавних набавки 29. фебруара 2024. године, одлуке о додели уговора број: 475/2024, 476/2024, 477/2024, 478/2024, 479/2024 и 480/2024 од 1.4.2024. године, Уговори закључени са изабраним привредним субјектима број: 621/2024, 622/2024, 623/2024, 624/2024, 625/2024 и 626/2024 од 15. априла 2024. године.)

2.8.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у одазивном извештају који се односе на преузимање обавезе и извршење расхода без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки веродостојни.

2.9. Неправилности у вези са спровођењем пописа имовине и обавеза

2.9.1. Опис неправилности

Код спровођења пописа утврђене су следеће неправилности код Општинске управе и то: (1) Комисије за попис нису донеле Планове рада до 10. децембра 2022. године, већ касније, (2) пре пописа није извршено усклађивање стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига са главном књигом и није извршено усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја; (3) пописне комисије нису сачиниле пописне листе на начин да је исказана натурална разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања као и вредност пописане имовине; (4) мање је пописана нефинансијска имовина најмање у износу од 247,42 милион динара, (5) мање је пописана



финансијска имовина (новчана средства на подрачуну „UNOPS-EUPROPLUS-2022-Grant-043“ и потраживања) у износу од 684,27 милиона динара, (6) мање су пописане обавезе 149,76 милиона динара и (7) Извештај о извршеном попису не садржи прописане елементе.

2.9.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

(1) Комисије за попис донеле су планове рада у предвиђеном року, односно: Комисија за попис рачунарске, комуникационе и електронске са фотографском опремом, Комисија за попис непокретне имовине, Комисија за попис моторних возила и друге опреме за копнени саобраћај, Комисија за попис новчаних средстава, краткорочних и дугорочних обавеза и потраживања, Комисија за попис канцеларијске опреме за домаћинство и опреме за угоститељство и пољопривреду донеле су планове рада 8.12.2023. године. (2) У поступку ревизије одазивног извештаја одговорна лица општине Ћуприја доставила су изјаву у којој наводе да су у току 2023. године извршили два обрачуна амортизације основних средстава за 2022. и 2023. годину. Уз изјаву достављен је закључни лист за период од 1.1.2022. до 31.12.2022. године, као и потпуни кумулативни закључни лист након извршеног обрачуна амортизације за период 1.1.2023. до 31.12.2023. године. Комисија за попис новчаних средстава, краткорочних и дугорочних обавеза и потраживања навела је у извештају да су са добављачима размењени ИОС-и. У поступку ревизије одазивног извештаја достављени су ИОС-и ОТП банке Србија а.д. Нови Сад, PWW доо огранак Ћуприја, Институт „Михајло Пупин“ Београд, Smart light Београд, са аналитичким картицама добављача. (3) На основу достављених пописних листа основних средстава, непокретних и покретних ствари које чине основна средства са стањем на дан 31.12.2023. године, утврђено је да поједине достављене пописне листе нису сачињене тако да исказују натуралну разлику између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, као и стање, односно вредност имовине по књигама. (4) Извештајем Централне пописне комисије констатована је вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 348.835.883 динара. Међутим, у поступку ревизије одазивног извештаја достављена је пописна листа нефинансијске имовине у припреми (351131) са стањем на дан 31.12.2023. године у којој је само констатована вредност нефинансијске имовине у припреми. Пописна комисија није пописала стање нефинансијске имовине у припреми на дан 31.12.2023. године (није утврдила структуру нефинансијске имовине у припреми), и није извршила анализу и утврдила степен довршености инвестиција на дан 31.12.2023. године; (5) У Извештају о извршеном попису новчаних средстава, краткорочних и дугорочних обавеза и потраживања, констатован је износ новчаних средстава на подрачуну „УНОПС ЕУРОПЛАСТ 2022“ од 808.152 динара. Међутим, у Прегледу података и стању рачуна трезора 033 на дан 1.1.2024. године, стање новчаних средстава на подрачуну „УНОПС ЕУРОПЛАСТ 2022“ износи 3.808.152 динара. Пописна комисија није пописала новчана средства која се налазе на подрачуну „УНОПС ЕУПРОПЛУС“ у износу од 15.295.710 динара. Пописна комисија није пописала новчана средства са стањем на дан 31.12.2023. године на подрачунима „УНОПС ЕУРОПЛАСТ 2022“ у износу од 3.000.000 динара и „УНОПС ЕУПРОПЛУС“ у износу од 15.295.710 динара; (6) У Извештају о извршеном попису новчаних средстава, краткорочних и дугорочних обавеза и потраживања констатован је износ обавеза по основу осталих расхода за запослене (230000) у износу од 14.840.164 динара, обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене (240000) у износу од 41.008.250 динара; домаће дугорочне обавезе - обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака (211411) у износу од 61.897.959 динара; (7) Извештај Централне комисије о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2023. године не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.

