

Шешић

ПРИМЉЕНО: 29 MAR 2024			
Одр. јед.	Бр. Л.	Прилог	Вредност
400-943/2023-04/16			

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ОПШТИНА ПРИБОЈ

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Општина Прибој (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

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 и датум извештаја о ревизији: Број 400-943/2023-04/15 од 15.12.2023. године.

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

I

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

1)

1.	Неправилност	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 – ефинансијска 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 о брзовања, 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.	Опис мере исправљања	Општина Прибој сходно налазима ДРИ врши књижења, по настанку пословне промене, односно активирању нефинансијске имовине.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	У прилогу дајемо пример налога књижења основног средства – опрема за копнени саобраћај: налога за књижење: D1 - n-338-11.12.2023

1.	Неправилност	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).
2.	Опис мере исправљања	Општина Прибој је извршила исплате у току 2022. године на име солидарне помоћи за побољшање материјалног положаја запосленима и та се исплата односи на решење за 2021. годину и како иста није извршена у 2021. години створене је обавеза и исплата је извршена у току 2022. године. У току 2022. године није доношено решење, сходно Упутству за припрему Одлуке о Буџету. У 2023. години Влада Републике Србије је донела Закључак 05 Бр. 40112372/2023 од 14.12.2023. године о једнократној новчаној помоћи од 10.000,00 динара који локалне самоуправе могу исплатити запосленима. Сходно закључку Привременог органа општине Прибој донео је Решење 01 бр. 553-43 од 28.12.2023. године о исплати помоћи службеницима и намештеницима запосленим у локалној самоуправи. Напомињемо да нисмо самовољно доносили овај акт већ на препоруку Владе Србије и у препорученом износу.  б. Уговором за 2023. годину као и за 2024. годину општина Прибој је дефинисала Споразумом о обављању послова врсту послова и износ годишње максималне накнаде за исте. У процесу преговарања са РРА Златибор сходно препорукама ДРИ општина Прибој је у једном тренутку инсистирала да РРА Златибор достави појединачни ценовник услуга, што они нису били у могућности уз образложење да се исти модел примењује код свих општина Златиборског округа као и да су били предмет ревизије ДРИ и да су у потпуности усагласили модел пословања са законским прописима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Закључак Владе и Решење општине Прибој</li> <li>- Споразум о обављању послова, Уговор о годишњој чланарини општине Прибој</li> </ul>

1.	Неправилност	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)
2.	Опис мере исправљања	А) Индиректни буџетски корисници у току 2023. године подносили су захтеве органу управе задуженог за послове финансија и буџета за повећање одређених апропријаца за изворе финансирања који нису 01. Б.) Индиректни корисници у образац 5. у колону 4 – Износ планираних прихода и примања уносе износе. Ц) Туристичка организација Прибој извршава апропријације на одговарајућим програмским класификацијама
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	А) Захтев и решење за промену апропријација Б) Образац 5 – индиректних корисника, Туристичка организација Прибој, Установа за физичку културу Спортски центар, Дом Културе Пиво Караматијевић, МЗ Крајчиновићи.

1.	Неправилност	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);
2.	Опис мере исправљања	Предлози финансијских планова директних корисника раде се у складу са чланом 37. Закона о буџетском систему
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	D4 – Финансијски планови (примери финансијских планова директних корисника БС за 2024. годину)

1.	Неправилност	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 поспроведеној 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).
2.	Опис мере исправљања	Извршилац услуге ЕС Турс и даље (2024. година) обавља услуге јавног превоза по Анексу уговора од 29.04.2022. године по цени од 65.000,00 динара по дану. Општина Прибој је по основу Одлуке о спровођењу поступка 03 бр. 404-18 ЈН 3/23 од 04.04.2023. године спровела поступак јавне набавке али је исти Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки бр. 4-00423/2023 од 14.07.2023. године у целини поништила поступак. Став стручних служби општине Прибој да би се јавни превоз требао организовати у складу са чланом 9. Закона о комуналним делатностима – који регулише поверавање обављања комуналних делатности – тј. јавног превоза.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Одлука о спровођењу поступка</li> <li>- Решење Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки.</li> </ul>

1.	Неправилност	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).
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа у току 2024. године није преузимала обавезе изнад одобрених апропријација, што се тиче конкретне обавезе од 2,4 милиона она још није извршена али су за њено извршење обезбеђена средства на позиције 117 – програм 1102 – Комуналне делатности. Такође за пројекат Систем безбедности саобраћајница (вишегодишњи пројекат) обезбеђена су средства на позицији 74 – на пројекту 0602-5005; Напомињемо да су и за остале преузете обавезе обезбеђена средства у буџету за 2024. годину.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Одлука о буџету општине Прибој за 2024. годину
----	---	--

