



**Извештај о ревизији правилности пословања  
Градске општине Севојно која се односи на  
спровођење мера исправљања по Извештају о  
ревизији консолидованих финансијских извештаја  
завршног рачуна буџета и правилности  
пословања Градске општине Севојно за 2016.  
годину**



Број 400-951/2022-04/16  
Београд, 29. септембар 2022. године

## **Мисија**

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

<sup>1</sup> Насловна слика преузета са странице <http://sevojno.org.rs/>

*Извештај о ревизији правилности пословања Градске општине Севојно која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Севојно за 2016. годину*

---

**Листа скраћеница:**

**ДРИ – Државна ревизорска институција**

**Закон о ДРИ – Закон о Државној ревизорској институцији**

## Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о ДРИ у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће. Послеревизиони поступак се завршава издавањем послеревизионог извештаја најчешће у року од 4-5 месеци од издавања извештаја о ревизији. Након издавања послеревизионог извештаја, препоруке са дужим роком отклањања се прате, а ДРИ нема механизам да реагује у случају да се не спроводе осим спровођења нове ревизије. У поступку процене ризика утврђено је да постоји ризик да Градска Општина Севојно није отклонила утврђене неправилности на задовољавајући начин због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

## Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије дали смо две препоруке усмерене на: унапређење система интерне контроле и отклањање недостатака и неправилности у области припреме и доношења буџета.

## Резиме

**Градска општина Севојно (у даљем тексту: Градска општина) је:**

четири неправилности отклонила у целости

- претходно неправилно преузете обавезе и извршене расходе сада преузела и извршила у складу са прописима и складу са интерним актима најмање у износу од 1,9 милиона динара,
- није остварила приходе од донација нити је закључивала уговоре на име донација за изградњу улица,
- претходно утврђене неправилности код спровођења пописа имовине и обавеза отклонила приликом спровођења пописа за 2021. годину у складу са прописима,

две неправилности делимично отклонила

- код финансијског управљања и контроле утврђени пропусти и неправилности код следећих елемената: контролног окружења, управљања ризицима и информисања и комуникација,
- код припреме и доношења буџета: (1) део расхода је планиран на неправилним економским класификацијама, (2) Упутство за припрему одлуке о буџету не садржи смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета локалне власти, (3) није у потпуности поштован буџетски календар, и (4) Финансијски планови директних корисника не садрже расходе и издатке, исказане по буџетској класификацији за наредне две фискалне године.

## **САДРЖАЈ**

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	6
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА .....	15
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА .....	17
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	19
1. Предмет ревизије .....	19
2. Ревидирани период пословања .....	19
3. Информације о субјекту ревизије.....	19
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима .....	20
5. Критеријуми .....	20
6. Методологија рада .....	21
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији .....	22
V Прилози.....	23
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија .....	24
1.1 Финансијско управљање и контрола.....	24
1.1.1 Контролно окружење.....	24
1.2 Интерна ревизија.....	25
Прилог 2 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Севојно за 2016. годину у делу који се односи на правилност пословања.....	26
2.1 Преузете обавезе, а да правни основ није у складу са прописима .....	26
2.2 Преузета обавеза и извршени расходи без поштовања интерног општег акта .....	28
2.3 Неправилности у области интерних контрола .....	28
2.4 Недостаци и неправилности код припреме и доношења буџета.....	31
2.5 Недостаци и неправилности код прихода.....	34
2.6 Неправилности утврђене приликом спровођења пописа имовине и обавеза.....	35

## **I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ**

**1.1 Градска општина је у целости отклонила четири неправилности у делу који се односи на правилност пословања.**

***1.1.1. Градска општина је претходно неправилно преузете обавезе и извршене расходе сада преузела и извршила у складу са прописима и другим актима.***

У претходној ревизији утврђено је да је Градска општина преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од најмање два милиона динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима код следећих корисника:

- *Скупштина Градске општине*- у износу од једну хиљаду динара за исплаћену накнаду за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести,

- *Председник Градске општине Севојно* - у износу од 191 хиљаду динара, и то: (1) 24 хиљада динара за исплаћену накнаду за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести; (2) 161 хиљаду динара за исплаћену разлику накнаде за боловање преко 30 дана која се обрачунава до износа 100%; (3) шест хиљада динара исплатила доприносе за обавезно социјално осигурање по основу солидарне помоћи,

- *Управа градске општине* у износу од 1,8 милиона динара, и то: (1) осам хиљада динара за исплаћену накнаду за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести; (2) 129 хиљада динара за једнократне новчане помоћи грађанима; (3) 400 хиљада динара на основу молбе Фудбалског клуба „Севојно“ додатно пренета средства клубу која нису одобрена годишњим програмом клуба; (4) 108 хиљада динара за пет удружења без спроведеног јавног конкурса; (5) 1,2 милиона динара за изградњу улица без надлежности за обављање ових послова.

Градска општина је у 2021. години у програму за обрачун плата ажурирала параметре за обрачун накнаде за време привремене спречености за рад до 30 дана у складу са прописима, није исплаћивала солидарне помоћи са раздела Председника градске општине, није утврђивала право на једнократне новчане помоћи грађанима нити вршила исплату истих, расходе на име дотација вршила на основу одобрених годишњих програма и јавних позива и није преузимала обавезе и извршавала издатке по основу изградње улица ван своје надлежности.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 (*поднаслов 2.1 Преузете обавезе, а да правни основ није у складу са прописима*).

***1.1.2. Градска општина је претходно неправилно преузете обавезе и извршене расходе сада преузела и извршила у износу од 1,9 милиона динара у складу са интерним актом.***

У претходној ревизији утврђено је да Градска општина преузела обавезу и извршила расходе у износу од 1,2 милиона динара, без поштовања интерног општег акта за пренета средства Стрелачком клубу „Алекса Дејовић“, а да исти нема седиште на територији Градске општине Севојно што је супротно Одлуци о финансирању потреба у области спорта из буџета Градске општине Севојно.

Градска општина је у 2021. години преузела обавезу и извршила расходе у износу од 1,9 милиона динара према организацијама и клубовима са територије Градске општине у складу са Решењем о расподели средстава и Решењем о изменама и допунама Решења о расподели средстава.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 (*поднаслов 2.2 Преузета обавеза и извршени расходи без поштовања интерног општег акта*).

***1.1.3. Градска општина није остварила приходе од донација нити је закључивала уговоре на име донација за изградњу улица.***

У претходној ревизији код прихода и примања утврђени су недостаци и неправилности, и то: остварен приход чији је предмет донација за изградњу улица, а да претходно није закључен уговор; остварен приход на име донација, за изградњу улица чија изградња није у надлежности Градске општине.

Градска општина у 2021. години није имала закључене уговоре на име донација нити је остварила приходе по том основу.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 (*поднаслов 2.5 Недостаци и неправилности код прихода*).