(докази: Планови рада Комисије за рачунарске, комуникационе и електронске са фотографском опремом, Комисије за попис непокретне имовине, Комисије за попис моторних возила и друге опреме за копнени саобраћај, Комисије за попис новчаних средстава,



краткорочних и дугорочних обавеза и потраживања, Комисије за попис канцеларијске опреме за домаћинство и опреме за угоститељство и пољопривреду; Изјава одговорног лица у вези обрачуна амортизације; Закључни лист за период 1.1.2022. до 31.12.2023. године; Кумулативни закључни лист након извршеног обрачуна амортизације за период 1.1.2023. до 31.12.2023. године; Преглед података и стању рачуна трезора 033 на дан 1.1.2024. године; Извод Управе за трезор за подрачун Унопис-Еуропласт 2022 од 23.1.2024. године; Картица конта 311151; Пописна листа нефинансијске имовине у припреми са стањем на дан 31.12.2023. године; Пописне листе основних средстава, непокретних и покретних ствари које чине основна средства са стањем на дан 31.12.2023. године; Извештај о извршеном попису новчаних средстава, краткорочних и дугорочних обавеза и потраживања број 02-187/2023-01-2 од 5.2.2024. године, Извештај Комисије за попис канцеларијске, опреме за домаћинство и опреме за угоститељство и пољопривреду број 02-187/2023-01-2 од 23.1.2024. године, Извештај Комисије за попис рачунарске, комуникационе и електронске са фотографском опремом број 02-187/2023-01-2 од 22.1.2024. године, Комисија за попис непокретне имовине од 22.1.2024. године, Комисија за попис моторних возила и друге опреме за копнени саобраћај од 24.1.2024. године; Извештај Централне пописне комисије о попису са стањем на дан 31.12.2023. године број 02-187/2023-01-2 од 22.2.2024. године)

2.9.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на спровођење пописа имовине и обавеза веродостојни, с тим да предузетим мерама исправљања утврђена неправилност делимично није отклоњена.

2.10. Недостаци и пропусти у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине

2.10.1. Опис неправилности

Код евидентирања и исказивања имовине утврђено је да Општина Ћуприја: (1) није донела интерни акт којим би прописала начин, поступак и правила за евидентирање, располагање и управљање стварима у јавној својини, нити је за ово питање утврдила јасну надлежност, (2) није успоставила имовинску базу, (3) није евидентирала и мање је исказала нефинансијску имовину (софтвер) у износу од 2,66 милиона динара, (4) није евидентирала и мање је исказала финансијску имовину (учешће у капиталу, средства на наменском подрачуну и потраживања од пореских обвезника) најмање у износу од 684,28 милиона динара, (5) не постоји међусобна усаглашеност вредности нефинансијске имовине у активи и пасиви Биланса стања на дан 31. 12. 2022. године за 3,55 милиона динара, (6) Месна заједница Церница, Месна заједница Центар и Установа за спорт СЦ „Ада“ воде у својим пословним књигама зграде и грађевинске објекте за које не поседују рачуноводствену документацију и чију вредност су исказали у Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године у износу од 52,45 милиона динара, (7) ниједан директни и индиректни корисник буџетских средстава Општине Ћуприја није успоставио адекватну помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, јер није евидентирана сва имовина, за одређена основна средства нема података о стицању имовине, катастарској парцели и/или општини, површини, не постоји додатни опис како би се имовина могла идентификовати, датум стављања у употребу, посебан инвентарски број за свако основно средство и (8) Извештај о попису није прокњижен.

2.10.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају, Општина Ћуприја је навела да ће, у току 2024. године, отклонити утврђене откривене неправилности.



