



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ СЕВОЈНО, УЖИЦЕ**

**по ревизији правилности пословања 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: 400-951/2022-04/24
Београд, 13. јануар 2023. године**

Садржај:

1. УВОД	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
2.1. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања која се односи на спровођење мера исправљања по претходно спроведеној ревизији	5
2.1.1. Није у потпуности успостављен систем финансијског управљања и контроле	5
2.1.1.1. Опис неправилности	5
2.1.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	5
2.1.2. Недостаци и неправилности у области припреме и доношења буџета	6
2.1.2.1. Опис неправилности	6
2.1.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	6
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	8



1. УВОД

У Извештају 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 од 29. септембра 2022. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала закључке и налазе у вези са предметом ревизије.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања која се односи на спровођење мера исправљања по претходно спроведеној ревизији

2.1.1. Није у потпуности успостављен систем финансијског управљања и контроле

2.1.1.1. Опис неправилности

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).

2.1.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навео да се:

(1) Председник Градске општине обратио градоначелници Града Ужица и начелнику Градске управе за послове органа града, општу управу и друштвене делатности достављањем Молбе за доношење акта о давању на коришћење зграде Градске општине. Градска управа за послове органа града, општу управу и друштвене делатности – Одељење за управљање имовином Града Ужица је доставило одговор да је послат допис Републичком геодетском заводу за конверзију из државне својине у јавну својину Града Ужица – држалац;

Град Ужице је у 2021. години донео Одлуку о приступању изради Плана развоја Града Ужица за период 2021-2028. година. Градоначелник Града Ужица донео је Решење о именовању чланова тематских радних група/подгрупа за израду плана развоја Града Ужица за период 2021-2028. године и Решење о допуни Решења о именовању чланова тематских радних група/подгрупа за израду Плана развоја Града Ужица за период 2021-2028. година на основу којих су именовани представници из Градске општине Севојно који су директно укључени у израду Плана развоја Града Ужица. Скупштина Града донела је Одлуку о изменама Одлуке о приступању изради Плана развоја Града Ужица. Градска општина Севојно ће приступити изради Плана развоја Градске општине и појединих делатности у складу са Планом развоја Града након његовог доношења;

(2) Веће Градске општине Севојно донело је решење о именовању Руководиоца одговорног за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Градској општини Севојно (Руководилац за финансијско управљање и контролу). Именована је и радна група за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Градској општини Севојно и доношење Стратегије управљања ризицима. Радна група је усвојила Акциони план за успостављање система финансијског управљања и контроле у Градској општини Севојно. До сада је одржан већи број састанака радне групе;

(3) Решења о коришћењу средстава текуће буџетске резерве су у 2022. години доношена на предлог Градске управе за финансије града Ужица.

Докази: Молба за доношење акта о давању на коришћење зграде Градске општине Севојно II број: 282/22 од 26. маја 2022. године, Одговор Градске управе за финансије Града Ужица IV број: 361-43/17 од 1. јуна 2022. године, Одлука о приступању изради Плана развоја Града



Ужица за период 2021-2028. године I број: 30-4/21 од 28. априла 2021. године, Решење о именовану чланова тематских радних група/подгрупа за израду плана развоја Града Ужица за период 2021-2028. године II број 30-4/21-35 од 25. јуна 2021. године, Решење о допуни Решења о именовану чланова тематских радних група/подгрупа за израду Плана развоја Града Ужица за период 2021-2028. година II број 30-4/21-35 од 19. јула 2021. године, Решење о именовану руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу III број 06-555/22 од 22. септембра, Решење о образовању радне групе II број 572/22 од 30. септембра 2022. године, Акциони план за успостављање система финансијског управљања и контроле у Градској општини Севојно II број 06-572-1/22 од 30. септембра 2022. године, Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве II број 400-348/22-2 од 7. децембра 2022. године.

Након истека планираних рокова и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.2. Недостаци и неправилности у области припреме и доношења буџета

2.1.2.1. Опис неправилности

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 дана¹, 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.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навео да:

(1) Расходи за реализацију мера активне политике запошљавања, за средства која се преносе Националној служби за запошљавање, су планирани на групи конта 464000 - Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања Одлуком о буџету Градске општине Севојно за 2023. годину. Приликом реализације по основу привремених и повремених послова за спровођење јавних радова у току 2023. године, расходи по основу привремених и повремених

¹ Предлог је усвојен 10. децембра 2020. године уместо до 1. новембра 2020. године.



послова за спровођење јавних радова биће континуирано планирани на расходној страни на одговарајућем конту 423000 - Услуге по уговору.

Одлуком о буџету Градске општине Севојно за 2023. годину, расходи за исплату члановима изборне комисије који нису запослени у Градској општини, у 2023. години планирани су на групи конта 423000 - Услуге по уговору;

(2) Упутство за припрему Одлуке о буџету Градске општине за 2023. годину садржи смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета локалне власти;

(3) У наредном периоду Веће градске општине ће поштовати буџетски календар;

(4) Финансијски планови директних корисника приликом прве Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету Градске општине Севојно за 2023. годину садржаће расходе и издатке, исказане по буџетској класификацији за наредне две фискалне године.

Докази: Одлука о буџету Градске општине Севојно за 2023. годину I број: 400-692/22 од 20. децембра 2022. године, Упутство за припрему Одлуке о буџету Градске општине Севојно за 2023. годину број: V 400-29/22 од 11. јула 2022. године.

Након истека планираних рокова и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (акционог плана за други приоритет). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева број 41
11000 Београд, Србија
13. јануар 2023. године