***1.1.4. Градска општина је претходно утврђене неправилности код спровођења пописа имовине и обавеза отклонила приликом спровођења пописа за 2021. годину у складу са прописима.***



У претходној ревизији код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности: пре пописа није извршено усаглашавање обавеза са повериоцима; у пописне листе није унета јединица мере пописане имовине; Комисија за попис у једну пописну листу за опрему није унела: податке о пописаној опреми, књиговодствено стање опреме, обрачунала и упоредила књиговодствено стање са стварним стањем, унела вредност и обрачунала пописану опрему; у пописне листе нису унети подаци о попису: новчаних средстава на рачунима и благајни; потраживања и обавеза, нефинансијске имовине у припреми и нематеријалне имовине (компјутерски софтвер); Извештај - Записник о извршеном попису не садржи стање по књигама, а самим тим и разлике између стварног стања утврђеног пописном и књиговодственог стања; Председник ГО Севојно није донео Закључак о расходавању опреме.

Градска општина је у 2021. години пре пописа усагласила обавезе са повериоцима; у пописне листе унела јединице мере пописане имовине, књиговодствено стање опреме, обрачунала и упоредила књиговодствено стање са стварним стањем, унела вредност и обрачунала пописану опрему; пописала новчана средства на рачунима и у благајни и обавезе; Записник о извршеном попису садржи стање по књигама и стање утврђено пописом; Председник Градске општине је донео Одлуку о расходавању опреме.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 (*поднаслов 2.6 Неправилности утврђене приликом спровођења пописа имовине и обавеза*).

**1.2 Градска општина је делимично отклонила две неправилности у делу који се односи на правилност пословања.**

***1.2.1 Општина је у 2021. години делимично отклонила утврђене неправилности, јер су код финансијског управљања и контроле утврђени пропусти и неправилности код следећих елемената: контролног окружења, управљања ризицима и информисања и комуникација.***

У претходној ревизији утврђено је да Градска општина није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, и то:

- *Код контролног окружења* утврђени су пропусти и неправилности: Градска општина Севојно није донела Програм развоја Градске општине и појединих делатности у складу са Програмом развоја Града; за објекат који у свом раду користе органи Градске општине Севојно, а где се налази седиште општине, није прибавила акт од стране Града Ужица у вези коришћења објекта.

- *Код управљања ризицима* утврђено је да руководство Градске општине Севојно није усвојило Стратегију управљања ризицима.

- *Код контролних активности* утврђени су пропусти и неправилности: Веће градске општине Севојно је утврђивало право на једнократне новчане помоћи грађанима, а да није у надлежности Већа да одлучује о правима на социјална давања грађана; извршила издатак за изградњу улица из средстава која су остварена од уплата грађана, а да изградња улица није у складу са утврђеним надлежностима за Градске општине Севојно; у Управи градске општине не постоји јасно дефинисан систем контроле наменског трошења средстава која су пренета удружењима и спортским организацијама; накнада за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести обрачуната и исплаћена у висини од 85% од основице за накнаду; обрачун накнаде на име привремене спречености за рад преко 30 дана извршено применом месечног просека годишњих радних сати.

- *Код информисања и комуникација* утврђени су пропусти и неправилности: исплатне листе (обрачуни) плата се редовно не достављају запосленима; ГО Севојно није доставила Националној служби за запошљавање захтев за израду анекса споразума и повраћаја неутрошеног дела средстава; Решења о коришћењу средстава текуће буџетске резерве донета су на предлог Председника ГО Севојно, а не на предлог локалног органа управе надлежног за финансије; закључена су два уговора, а да исти не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Градска општина је у 2021. години отклонила већи део утврђених неправилности у ревизији која је спроведена 2016. године, а које су утврђене код система финансијског управљања и контроле, осим код следећих елемената: (1)

код контролног окружења (за објекат који у свом раду користе органи Градске општине, а где се налази седиште општине, није прибавила акт од стране Града Ужица у вези коришћења објекта и није донела Програм развоја Градске општине и појединих делатности у складу са Програмом развоја Града), (2) управљања ризицима (нема стратегију управљања ризиком), и (3) код информисања и комуникација (Решења о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у 2021. години донета су на предлог Председника градске општине Севојно, а не на предлог локалног органа управе надлежног за финансије).

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 (поднаслов 2.3 Неправилности у области интерних контрола).

**1.2.2 Градска општина је у 2021. години делимично отклонила утврђене неправилности због следећег: (1) део расхода је планиран на неправилним економским класификацијама, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, (2) Упутство за припрему одлуке о буџету не садржи смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета локалне власти, што није у складу са одредбом члана 35 Закона о буџетском систему (3) није поштован буџетски календар, што није у складу са одредбом члана 31 Закона о буџетском систему и (4) Финансијски планови директних корисника не садрже расходе и издатке, исказане по буџетској класификацији за наредне две фискалне године, што није у складу са одредбама члана 37 став 2 тачка 1 Закона о буџетском систему.**

У претходној ревизији код припреме и доношења буџета утврђени су недостаци и неправилности у општем и посебном делу Одлуке о буџету, и то: Упутство за припрему буџета не садржи: процену прихода и примања и расхода и издатака буџета за 2016. годину и наредне две фискалне године, обим средстава који може да садржи предлог

финансијског плана директног корисника средстава буџета локалне власти за буџетску годину, са пројекцијама за наредне две фискалне године, смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета локалне власти; финансијски планови директних корисника не садрже расходе и издатке, исказане по буџетској класификацији за наредне две фискалне године; нису поштовани рокови буџетског календара у свим фазама припреме, израде и доношења буџета; општи део буџета не садржи преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године; у посебном делу буџета нису исказани финансијски планови директних корисника по изворима финансирања; у делу буџета који садржи норме битне за извршење буџета, у посебној одредби није исказан број запослених на одређено време, за које су у буџету градске општине Севојно обезбеђена средства; расходи по основу привремених и повремених послова за спровођење јавних радова су планирани на групи 463000- Трансфери осталим нивоима власти уместо на групи 423000-Услуге по уговору; расходи за исплату члановима изборне комисије који нису запослени у градској општини Севојно, планирани на групи конта 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи уместо на групи конта 423000- Услуге по уговору; расходи за услуге штампања календара, хемијских оловака и упаљача, планирани на синтетичком конту 423400- Расходи за услуге информисања, уместо на синтетичком конту 423700 - Расходи за репрезентацију; расходи за електричну енергију, изношење смећа, грејање и телефон, планирани на групи конта 425000- Текуће поправке и одржавање уместо на групи конта 421000- Стални трошкови; расходи за реализацију мера активне политике запошљавања, за средства која се преносе Националној служби за запошљавање, планирани на групи конта 463000- Трансфери осталим нивоима власти уместо на групи 464000- Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

Градска општина је у 2021. години отклонила део утврђених неправилности и то: (1) Одлука о буџету за 2021. годину Градске општине не садржи преглед планираних капиталних издатака за текућу и наредне две буџетске године јер су исти садржани у Одлуци о буџету Града Ужица за 2021. годину, у складу са Статутом Града Ужица