(1) Скупштина општине Ћуприја донела је Одлуку о прибављању, располагању, управљању и коришћењу ствари у јавној својини општине Ћуприја⁷ којом се ближе уређују начин, услови и поступак прибављања, располагања и управљања стварима које су у јавној својини Општине Ћуприја, односно на којима Општина има посебна својинска овлашћења, начин, услови и поступак прибављања, располагања и управљања другим имовинским правима у вези са којима општина има одговарајућа права, као и коришћење, одржавање и управљање стварима у јавној својини које користе органи Општине. У поступку ревизије одазивног извештаја Општина Ћуприја је доставила Нацрт Правилника о евиденцији непокретности у јавној својини Општине, као и Изјашњење број Сл од 9. децембра 2024. године којим се наводи да је исти потребно прилагодити узимајући у обзир измене Закона о јавној својини, као и да је Уредба о евиденцији непокретности у јавној својини престала да важи.

(Докази: Одлука о прибављању, располагању, управљању и коришћењу ствари у јавној својини општине Ћуприја, Изјашњење број Сл од 9. децембра 2024. године и Нацрт Правилника о евиденцији непокретности у јавној својини Општине).

(2) У поступку ревизије одазивног извештаја, Општина Ћуприја је доставила табеларни преглед непокретности (у xls формату), која садржи податке о катастарској општини, адреси и броју парцеле. Поред тога, достављени су и табеларни прегледи по катастарским општинама, који обухватају податке о врсти непокретности, врсти објекта, адреси, површини и вредности. *(Докази: табеларни преглед непокретности „Opsti izvstaj_2021_1_25“, појединачни табеларни прегледи непокретности по катастарским општинама, изјашњење од 9.12.2024. године).*

(3) Увидом у помоћну књигу основних средстава Општине Ћуприја, која је достављена у поступку ревизије одазивног извештаја, утврђено је да је евидентирано осам јединица компјутерског софтвера, од чега седам јединица под називом „softver“, појединачне набавне вредности у износу од 19.200 динара и садашње вредности у износу од 0 динара, са датумом набавке 13.8.2013. године и једна јединица под називом „kompjuterski softver“, набавне вредности у износу од 230.100 динара и садашње вредности у износу од 0 динара, са датумом набавке 1.1.2012. године. Према подацима из помоћне књиге основних средстава, Општинска управа није евидентирала у својим пословним књигама компјутерски софтвер набављен за надоградњу електронске писарнице од добављача „Mega computer engineering“ у износу од 2.663.000 динара на групи конта 016000 – Нематеријална имовина, па је ова билансна позиција у тој вредности мање исказана, што није у складу са чл. 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У току поступка ревизије одазивног извештаја, достављено је писано изјашњење субјекта ревизије којим се наводи да је јавна набавка финансијског модула за надоградњу електронске писарнице спроведена на основу Одлуке о покретању поступка јавне набавке број 404-5-11/2020-04-1 од 30. јуна 2020. године, а да су средства за наведене намене обезбеђена Одлуком о буџету Општине Ћуприја за 2020. годину, у оквиру раздела 4 Општинска управа, Програм 0602 – Опште услуге локалне самоуправе, ПА 0602-0001 Функционисање локалне самоуправе и градских општина, економска класификација 423000 – Услуге по уговору.

(Докази: помоћна књига основних средстава Општине Ћуприја, Изјашњење субјекта ревизије број сл/2023 од 9. децембра 2024. године).

(4) У пословним књигама Општине Ћуприја исказано је учешће у капиталу ЈКП „Равно 2014“, Ћуприја у износу од 5.000.000 динара, по основу Одлуке о увећању основног капитала Јавно комуналног предузећа „Равно 2014“, Ћуприја број 400-467/2019-02, коју је донела Скупштина општине Ћуприја на седници одржаној 6.6.2019. године. Према писаном изјашњењу Јавно комуналног предузећа „Равно 2014“, Ћуприја које је достављено у поступку ревизије одазивног извештаја, ЈКП „Равно 2014“, Ћуприја настаје спајањем КЈП „Услуга“,