## II

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

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
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).	Одељење за друштвене делатности финансије и буџет више пута је интервенисало код Јавног предузећа за уређење грађевинског земљишта Прибој за доставу документације за укњижена средства али нисмо добили одговор. У току 2024. године Општина Прибој биће упућен поновни захтев или евентуално формирана пописна комисија кој ће утврдити структуру имовине и исте укњижити у пословне књиге.	Начелник општинске управе	31.12.2024. године
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).	Од исказаних 19.487 хиљада динара суфицита у 2022. години 17.626 хиљада динара се односи на издатке отплате дугорочног кредита, тј. покриће дефицита претходних година. У консолидованом завршном рачуну за 2023. годину ћемо извршити расподелу суфицита сходно Закону прописима. Део вишка прихода биће опредељен за пренос у наредну годину са припадајућим изворима финансирања	Руководилац одељења за друштвене делатности финансије и буџет.	31.12.2024. године
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).	У 2022. години износ од 103.924 хиљаде динара требало наменски определити за наредну годину, међутим нисмо могли то урадити зато што су та средства у току 2022. године извршена путем принудне наплате и нису остала резервисана на рачуну извршења буџета на крају године како би их могли исказати као суфицит. Како се ради о наменским средствима за финансирање пројеката које финансира Република Србија а да би обезбедили средства за њихово извршење планирали смо на извору 01. У складу са Законом о буџетском систему у наредном периоду у случају да се понови иста	Руководилац одељења за друштвене делатности финансије и буџет.	31.12.2024. године

		ситуација Општина Прибој ће та средства планирати на изворима 17 или 15.		
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).	Као што је наведено у тачки 8. Општина Прибој ће извршити корекцију исказаног суфицита по основу текућих прихода за обавезу измирења кредита. Корекција ће бити извршена у Консолидованом завршном рачуну општине Прибој за 2023. годину.	Руководилац одељења за друштвене делатности финансије и буџет.	30.06.2024. године
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 е 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)	Исказани дефицит из ранијих година односи се на повучени дугорочни кредит из 2018. године од Ерсте Банке исказани дефицит биће ускалађен у Консолидованом завршном рачуну за 2023. годину	Руководилац одељења за друштвене делатности финансије и буџет.	30.06.2024. године
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	-Вредност зграда и грађевинских објеката предшколске установе Невен у износу од 53.063 биће укључена у Консолидованом завршном рачуну општине Прибој за 2023. годину - у помоћној књизи основних средстава општинске управе евиднтирана је имовина у износу од 46 хиљада динара дана 01.01.2023. године	Руководилац одељења за друштвене делатности финансије и буџет.	30.06.2025. године

<p>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, применам 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</p>	<p>- Општинска управа Прибој ће формирати пописну комисију која ће у пословне књиге укључити целокупну имовину са припадајућим површинама. -Завичајни музеј ће у току 2024. године обезбедити софтвер за евиденцију основних средстава у којој ће бити унесени сви потребни параметри за исправну евиденцију и амортизацију основних средстава. -Спортски центар Прибој ће у току 2024. године обезбедити софтвер за евиденцију основних средстава у којој ће бити унесени сви потребни параметри за исправну евиденцију и амортизацију, номенклатуру основних средстава. -Туристичка организација Прибој ће у току 2024. године обезбедити софтвер за евиденцију основних средстава у којој ће бити унесени сви потребни параметри за исправну евиденцију и амортизацију, номенклатуру основних средстава. -Вредност опреме предшколске установе Невен у износу од 5.404 хиљада динара биће укључена у Консолидованом завршном рачуну општине Прибој за 2023. годину - у помоћној књизи основних средстава општинске управе евидентирана је лизинг опрема за саобраћај садашње вредности 10.768 хиљада динара дана 01.01.2023. године -Завичајни музеј ће у току 2024. године обезбедити софтвер за евиденцију основних средстава у којој ће правилно евидентирати основна средства по инвентарским бројевима. -Туристичка организација ће у току 2024. године обезбедити софтвер за евиденцију основних средстава у којој ће правилно евидентирати основна средства по инвентарским бројевима. - Општинска управа Прибој ће у току 2024. године оформити помоћну евиденцију за земљиште у нето вредности од 8.863.214 хиљада динара до краја 2024. године.</p>		
---	--	--	--



<p>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.</p> <p>- 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</p>			
---	--	--	--