и Статутом Градске општине, (2) у посебном делу Првог ребаланса буџета Градске општине за 2021. годину исказани су финансијски планови директних корисника по изворима финансирања и (3) расходи за услуге штампања календара, хемијских оловака и упаљача, за електричну енергију, изношење смећа, грејање и телефон, планирани су у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Градска општина је у 2021. години: (1) расходе за реализацију мера активне политике запошљавања, за средства која се преносе Националној служби за запошљавање, планирала на групи конта 463000 - Трансфери осталим нивоима власти уместо на групи 464000 - Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, расходи по основу привремених и повремених послова за спровођење јавних радова су планирани на групи 463000 - Трансфери осталим нивоима власти уместо на групи 423000 - Услуге по уговору и расходи за исплату члановима изборне комисије који нису запослени у Градској општини, у 2021. години планирани су на групи конта 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи уместо на групи конта 423000 - Услуге по уговору, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, (2) Упутство за припрему одлуке о буџету Градске општине за 2021. годину не садржи смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета локалне власти, што није у складу са одредбом члана 35 Закона о буџетском систему, (3) Предлог одлуке о буџету Градске општине за 2021. године усвојен је са закашњењем од 40 дана<sup>1</sup>, што није у складу са одредбом члана 31 Закона о буџетском систему и (4) Финансијски планови директних корисника не садрже расходе и издатке, исказане по буџетској класификацији за наредне две фискалне године, што није у складу са одредбама члана 37 став 2 тачка 1 Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2).

---

<sup>1</sup> Предлог је усвојен 10. децембра 2020. године уместо до 1. новембра 2020. године.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – (поднаслов 2.4 Недостаци и неправилности код припреме и доношења буџета).

## **II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА**

### **1. Резиме откривених неправилности**

#### **ПРИОРИТЕТ 2<sup>2</sup>**

1. Градска општина није у потпуности успоставила систем финансијског управљања и контроле, јер су утврђени пропусти и неправилности код: (1) контролног окружења (за објекат који у свом раду користе органи Градске општине, а где се налази седиште општине, није прибавила акт од стране Града Ужица у вези коришћења објекта и није донела Програм развоја Градске општине и појединих делатности у складу са Програмом развоја Града), (2) управљања ризицима (нема стратегију управљања ризиком), и (3) код информисања и комуникација (Решења о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у 2021. години донета су на предлог Председника градске општине Севојно, а не на предлог локалног органа управе надлежног за финансије) (2.3 Неправилности у области интерних контрола – Откривена неправилност 1).
2. Градска општина је: (1) расходе за реализацију мера активне политике запошљавања, за средства која се преносе Националној служби за запошљавање, планирани на групи конта 463000 - Трансфери осталим нивоима власти уместо на групи 464000 - Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, расходи по основу привремених и повремених послова за спровођење јавних радова су планирани на групи 463000 - Трансфери осталим нивоима власти уместо на групи 423000 - Услуге по уговору и расходи за исплату члановима изборне комисије који нису запослени у Градској општини, у 2021. години планирани су на групи конта 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи уместо на групи конта 423000 - Услуге по уговору, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, (2) Упутство за припрему одлуке о буџету Градске општине за 2021. годину не садржи смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета локалне власти, што није у складу са одредбом члана 35 Закона о буџетском систему, (3) Предлог одлуке о буџету Градске општине за 2021. године усвојен је са закашњењем од 40 дана<sup>3</sup>, што није у складу са одредбом члана 31 Закона о буџетском систему и (4) Финансијски планови директних корисника не садрже расходе и издатке, исказане по буџетској класификацији за наредне две фискалне године, што није у складу са одредбама члана 37 став 2 тачка 1 Закона о буџетском систему (2.5 Недостаци и неправилности код прихода – Откривена неправилност 2).

---

<sup>2</sup> ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

<sup>3</sup> Предлог је усвојен 10. децембра 2020. године уместо до 1. новембра 2020. године.

## **2. Резиме препорука**

### **ПРИОРИТЕТ 2**

1. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и то код: (1) контролног окружења (да за објекат који у свом раду користе органи Градске општине, а где се налази седиште општине, прибаве акт од стране Града Ужица у вези коришћења објекта и донесу Програм развоја Градске општине и појединих делатности у складу са Програмом развоја Града), (2) управљања ризицима (донесу стратегију управљања ризиком), и (3) код информисања и комуникација (Решења о коришћењу средстава текуће буџетске резерве доносе на предлог локалног органа управе надлежног за финансије) (2.3 Неправилности у области интерних контрола – Препорука број 1).
2. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине да: (1) расходе за реализацију мера активне политике запошљавања, за средства која се преносе Националној служби за запошљавање, планирају на групи 464000 - Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, расходе по основу привремених и повремених послова за спровођење планирају јавних радова на групи 423000 - Услуге по уговору и расходи за исплату члановима изборне комисије који нису запослени у Градској општини на групи конта 423000 - Услуге по уговору, у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, (2) Упутство за припрему одлуке о буџету Градске општине садржи смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета локалне власти у складу са одредбом члана 35 Закона о буџетском систему (3) Предлог одлуке о буџету Градске општине усвоје у складу са одредбом члана 31 Закона о буџетском систему и (4) Финансијски планови директних корисника садрже расходе и издатке, исказане по буџетској класификацији за наредне две фискалне године у складу са одредбама члана 37 став 2 тачка 1 Закона о буџетском систему. 2.5 Недостаци и неправилности код прихода – Препорука број 2)



### **III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА**

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Градска општина Севојно је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откритих неправилности датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама, осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Предузете мере у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Градска општина Севојно обавезна је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Градска општина Севојно обавезна је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и ревизија одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности

отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева број 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**29. септембар 2022. године**

#### **IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ**

Ревизија је спроведена на основу члана 9 Закона о Државној ревизорској институцији<sup>4</sup>, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2022. годину<sup>5</sup>, Измене и допуне Програма ревизије Државне ревизорске институције<sup>6</sup>, Закључка о спровођењу ревизије Градске општине Севојно<sup>7</sup> и Закључка о измени закључка о спровођењу ревизије Општине Севојно<sup>8</sup>.

##### **1. Предмет ревизије**

Спроводи се ревизија правилности пословања Градске општине Севојно, Миливоја Марића број 40, која се односи на предузимања мера за отклањање утврђених неправилности утврђених у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Севојно за 2016. годину.

##### **2. Ревидирани период пословања**

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2021. године.

##### **3. Информације о субјекту ревизије**

Градска општина Севојно је подручје града Ужица у Златиборском управном округу. Према попису становништва из 2011. године на територији Севојна живи 7.101 становник у 2.307 домаћинстава. Површина градске општине Севојно износи 19 км<sup>2</sup>.

Највиши правни акт Градске општине Севојно је Статут, којим се уређује положај, статус, подручје Градске општине Севојно, послове које обавља и њихово финансирање, органи Градске општине и њихове надлежности, остваривање права грађана да непосредно управљају јавним пословима од општег интереса за локално становништво и друга питања од значаја за градску општину Севојно.

У Градској општини Севојно грађани остварују права на локалну самоуправу утврђену законом, Статутом Града Ужица и Статутом Градске општине Севојно. Органи градске општине Севојно су: Скупштина градске општине, Председник градске општине, Веће градске општине и Управа градске општине.