⁷ „Службени гласник Општине Ћуприја“, бр. 19/21



Ћуприја и ЈП Водовод и канализација, Ћуприја, а основни капитал ЈКП „Равно 2014“, Ћуприја је уписан и уплаћен у износу од 7.200 динара. Према подацима АПР-а, уписани и уплаћени основни капитал Јавно комуналног предузећа „Равно 2014“, Ћуприја износи 5.007.200 динара. У пословним књигама Општине Ћуприја није исказано учешће у капиталу у ЈКП „Равно 2014“, Ћуприја у износу од 7.200 динара, те је на тај начин мање исказан синтетички конто 111900 – Домаће акције и остали капитал. (Докази: картица конта 111911 – Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама, Одлука о увећању основног капитала Јавно комуналног предузећа „Равно 2014“, Ћуприја број 400-467/2019-02 од 6.6.2019. године, Изјашњење Јавно комуналног предузећа „Равно 2014“, Ћуприја број 5137 од 17.12.2024. године, Решење о регистрацији Јавно комуналног предузећа „Равно 2014“, Ћуприја у Агенцији за привредне регистре број 52438/2014 од 20.6.2014. године).

- У консолидованом Билансу стања Општине Ћуприја на дан 31.12.2023. године исказано је стање на жиро и текућим рачунима (121100) у износу од 58.552 хиљаде динара. Према подацима консолидованог рачуна трезора, стање на рачуну извршења буџета износи 36.265.488 динара, док се на наменском подрачуну „OPŠ.UPR. ĆUPRIJA UNOPS EUPROPLUS – ĆUPRIJA“ налазе средства у износу од 15.295.711 динара, а на наменском подрачуну „OU ĆUPRIJA-UNOPS-EUROPLAST 2022“ средства у износу од 3.808.153 динара. (Докази: Консолидовани Биланс стања Општине Ћуприја на дан 31.12.2023. године, консолидовани рачун трезора општине Ћуприја, Подрачун „OPŠ.UPR. ĆUPRIJA UNOPS EUPROPLUS – ĆUPRIJA“ – МФ Управа за трезор – извод број 1 од 3.10.2023. године и подрачун „OU ĆUPRIJA-UNOPS-EUROPLAST 2022“ – МФ Управа за трезор – извод број 7 од 28.12.2023. године).

- Општина Ћуприја је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2023. године исказала Потраживања по основу продаје и друга потраживања (122100) у износу од 644.229 хиљада динара, при чему су потраживања од пореских обвезника исказана у износу од 634.010 хиљада динара. Према подацима Локалне пореске администрације Општине Ћуприја, стање на рачунима обвезника по рачунима изворних јавних прихода које администрира Одељење локалне пореске администрације за период 1.1.2023-31.12.2023. године износи 634.010.302 динара. (Докази: Консолидовани Биланс стања Општине Ћуприја на дан 31.12.2023. године, картица синтетичког конта 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања, стање на рачунима обвезника по рачунима изворних јавних прихода које администрира Одељење локалне пореске администрације за период 1.1.2023-31.12.2023. године).

(5) Увидом у Биланс стања Општине Ћуприја на дан 31. децембар 2023. године утврђено је да постоји међусобна усаглашеност вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви на 31. децембар 2023. године, односно нефинансијска имовина у сталним средствима у активи на категорији конта 010000 - Нефинансијска имовина у сталним средствима и у пасиви на синтетичком конту 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима износи 24.465.698 хиљада динара.

(Докази: Биланс стања Општине Ћуприја на дан 31.12.2023. године).

(6) У поступку ревизије одазивног извештаја, за месну заједницу Центар достављен је Биланс стања месне заједнице „Центар“ на дан 31.12.2023. године и закључни лист према коме су, у пословним књигама, евидентиране остале пословне зграде (зграде и грађевински објекти) садашње вредности у износу од 4.334.086 динара и извод из Катастра непокретности на дан 9.12.2024. године, према коме је на катастарској парцели 1442 КО Ћуприја (град) уписана зграда јединице локалне самоуправе у јавној својини Општине Ћуприја.

За другу месну заједницу Церница, субјект ревизије је доставио Биланс стања месне заједнице „Церница“ на дан 31.12.2023. године и закључни лист према коме су, у пословним књигама, евидентиране остале пословне зграде (зграде и грађевински објекти) садашње вредности у износу од 1.818.818 динара и извод из Катастра непокретности на дан 9.12.2024.



године, према коме се на катастарској парцели 4517 КО Ћуприја (град) зграда јединице локалне самоуправе у јавној својини Општине Ћуприја, са правом коришћења Друге месне заједнице, Ћуприја.