	односи на земљиште, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.			
13	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).	Општина Прибој ће у току 2024. године ускладити обавезе исказане у пасиви као и евиденције у помоћним књигама и главној књизи добављача	Руководилац одељења за друштвене делатности финансије и буџет.	31.12.2024. године
14	14. У вези интерних контрола утврђено је да Општина Прибој: (а) није усвојила стратегију управљања ризицом, 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 (б) није успоставила интерну ревизију у складу са одредбама члана 82. Закона о буџетском систему (Прилог 4, тачка 4.12. – Откривена неправилност 15);	Општина Прибој ће у наредном периоду: -Усвојити стратегију управљања ризицом -Успоставити систем интерне ревизије	Начелник општинске управе Прибој	31.12.2025. године
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 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 натурално, при чему нису исказане површине пописаних објеката; - извештајем о	<b>ОПШТИНСКА УПРАВА ПРИБОЈ</b> -Општинска управа ће исправити константовану грешку и у Извештају о извршеном попису исказаће стварни и књиговодствено стање -Општинска управа ће за попис имовине за 2024. годину исказати и површине пописаних објеката -Усаглашавање потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима извршићемо пре пописа и пре израде финансијских извештаја – до краја новембра 2024. године -Општина Прибој ће формирати ванредну комисију за свеукупан попис имовине првенствено по основу	Директор предшколске установе Невен	31.12.2024. године  31.12.2024. године

<p>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 натурално, 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 натурално књиговодствено и натурално 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 – фотелја – 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</p>	<p>укњижене имовину у регистру непокретности у РГЗ и исте укњижити у пословне књиге – главну књигу као и помоћне књиге тј. аналитику основних средстава.</p> <p><b>ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА НЕВЕН</b></p> <p>1. При попису зграда и грађевинских објеката Предшколске установе *Невен* у Прибоју исказане су површине пописаних 3 објекта што се види у послатом Извештају за 2022.год. бр.02-55 од 24.01.23.год. и нише: “ Предшколска установа „Невен“ из Прибоја по листу непокретности број 13 К.О. Прибој број 952-1/2014-4420 располаже са три наменска објекта и то:</p> <p>1. Објекат у ул. 12.Јануара бр.106 – Стари Прибој, површина 1142 м2</p> <p>2. Објекат у ул. Пионирска бр. 2 – Насеље, површине 1606 м2</p> <p>3. Објекат у ул. Лимска 59 – Водовод, површине 729 м2”</p> <p>2. Пописне листе које пописна комисија користи при попису – ручно написане и преписане са картица из књиговодства основних средстава - немају вредносни обрачун стварног и књиговодственог стања пописане имовине, само натуралне количине – стања, али вредносни обрачун стварног и књиговодственог стања има у електронском облику-књиговодству основних средстава. У прилогу вам достављамо електронске Пописне листе основних средстава са стањем на дан 31.12.2022.год. Установа води књиговодство основних средстава у електронском облику, све промене, набавке, отписе, амортизације и на крају сваке године, са стањем на дан 31.12. врши се усаглашавање стања са главном књигом као и са пописним листама – стварним и књиговодственим стањем.</p> <p>3. У пописним листама евидентирана је опрема којој су додељени инвентарски бројеви, а до краја 2024.год. доделићемо инвентарске бројеве и опреми која је вођена на истом (једном) инвентарском броју, а има је у више комада (нпр. креветићи, столице...).</p>		
--	--	--	--

	<p>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.</p>	<p>4. Усаглашавање потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима извршићемо пре пописа и пре израде финансијских извештаја – до краја новембра 2024.године, а корисници услуга боравка деце у Установи у 2022.години били су обавештени о стању дуговања путем огласних табли у сва три објекта дана 07.11.2022.год. са стањем на дан 31.10.2022.год., по устаљеном начину комуникације са корисницима услуга Установе - путем огласних табли, са напоменом - да уколико нису сагласни са наведеним стањем, исто усагласимо на лицу места у канцеларији рачуноводства установе.</p> <p>5. Извештај о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2022.год. садржи стварно и књиговодствено стање некретнина и опреме и у истом пише:</p> <p>„ Комисија је констатовала да стварно стање нефинансијске имовине у сталним средствима – некретнина и опреме, на класи 01, односно групи 011, одговара књиговодственом и то:</p> <p>При попису укупне књиговодствене вредности некретнина и опреме на економским класификацијама 011 комисија је констатовала да стварно стање одговара књиговодственом и да је укупна садашња вредност исте 58.466.965,08 динара (набавна вредност 102.539.785,26 динара и отписана 44.072.820,18 динара) што одговара стању Капитала на економским класификацијама:</p> <p>311111 – Зграде и грађевински објекти – садашња вредност 53.063.848,22 динара.  Набавна вредност 79.718.498,00 динара...Отписана вредност 26.654.649,78 динара.  311112 – Опрема- садашња вредност 5.403.116,86  Набавна вредност 22.821.287,26 динара...Отписана вредност 17.418.170,40 динара.“</p>	
--	--	---	--

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

— нпр. акциони план...