Скупштина градске општине Севојно је највиши орган Градске општине која врши послове утврђене законом и Статутом града Ужица. Скупштина градске општине има 19 одборника, који се бирају на четири године. Скупштина градске општине има председника кога на предлог најмање трећине одборника бира из састава одборника. Председник градске општине је извршни орган градске општине Севојно који је изабран од стране Скупштине градске општине из реда одборника, на време од четири године. Председник градске општине има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју

---

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

<sup>5</sup> Број: 06-1950/2021-02/1-3 од 3. фебруара 2022. године.

<sup>6</sup> Број: 06-1950/2021-02/1-7 од 27. маја 2022. године.

<sup>7</sup> Број: 400-951/2022-04/1 од 4. маја 2022. године.

<sup>8</sup> Број: 400-951/2022-04/3 од 2. јуна 2022. године.

дужност. Веће градске општине Севојно је извршни орган градске општине и чине га Председник градске општине, заменик Председника градске општине и седам чланова које је изабрала Скупштина градске општине на период од четири године. Управа градске општине је образована као јединствен орган. За вршење сродних послова, у управи градске општине могу се образовати унутрашње организационе јединице. Управом градске општине руководи начелник. Начелник за свој рад и рад Управе одговара Скупштини градске општине и Већу градске општине, у складу са Статутом и Одлуком о организацији Управе градске општине Севојно.

Седиште градске општине се налази у улици Миливоја Марића број 40 у Севојну. Матични број Градске општине Севојно: 17868934, ПИБ: 108635771, шифра делатности: 8411-делатност државних органа.

#### **4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима**

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима са применљивим критеријумима.

Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима, посматране су све неправилности које су утврђене у претходно спроведеној ревизији и које су описане у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Севојно за 2016. годину<sup>9</sup>.

Општина је у законском року доставила Одазивни извештај<sup>10</sup> у ком је навела које је мере исправљања предузела ради отклањања утврђених неправилности, а на основу ког је Државна ревизорска институција издала Послеревизиони извештај о мерама исправљања Градске општине Севојно<sup>11</sup>.

У Послеревизионом извештају о мерама исправљања Градске општине Севојно је утврђено да је за пет неправилности Градска општина предузела мере исправљања које су оцењене као задовољавајуће, а за једну неправилност мере исправљања су оцењене као делимично задовољавајуће.

#### **5. Критеријуми**

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

- 1) Закон о Државној ревизорској институцији<sup>12</sup> (члан 10),

---

<sup>9</sup> Број 400-1486/2017 од 15. септембра 2017. године.

<sup>10</sup> Број 400-1486/2017-04 од 19. децембра 2017. године.

<sup>11</sup> Број 400-1486/2017-04 од 29. децембра 2017. године.

<sup>12</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018 – др. закон

- 2) Закон о буџетском систему<sup>13</sup>,
- 3) Закон о локалној самоуправи<sup>14</sup>,
- 4) Закон о буџету Републике Србије за 2021. годину<sup>15</sup>,
- 5) Закон о раду<sup>16</sup>,
- 6) Закон о јавним набавкама<sup>17</sup>,
- 7) Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе<sup>18</sup>,
- 8) Закон о платама у државним органима и јавним службама<sup>19</sup>,
- 9) Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>20</sup>,
- 10) Закона о планирању и изградњи<sup>21</sup>,
- 11) Закон о здравственом осигурању<sup>22</sup>,
- 12) Одлука о буџету Градске општине Севојно за 2021. годину<sup>23</sup>,
- 13) Уредба о буџетском рачуноводству<sup>24</sup>,
- 14) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима<sup>25</sup>,
- 15) Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника<sup>26</sup>,
- 16) Посебан колективни уговор за запослене у јединицама локалне самоуправе<sup>27</sup>,
- 17) Интерна акта субјекта ревизије,
- 18) подзаконски прописи који су донети у вези спровођења ових закона.

## **6. Методологија рада**

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа, општих и интерних аката који уређују области у којима су утврђене неправилности у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Севојно за 2016. годину,
- испитивање активности, одлука Градске општине Севојно у вези са предузимањем мера за отклањање утврђених неправилности у Извештају о ревизији консолидованих

<sup>13</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015-др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020 и 118/2021.

<sup>14</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 129/2007, 83/2014-др.закон, 101/2016-др.закон, 47/2018 и 111/2021-др.закон.

<sup>15</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 149/2020, 40/2021 и 100/2021

<sup>16</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 – одлука УС, 113/2017 и 95/2018-аутентично тумачење.

<sup>17</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 91/2019.

<sup>18</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 21/2016, 113/2017, 95/2018, 113/2017-др. закон.

<sup>19</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 34/2001, 62/2006-др.закон, 63/2006-испр.др.закон, 116/2018-др.закон, 92/2011, 99/2011-др.закон, 10/2013, 55/2013, 99/2014, 21/2016-др. закон.

<sup>20</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 7/2012-усклађени дин. изн., 8/2013-усклађени дин. изн., 47/2013, 108/2013, 6/2014-усклађени дин. изн., 57/2014, 68/2014-др.закон, 5/2015-усклађени дин. изн., 112/2015, 5/2016-усклађени дин. изн., 7/2017-усклађени дин. изн., 113/2017, 7/2018-усклађени дин. изн., 95/2018, 4/2019-усклађени дин. изн., 86/2019, 5/2020-усклађени дин. изн., 153/2020/ 6/2021-усклађени дин. изн., 44/2021, 118/2021 и 10/2022-усклађени дин. изн.,

<sup>21</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 72/2009, 81/2009-испр., 64/2010-одлука УС, 24/2011, 121/2012, 42/2013-одлука УС, 50/2013-одлука УС, 98/2013-одлука УС, 132/2014, 145/2014, 83/2018, 31/2019, 37/2019-др.закон, 9/2020 и 52/2021.

<sup>22</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 25/2019

<sup>23</sup> I број: 400-566/20 од 18. децембра 2020. године

<sup>24</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 125/2003, 12/2006 и 27/2020.

<sup>25</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 44/2008-пречишћен текст, 2/2012, 113/2017-др.закон, 23/2018, 95/2018-др.закон, 86/2019-др.закон, 157/2020-др.закон, 123/2021-др.закон.

<sup>26</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 98/2007-пречишћен текст, 84/2014, 84/2015 и 74/2021.

<sup>27</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 38/2019, 55/2020 и 51/2022.

финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Севојно за 2016. годину,

- интервјуисање одговорних особа Градске општине Севојно.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Градске општине како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

## **7. Стандарди ревизије примењени у ревизији**

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 "Фундаментални принципи ревизије јавног сектора", ИССАИ 400 "Фундаментални принципи ревизије правилности пословања" и ИССАИ 4000 "Стандард за ревизију правилности пословања."

## **V Прилози**

## **Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија**

Интерна финансијска контрола представља скуп политика и процедура које руководство успоставља у циљу економичног, ефикасног и ефективног испуњавања циљева субјекта ревизије, поштовања спољашњих правила и политика управљања, заштите имовине и података, спречавања и препознавања превара и грешака, очувања квалитета рачуноводствених евиденција и правовременог пружања поузданих финансијских и управљачких информација. Интерна контрола у јавном сектору код корисника јавних средстава обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу;
- 2) интерну ревизију;
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

### **1.1 Финансијско управљање и контрола**

Сагласно Правилнику о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководиоца корисника јавних средстава, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин кроз:

- пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима;
- потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја;
- добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација).