Према подацима из Биланса стања Спортског центра „Ада“ на дан 31.12.2023. године, нето вредност зграда и грађевинских објеката износи 46.301 хиљада динара. У току поступка ревизије одазивног извештаја, достављено је писано изјашњење Спортског центра „Ада“ према коме није формирана помоћна књига основних средстава, и којим се наводи да не поседују рачуноводствену документацију за зграде и грађевинске објекте. Према подацима из Катастра непокретности, на катастарској парцели 1850/1 КО Ћуприја (град) налази се зграда за спорт и физичку културу – део, у јавној својини Општине Ћуприја.

У поступку ревизије одазивног извештаја нису нам презентована акта којима су зграде и грађевински објекти дати на коришћење Месној заједници „Центар“ и Спортском центру „Ада“, Ћуприја.

(Докази: Месна заједница Центар – закључни лист, извод из Катастра непокретности на дан 9.12.2024. године, катастарска парцела 1442 КО Ћуприја (град), Биланс стања месне заједнице „Центар“ на дан 31.12.2023. године, Друга месна заједница Церница – закључни лист, извод из Катастра непокретности на дан 9.12.2024. године, катастарска парцела 4517 КО Ћуприја (град), Биланс стања месне заједнице „Церница“ на дан 31.12.2023. године; Спортски центар „Ада“ – Биланс стања Спортског центра „Ада“ на дан 31.12.2023. године, писано изјашњење и извод из Катастра непокретности на дан 9.12.2024. године, катастарска парцела 1850/1 КО Ћуприја (град).)

(7) У поступку ревизије одазивног извештаја достављене су помоћне књиге основних средстава Општине Ћуприја и индиректних корисника буџетских средстава и то: Музеј „Хореум -Марги – Равно“ Ћуприја, Туристичка организација Општине Ћуприја, Народна библиотека „Душан Матић“ Ћуприја и Установа културе „Ћуприја“, које не обезбеђују детаљне податке о свим основним средствима, јер за поједина основна средства нису унети подаци о адреси, катастарској парцели и/или катастарској општини и површини, док за одређена основна средства не постоји додатни опис како би се имовина могла идентификовати. Поред тога, индиректни корисник Установа за спорт Спортски центар „Ада“, Ћуприја није успоставила помоћну књигу основних средстава. У поступку ревизије одазивног извештаја достављен је захтев за креирање помоћне књиге упућен програмерима од 24.7.2024. године. У изјашњењу које је достављено у поступку ревизије одазивног извештаја наведено је да помоћна књига основних средстава (база података) није у потпуности формирана због недостатка одређене документације.

(Докази: помоћне књиге основних средстава Општине Ћуприја и индиректних корисника буџетских средстава, изјашњење Установе за спорт Спортски центар „Ада“, Ћуприја и захтев за креирање помоћне књиге основних средстава.)

(8) Начелник општинске управе Општине Ћуприја донела је, 29.2.2024. године, Решење о резултатима пописа на дан 31.12.2023. године којим се усваја Извештај Централне пописне комисије о попису са стањем на дан 31.12.2023. године, донетог на основу извештаја и пописних листи појединачно формираних комисија и којим се усвајају резултати спроведеног пописа. У поступку ревизије одазивног извештаја достављен је налог којим је извршено књижење резултата пописа и обрачун амортизације за 2022. и 2023. годину. *(Докази: Извештај Централне пописне комисије о попису са стањем на дан 31.12.2023. године број 02-187/2023-01-2 од 22.2.2024. године, Решење о резултатима пописа на дан 31.12.2023. године од 29.2.2024. године, налог за књижење).*

2.10.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на евидентирање и исказивање имовине веродостојни, с тим да предузетим мерама исправљања утврђена неправилност делимично није отклоњена.



2. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије. Утврђено је да је рок за доставу одазивног извештаја истекао 11. марта 2024. године, да је одазивни извештај упућен 13. марта 2024. године, а достављен Институцији 21. марта 2024. године.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије.

Веродостојност одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40 Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије, у одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ, с тим да предузетим мерама исправљања, описаним у тачкама: 2.5. Буџет није припремљен и донет на прописан начин, 2.6. Неправилности у вези са финансирањем политичких странака, 2.9. Неправилности у вези са спровођењем пописа имовине и обавеза, 2.10. Недостаци и пропусти у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, утврђене неправилности нису отклоњене.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева број 41
11000 Београд, Србија
25. децембар 2024. године