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од једне до три године.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	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 m <sup>2</sup> , 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 чему у помоћној књизи основних средстава није евидентирано земљиште (Прилог 3, тачка 3.20. – Откривена неправилност 9).	Општина Прибој ће формирати ванредну комисију за свеухватан попис имовине првенствено по основу укњижене имовину у регистру непокретности у РГЗ и исте укњижити у пословне књиге – главну књигу као и помоћне књиге тј. аналитику основних средстава.	Начелник општинске управе	31.12.2025. године

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

- нпр. акциони план...

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

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

ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ ПРИБОЈ

Лазар Рвовић дилл. прав.

(потпис)  
Digitally signed by Lazar Rvović  
200023106  
DN: C=RS, OID.2.5.4.97=VATRS-  
101207254, OID.2.5.4.97=MB:RS-  
07158289, O=Opština Priboj - Opštinska  
uprava, SERIALNUMBER=PNORS-  
0909969793413, SERIALNUMBER=  
CA:RS-200023106, SN=Rvović, G=  
Lazar, CN=Lazar Rvović 200023106  
Reason: I am the author of this document  
Location:  
Date: 2024.03.29 13:55:24+01'00'  
Foxit PDF Reader Version: 2024.1.0

Lazar  
Rvović  
200023106





ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Општина Прибој (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

ДОПУНА

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 и датум извештаја о ревизији: Број 400-943/2023-04/15 од 15.12.2023. године.

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

1

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

1)

1.	Неправилност	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 – ефинансијска 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 о брзовања, 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.	Опис мере исправљања	Општина Прибој сходно налазима ДРИ врши књижења, по настанку пословне промене, односно активирању нефинансијске имовине.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	А) У прилогу налог за књижење и извод Општинске управе Прибој као доказ за књижење на аналитичким контима класе 0 и 3 Б) У прилогу налог за књижење и извод УФК Спортски центар Прибој као доказ за књижење на аналитичким контима класе 0 и 3



3)

1.	Неправилност	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)
2.	Опис мере исправљања	А) Индиректни буџетски корисници у току 2023. године подносили су захтеве органу управе задуженог за послове финансија и буџета за повећање одређених апропријација за изворе финансирања који нису 01. Б.) Индиректни корисници у образац 5. у колону 4 – Износ планираних прихода и примања уносе износе. Ц) Туристичка организација Прибој извршава апропријације на одговарајућим програмским класификацијама
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	А) Решење за промену апропријација пописана од стране Председника општине Прибој Б) Образац 5 – индиректних корисника УФК Спортски центар у ПДФ формату.

5)

1.	Неправилност	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 поспроведеној 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).
2.	Опис мере исправљања	Извршилац услуге ЕС Турс и даље (2024. година) обавља услуге јавног превоза по Анексу уговора од 29.04.2022. године по цени од 65.000,00 динара по дану. Општина Прибој је по основу Одлуке о спровођењу поступка 03 бр. 404-18 ЈН 3/23 од 04.04.2023. године спровела поступак јавне набавке али је исти Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки бр. 4-00423/2023 од 14.07.2023. године у целини поништила поступак. Став стручних служби општине Прибој да би се јавни превоз требао организовати у складу са чланом 9. Закона о комуналним делатностима – који регулише поверавање обављања комуналних делатности – тј. јавног превоза. Став руководства општине Прибој је да се у будућем периоду проблематика јавног превоза у општини Прибој реши јавно-приватним партнерством.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Одлука о спровођењу поступка</li> <li>- Решење Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки.</li> <li>- Одлука о измени плана јавних набавки за 2024. годину (план јавних набавки за 2024. годину је измењен тако што је додат отворени поступак – Услуга бесплатног превоза на територији општине Прибој.</li> </ul>

6)

1.	Неправилност	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).
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа у току 2024. године није преузимала обавезе изнад одобрених апропријација, што се тиче конкретне обавезе од 2,4 милиона она још није извршена али су за њено извршење обезбеђена средства на позиције 117 – програм 1102 – Комуналне делатности. Такође за пројекат Систем безбедности саобраћајница (вишегодишњи пројекат) обезбеђена

		су средства на позицији 74 – на пројекту 0602-5005; Напомињемо да су и за остале преузете обавезе обезбеђена средства у буџету за 2024. годину.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Одлука о буџету општине Прибој за 2024. годину</li> <li>- Оверена картица позиције плана за позицију 74 – Систем безбедности саобраћајница са извршеним плаћањима у 2024. години</li> <li>- Оверен план и извршење расхода за позицију 117 – производња и дистрибуција топлотне енергије (није било плаћања у 2024. години.)</li> </ul>



ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ ПРИБОЈ

Лазар Рвовић дипл. прав.

(потпис)