Финансијско управљање и контрола обухвата пет међусобно повезаних елемената: 1) контролно окружење; 2) управљање ризицима; 3) контролне активности; 4) информисање и комуникација; 5) праћење и процена система.

#### **1.1.1 Контролно окружење**

У циљу успостављања квалитетног контролног окружења које подразумева лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и запослених, начин управљања, организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, политике и праксу у људским ресурсима као и компетентност запослених, Градска општина је донела:

- Статут<sup>28</sup>, којим је утврдила положај, статус, подручје Градске општине, послове које обавља и њихово финансирање, органе Градске општине и њихове надлежности, остваривање права грађана да непосредно управљају јавним пословима од општег

---

<sup>28</sup> I број: 06-277/19 од 16. маја 2019. године.



интереса за локално становништво и друга питања од значаја за Градску општину;

- Одлука о организацији Управе Градске општине Севојно<sup>29</sup>, којом се образује Управа Градске општине Севојно и утврђује делокруг и начин руковођења, начела за унутрашње уређење и систематизацију радних места, права и дужности из радних односа, односи према другим органима и грађанима, средства за рад, као и друга питања од значаја за послове управе,
- Правилник о организацији и систематизацији радних места у Управи Градске општине Севојно<sup>30</sup>, којим је ближе уредила организацију Управе Градске општине, унутрашње организационе јединице и њихов делокруг, руковођење организационим јединицама, називе и описе радних места, звања у којима су радна места разврстана, потребан број запослених за свако радно место, врсте и степен образовања, радно искуство и друге услове за рад на сваком радном месту у Управи Градске општине.

## **1.2 Интерна ревизија**

Корисници јавних средстава, у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему, успостављају интерну ревизију која на основу објективног прегледа доказа обезбеђује уверавање о адекватности и функционисању постојећих процеса управљања ризиком, контроле и управљања организацијом да ли ови процеси функционишу на предвиђен начин и омогућују остварење циљева организације. Поред тога, интерна ревизија пружа саветодавне услуге у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом, управљања ризицима и контроле.

Успостављање и функционисање интерне ревизије ближе је уређено Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Служба интерне ревизије града Ужица, основана је Одлуком о оснивању службе интерне ревизије града Ужица<sup>31</sup>.

Служба за интерну ревизију града Ужица у 2021. години није вршила ревизију Градске општине Севојно.

---

<sup>29</sup> I број: 06-25/14 од 31. јула 2014. године.

<sup>30</sup> III број: 06-309/19 од 27. маја 2019. године.

<sup>31</sup> II број: 40-4/2012. од 7. марта 2012. године

**Прилог 2 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Севојно за 2016. годину у делу који се односи на правилност пословања**

**2.1 Преузете обавезе, а да правни основ није у складу са прописима**

**Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2016. годину**

Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од најмање 2.011 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима код следећих корисника:

- *Скупштина Градске општине*- у износу од једну хиљаду динара за исплаћену накнаду за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести.
- *Председник Градске општине Севојно* - у износу од 191 хиљада динара, и то: (1) 24 хиљада динара за исплаћену накнаду за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести; (2) 161 хиљада динара за исплаћену разлику накнаде за боловање преко 30 дана која се обрачунава до износа 100%; (3) шест хиљада динара исплатила доприносе за обавезно социјално осигурање по основу солидарне помоћи.
- *Управа градске општине* у износу од 1.819 хиљада динара, и то: (1) осам хиљада динара за исплаћену накнаду за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести; (2) 129 хиљада динара за једнократне новчане помоћи грађанима; (3) 400 хиљада динара на основу молбе Фудбалског клуба „Севојно“ додатно пренета средства клубу која нису одобрена годишњим програмом клуба; (4) 108 хиљада динара за пет удружења без спроведеног јавног конкурса; (5) 1.174 хиљада динара за изградњу улица без надлежности за обављање ових послова.

**Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

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

**Пословање Градске општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Градска општина је у 2021. години предузела у целости следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2016. годину које се односе на преузете обавезе, а да правни основ није у складу са законом и другим прописима:

- 1) Скупштина градске општине у 2021. години није имала запослене који су били привремено спречени за рад, осим једног запосленог код ког је привремена спреченост за рад наступила услед повреде на раду и у складу са прописима том запосленом је исплаћена накнада за време привремене спречености за рад од 100%,
- 2) код директног корисника, Председника градске општине у 2021. години није било запослених који су били привремено спречени за рад, али су параметри за обрачун накнаде за време привремене спречености за рад унети у програм за обрачун плата складу са прописима,

- 3) код директног корисника Председника градске општине у 2021. години није било исплате солидарне помоћи,
- 4) код директног корисника Управе градске општине утврђено је да је у 2021. години било запослених који су били привремено спречени за рад до 30 дана и да је тим запосленима исплаћена накнада за време привремене спречености за рад до 30 дана и то 65% од просечне плате у складу са одредбама члана 115 Закона о раду,
- 5) Код директног корисника Управе градске општине утврђено је да је у 2021. години било запослених који су били привремено спречени за рад до 30 дана и да је тим запосленима исплаћена накнада за време привремене спречености за рад до 30 дана и то 65% од просечне плате у складу са одредбама члана 115 Закона о раду,
- 6) Градска општина од 2017. године не утврђује право на једнократне новчане помоћи грађанима нити врши исплату истих, већ то право утврђује Центар за социјални рад „Ужице“, Ужице који и врши исплату наведених једнократних помоћи,
- 7) Градска општина је у 2021. години извршила расходе на име дотација омладинским спортским организацијама, економска класификација 481911, у износу од 1.923.500 динара и то на основу Одлуке о финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у Граду Ужицу<sup>32</sup>, Правилника о финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у Граду Ужицу<sup>33</sup>, Решења о расподели средстава<sup>34</sup>, Решења о изменама и допунама решења<sup>35</sup> и Уговора о финансирању програма у области спорта у 2021. години<sup>36</sup>,
- 8) Градска општина је у 2021. години на име дотација утрошила средства у износу од 1.430.000 динара на основу Јавног конкурса за финансирање/суфинансирање програма у области културе из буџета Градске општине у 2021. години<sup>37</sup>, Јавног конкурса за финансирање/суфинансирање програма у области спровођења омладинске политике из буџета Градске општине у 2021. години<sup>38</sup> и Јавног конкурса за финансирање/суфинансирање програма у области спровођења омладинске политике из буџета Градске општине у 2021. години<sup>39</sup>,
- 9) Градска општина у 2021. години није преузимала обавезе и извршавала издатке за зграде и грађевинске објекте (група конта 511000), а по основу изградње улица, што је у складу са одредбом члана 10 Статута Градске општине<sup>40</sup>.

**Налаз:** Градска општина је у 2021. години у целости отклонила утврђене неправилности у ревизији која је спроведена 2016. године, јер су параметри за обрачун накнаде за време привремене спречености за рад до 30 дана унети у програм у складу са прописима, није исплаћивала солидарне помоћи са раздела Председника општине, није утврђивала право на једнократне новчане помоћи грађанима нити вршила исплату истих, расходе на име дотација вршила на основу одобрених годишњих програма и јавних позива и није преузимала обавезе и извршавала издатке по основу изградње улица ван своје надлежности.

---

<sup>32</sup> „Сл. лист Града Ужица“ број 45/18 од 27. новембра 2018. године.

<sup>33</sup> „Сл. лист Града Ужица“ број 45/18 од 27. новембра 2018. године.

<sup>34</sup> III број 400-611/20 од 28. децембра 2020. године

<sup>35</sup> II број 06-605/21 од 1. децембра 2021. године.

<sup>36</sup> Број 21/21 од 26. јануара 2021. године, 22/21 од 26. јануара 2021. године, 23/21 од 26. јануара 2021. године, 24/21 од 26. јануара 2021. године.

<sup>37</sup> II број 232/21 од 10. маја 2021. године.

<sup>38</sup> II број 233/21 од 10. маја 2021. године.

<sup>39</sup> II број 447/21 од 19. августа 2021. године.

<sup>40</sup> I број 06-277/19 од 16. маја 2019. године.

## **2.2 Преузета обавеза и извршени расходи без поштовања интерног општег акта**

### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2016. годину**

Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 1.200 хиљада динара, без поштовања интерног општег акта за пренета средства Стрелачком клубу „Алекса Дејовић“, а да исти нема седиште на територији Градске општине Севојно што је супротно Одлуци о финансирању потреба у области спорта из буџета Градске општине Севојно.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

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

### **Пословање Градске општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Градска општина је у 2021. години је донела Решење о расподели средстава<sup>41</sup> и Решење о изменама и допунама Решења о расподели средстава<sup>42</sup> којима је предвидела да се средства преносе спортским организацијама и клубовима са територије Градске општине, односно у складу са интерним општим актом. По том основу је у 2021. години извршила расходе у износу од 1.923.500 динара спортским организацијама, клубовима и удружењима која имају седиште на територији Градске општине.

**Налаз:** Градска општина је у 2021. години **у целости** отклонила утврђену неправилност утврђену у ревизији 2016. године, јер је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 1.923.500 динара према организацијама и клубовима са територије Градске општине у складу са Решењем о расподели средстава<sup>43</sup> и Решењем о изменама и допунама Решења о расподели средстава<sup>44</sup>.

## **2.3 Неправилности у области интерних контрола**

### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2016. годину**

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

- *Код контролног окружења* утврђени су пропусти и неправилности: градска општина Севојно није донела Програм развоја Градске општине и појединих делатности у складу са Програмом развоја Града; за објекат који у свом раду користе органи Градске општине Севојно, а где се налази седиште општине, није прибавила акт од стране града Ужица у вези коришћења објекта.

- *Код управљања ризицима* утврђено је да руководство градске општине Севојно није усвојило

---

<sup>41</sup> Ш број 400-611/20 од 28.12.2020. године.

<sup>42</sup> П број 06-605/21 од 1.12.2021. године.

<sup>43</sup> Ш број 400-611/20 од 28.12.2020. године.

<sup>44</sup> П број 06-605/21 од 1.12.2021. године.

Стратегију управљања ризицима.

- *Код контролних активности* утврђени су пропусти и неправилности: Веће градске општине Севојно је утврђивало право на једнократне новчане помоћи грађанима, а да није у надлежности Већа да одлучује о правима на социјална давања грађана; извршила издатак за изградњу улица из средстава која су остварена од уплата грађана, а да изградња улица није у складу са утврђеним надлежностима за градске општине Севојно; у Управи градске општине не постоји јасно дефинисан систем контроле наменског трошења средстава која су пренета удружењима и спортским организацијама; накнада за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести обрачуната и исплаћена у висини од 85% од основице за накнаду; обрачун накнаде на име привремене спречености за рад преко 30 дана извршено применом месечног просека годишњих радних сати.

- *Код информисања и комуникација* утврђени су пропусти и неправилности: исплатне листе (обрачуни) плата се редовно не достављају запосленима; ГО Севојно није доставила Националној служби за запошљавање захтев за израду анекса споразума и повраћаја неутрошеног дела средстава; решења о коришћењу средстава текуће буџетске резерве донета су на предлог Председника ГО Севојно, а не на предлог локалног органа управе надлежног за финансије; закључена су два уговора, а да исти не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

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

### **Пословање Градске општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Градска општина је у 2021. години предузела у целости следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2016. годину које се односе на недостатке и неправилности у успостављању финансијског управљања и контроле:

- 1) од 2017. године Веће градске општине не утврђује право на једнократне новчане помоћи грађанима нити врши исплату истих, већ то право утврђује Центар за социјални рад „Ужице“, Ужице који и врши исплату наведених једнократних помоћи у чијој су и надлежности ови послови,
- 2) није преузимала обавезе и извршавала издатке за изградњу улица из средстава која су остварена од уплата грађана, што је у складу са одредбом члана 10 Статута Градске општине<sup>45</sup>,
- 3) донела је Одлуку о поступку доделе и контроле коришћења средстава за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса које реализују удружења<sup>46</sup> којом је јасно дефинисан систем контроле наменског

---

<sup>45</sup> I број 06-277/19 од 16. маја 2019. године.

<sup>46</sup> III број 06-712/19 од 30. децембра 2019. године.

- трошења средстава која су пренета удружењима и спортским организацијама. На основу наведене Одлуке Градска општина је израдила Извештај о реализованој финансијској подршци програмима удружења из буџетских средстава у 2021. години<sup>47</sup>,
- 4) није имала запослене који су били на привременој спречености за рад преко 30 дана, али је кроз контролу обрачуна плата утврђено је да се накнада за плату за време привремене спречености за рад обрачунава применом дванаестомесечног просека радних сати, што је у складу са одредбом члана 43 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе и одредбама члана 87 Закона о здравственом осигурању,
  - 5) исплатне листе (обрачуни) плата су се редовно достављали запосленима,
  - 6) доставила је Националној служби за запошљавање Захтев за повраћај неутрошених средстава<sup>48</sup> у износу од 58.728 динара по основу Споразума о утврђивања међусобних права и обавеза у реализацији програма и мера активне политике запошљавања у 2020. години<sup>49</sup> и Анекса споразума о утврђивању међусобних права и обавеза у реализацији програма и мера активне политике запошљавања у 2020. години<sup>50</sup>,
  - 7) уговори који су закључени са добављачима садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је у складу са одредбом члана 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Град Ужице је у 2021. години донео Одлуку о приступању изради плана развоја Града Ужица за период 2021-2028. године<sup>51</sup>. Градоначелник Града Ужица донео је Решење о именовању чланова тематских радних група/подгрупа за израду плана развоја Града Ужица за период 2021-2028. године<sup>52</sup> и Решење о допуни Решења о именовању чланова тематских радних група/подгрупа за израду плана развоја Града Ужица за период 2021-2028. године<sup>53</sup> на основу којих су именовани представници из Градске општине који су директно укључени у израду Плана развоја Града Ужица. Градска општина није донела Програм развоја Градске општине и појединих делатности у складу са Програмом развоја Града.

Градска општина ни до 2021. године, за објекат који у свом раду користе органи Градске општине, а где се налази седиште општине, није прибавила акт од стране Града Ужица у вези коришћења објекта. Председник Градске општине се обратио градоначелници Града Ужице достављањем Молбе за доношење акта о давању на коришћење зграде Градске општине<sup>54</sup> и начелници Градске управе за финансије<sup>55</sup>. Градска управа за послове органа града, општу управу и друштвене делатности – Одељење за управљање имовином Града Ужица је

<sup>47</sup> III број 06-690-1/21 од 28. децембра 2021. године..

<sup>48</sup> II број: 136/21-03 од 22. марта 2021. године.

<sup>49</sup> Број 195/2020 од 25. маја 2020. године.

<sup>50</sup> Број 136/21-01 од 17. марта 2021. године.

<sup>51</sup> I Број: 30-4/21 од 28. априла 2021. године

<sup>52</sup> II Број: 30-4/21-35 од 25. јуна 2021. године

<sup>53</sup> II Број: 30-4/21-35 од 19. јула 2021. године

<sup>54</sup> Број 282/22 од 26. маја 2022. године.

<sup>55</sup> IV број 361-43/17 од 1. јуна 2022. године.

доставило одговор да је послат допис Републичком геодетском заводу за конверзију из државне својине у јавну својину Града Ужица – држалац.

Градска општина нема усвојену Стратегију управљања ризицима.

Решења о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у 2021. години донета су на предлог Председника градске општине Севојно, а не на предлог локалног органа управе надлежног за финансије.<sup>56</sup>

**Откривена неправилност 1:** Градска општина је у 2021. години **делимично** отклонила утврђене неправилности у ревизији која је спроведена 2016. године, јер су утврђени пропусти и неправилности код: (1) *контролног окружења* (за објекат који у свом раду користе органи Градске општине, а где се налази седиште општине, није прибавила акт од стране Града Ужица у вези коришћења објекта и није донела Програм развоја Градске општине и појединих делатности у складу са Програмом развоја Града), (2) *управљања ризицима* (нема стратегију управљања ризиком), и (3) *код информисања и комуникација* (Решења о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у 2021. години донета су на предлог Председника градске општине Севојно, а не на предлог локалног органа управе надлежног за финансије).

**Препорука број 1:** Препоручујемо одговорним лицима Градске општине да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и то код: (1) *контролног окружења* (да за објекат који у свом раду користе органи Градске општине, а где се налази седиште општине, прибаве акт од стране града Ужица у вези коришћења објекта и донесу Програм развоја Градске општине и појединих делатности у складу са Програмом развоја Града), (2) *управљања ризицима* (донесу стратегију управљања ризиком), и (3) *код информисања и комуникација* (Решења о коришћењу средстава текуће буџетске резерве доносе на предлог локалног органа управе надлежног за финансије).

## **2.4 Недостаци и неправилности код припреме и доношења буџета**

### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2016. годину**

Код припреме и доношења буџета утврђени су недостаци и неправилности у општем и посебном делу Одлуке о буџету, и то: Упутство за припрему буџета не садржи: процену прихода и примања и расхода и издатака буџета за 2016. годину и наредне две фискалне године, обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета локалне власти за буџетску годину, са пројекцијама за наредне две фискалне године, смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета локалне власти; финансијски планови директних корисника не садрже расходе и издатке, исказане по буџетској класификацији за наредне две фискалне године; нису поштовани рокови буџетског календара у свим фазама припреме, израде и доношења буџета; општи део буџета не садржи преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године; у посебном делу буџета нису исказани финансијски планови директних корисника по изворима финансирања; у делу буџета који садржи норме

---

<sup>56</sup> II број 400-682/21-1 од 24. децембра 2021. године.

битне за извршење буџета, у посебној одредби није исказан број запослених на одређено време, за које су у буџету градске општине Севојно обезбеђена средства; расходи по основу привремених и повремених послова за спровођење јавних радова су планирани на групи 463000- Трансфери осталим нивоима власти уместо на групи 423000-Услуге по уговору; расходи за исплату члановима изборне комисије који нису запослени у градској општини Севојно, планирани на групи конта 416000- Награде запосленима и остали посебни расходи уместо на групи конта 423000- Услуге по уговору; расходи за услуге штампања календара, хемијских оловака и упаљача, планирани на синтетичком конту 423400- Расходи за услуге информисања, уместо на синтетичком конту 423700- Расходи за репрезентацију; расходи за електричну енергију, изношење смећа, грејање и телефон, планирани на групи конта 425000- Текуће поправке и одржавање уместо на групи конта 421000- Стални трошкови; расходи за реализацију мера активне политике запошљавања, за средства која се преносе Националној служби за запошљавање, планирани на групи конта 463000- Трансфери осталим нивоима власти уместо на групи 464000- Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

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

### **Пословање Градске општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Градска општина је у 2021. години предузела у целости следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2016. годину које се односе на недостатке и неправилности код припреме и доношења буџета:

- 1) Општи део буџета за 2021. годину Градске општине не садржи преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године јер Одлука о буџету за 2021. годину Града Ужица садржи преглед планираних капиталних издатака за Градску општину за текућу и наредне две буџетске године у складу са Статутом Града Ужица<sup>57</sup> и Статутом Градске општине<sup>58</sup>,
- 2) у посебном делу Првог ребаланса буџета за 2021. годину исказани су финансијски планови директних корисника по изворима финансирања,
- 3) расходи за услуге штампања календара, хемијских оловака и упаљача, планирани на синтетичком конту 423700 - Расходи за репрезентацију у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем,
- 4) расходи за електричну енергију, изношење смећа, грејање и телефон, планирани су и извршени на групи конта 421000 - Стални трошкови, у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

---

<sup>57</sup> I број 110-10/18 од 7. фебруара 2019. године.

<sup>58</sup> I број 06-277/19 од 16. маја 2019. године.



Градска општина је донела Упутство за припрему одлуке о буџету Градске општине за 2021. годину 28. јула 2020. године<sup>59</sup> што је у складу са одредбама члана 31 Закона о буџетском систему. Упутство садржи процену прихода и примања и расхода и издатака буџета за 2021. годину и наредне две фискалне године, обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета локалне власти за буџетску годину, са пројекцијама за наредне две фискалне године. Упутство не садржи смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета локалне власти, што није у складу са одредбом члана 31 Закона о буџетском систему.

Финансијски планови директних корисника не садрже расходе и издатке, исказане по буџетској класификацији за наредне две фискалне године, што није у складу са одредбама члана 37 став 2 тачка 1 Закона о буџетском систему.

Нису поштовани рокови буџетског календара, јер је Општинско веће усвојило Предлог одлуке о буџету Градске општине за 2021. године са закашњењем од 40 дана<sup>60</sup>, што није у складу са одредбом члана 31 Закона о буџетском систему. Одлука о буџету Градске општине за 2021. године донета је на седници Скупштине Градске општине 18. децембра 2020. године у складу са одредбом члана 31 Закона о буџетском систему.

Расходи по основу привремених и повремених послова за спровођење јавних радова су планирани на групи 463000 - Трансфери осталим нивоима власти уместо на групи 423000 - Услуге по уговору, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Расходи за исплату члановима изборне комисије који нису запослени у Градској општини, у 2021. години планирани су на групи конта 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи уместо на групи конта 423000 - Услуге по уговору, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Расходи за реализацију мера активне политике запошљавања у 2021. години, за средства која се преносе Националној служби за запошљавање, планирани на групи конта 463000- Трансфери осталим нивоима власти уместо на групи 464000 - Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Откривена неправилност 2:** Градска општина је у 2021. години **делимично** отклонила утврђене неправилности у ревизији која је спроведена 2016. године, јер је: (1) расходе за реализацију мера активне политике запошљавања, за средства која се преносе Националној служби за запошљавање, планирани на групи конта 463000 - Трансфери осталим нивоима власти уместо на групи 464000- Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, расходе по основу привремених и повремених послова за спровођење јавних радова су планирани на групи 463000 - Трансфери осталим нивоима власти уместо на групи 423000 -

---

<sup>59</sup> Број V 400-44/20 од 28. јула 2020. године.

<sup>60</sup> Предлог је усвојен 10. децембра 2020. године уместо до 1. новембра 2020. године.

Услуге по уговору и расходи за исплату члановима изборне комисије који нису запослени у Градској општини, у 2021. години планирани су на групи конта 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи уместо на групи конта 423000 - Услуге по уговору, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, (2) Упутство за припрему одлуке о буџету Градске општине за 2021. годину не садржи смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета локалне власти, што није у складу са одредбом члана 35 Закона о буџетском систему (3) Предлог одлуке о буџету Градске општине за 2021. године усвојен је са закашњењем од 40 дана<sup>61</sup>, што није у складу са одредбом члана 31 Закона о буџетском систему и (4) Финансијски планови директних корисника не садрже расходе и издатке, исказане по буџетској класификацији за наредне две фискалне године, што није у складу са одредбама члана 37 став 2 тачка 1 Закона о буџетском систему.

**Препорука број 2:** Препоручујемо одговорним лицима Градске општине да: (1) расходе за реализацију мера активне политике запошљавања, за средства која се преносе Националној служби за запошљавање, планирају на групи 464000 - Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, расходе по основу привремених и повремених послова за спровођење јавних радова планирају на групи 423000 - Услуге по уговору и расходи за исплату члановима изборне комисије који нису запослени у Градској општини на групи конта 423000 - Услуге по уговору, у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, (2) Упутство за припрему одлуке о буџету Градске општине садржи смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета локалне власти у складу са одредбом члана 35 Закона о буџетском систему (3) Предлог одлуке о буџету Градске општине усвоје у складу са одредбом члана 31 Закона о буџетском систему и (4) Финансијски планови директних корисника садрже расходе и издатке, исказане по буџетској класификацији за наредне две фискалне године у складу са одредбама члана 37 став 2 тачка 1 Закона о буџетском систему.

## **2.5 Недостаци и неправилности код прихода**

### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2016. годину**

Код прихода и примања утврђени су недостаци и неправилности, и то: остварен приход чији је предмет донација за изградњу улица, а да претходно није закључен уговор; остварен приход на име донација, за изградњу улица чија изградња није у надлежности Градске општине.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

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

### **Пословање Градске општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Градска општина у 2021. години није имала закључене уговоре на име донација нити је

---

<sup>61</sup> Предлог је усвојен 10. децембра 2020. године уместо до 1. новембра 2020. године.

остварила приходе по том основу.

**Налаз:** Градска општина је у 2021. години **у целости отклонила** утврђене неправилности у ревизији која је спроведена 2016. године, јер у наведеној години Градска општина није имала закључене уговоре на име донација нити приходе по том основу.

## **2.6 Неправилности утврђене приликом спровођења пописа имовине и обавеза**

### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2016. годину**

Код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности: пре пописа није извршено усаглашавање обавеза са повериоцима; у пописне листе није унета јединица мере пописане имовине; Комисија за попис у једну пописну листу за опрему није унела: податке о пописаној опреми, књиговодствено стање опреме, обрачунала и упоредила књиговодствено стање са стварним стањем, унела вредност и обрачунала пописану опрему; у пописне листе нису унети подаци о попису: новчаних средстава на рачунима и благајни; потраживања и обавеза, нефинансијске имовине у припреми и нематеријалне имовине (компјутерски софтвер); Извештај - Записник о извршеном попису не садржи стање по књигама, а самим тим и разлике између стварног стања утврђеног пописном и књиговодственог стања; Председник ГО Севојно није донео Закључак о расхоровању опреме.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

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

### **Пословање Градске општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

- 1) Градска општина је пре пописа за 2021. годину је извршила усаглашавање обавеза са повериоцима путем извода отворених ставки<sup>62</sup>,
- 2) Комисија за попис је у пописне листе за 2021. годину је унела јединице мере пописане имовине, као и податке о пописаној опреми, књиговодственом стању опреме, обрачунала и упоредила књиговодствено стање са стварним стањем, унела набавну и амортизовану вредност опреме. У пописне листе унети су подаци о попису: новчаних средстава на рачунима и благајни, обавезама. Подаци о потраживањима, нефинансијској имовини у припреми и нематеријалној имовини (компјутерски софтвер) нису унети у пописне листе јер Градска општина нема евидентиран и исказан салдо ових рачуна.
- 3) Записник о извршеном попису средстава, обавеза, потраживања, основних средстава у припреми, основних средстава, опреме са предлогом за расход по извршеном попису и благајне Буџета Градске општине са стањем на дан 31. 12. 2021. године садржи стање по књигама и стање утврђено пописном.
- 4) Комисија за попис донела је Предлог за расход по извршеном попису на дан 31. 12. 2021. године на основу Записника о извршеном попису средстава, обавеза, потраживања, основних средстава у припреми, основних средстава, опреме са

---

<sup>62</sup> Број: 609/21 од 2. децембра 2021. године, 684/21 од 24. децембра 2021. године, 686/21 од 27. децембра 2021. године, 553/21 од 28. октобра 2021. године, 659/21 од 30. децембра 2021. године.

предлогом за расход по извршеном попису и благајне Буџета Градске општине са стањем на дан 31. 12. 2021. године. Председник Градске општине донео је 4. фебруара 2022. године, Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. 12. 2021. године којом је констатовано да се опрема према пописној листи расходује и искњижи из књиговодствене евиденције.

**Налаз:** Градска општина је у 2021. години у целисти отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2016. године, јер: пре пописа усагласила обавезе са повериоцима; у пописне листе унела јединице мере пописане имовине, књиговодствено стање опреме, обрачунала и упоредила књиговодствено стање са стварним стањем, унела вредност и обрачунала пописану опрему; пописала новчана средства на рачунима и у благајни и обавезе; Записник о извршеном попису садржи стање по књигама и стање утврђено пописом; Председник Градске општине је донео Одлуку о расходовању опреме.