



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА
ОПШТИНЕ ТРСТЕНИК
ЗА 2022. ГОДИНУ**



**Број: 400-69/2023-04/24
Београд, 13. јун 2023. године**





САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Трстеник за 2022. годину.....5

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ ТРСТЕНИК ЗА 2022. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III – КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ ТРСТЕНИК ЗА 2022. ГОДИНУ





**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ
РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ
ОПШТИНА ТРСТЕНИК**

Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја општине Трстеник за 2022. годину, који обухватају: Образац 1 - Биланс стања, Образац 2 - Биланс прихода и расхода, Образац 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима, Образац 4 - Извештај о новчаним токовима и Образац 5 - Извештај о извршењу буџета и остале пратеће извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима*, консолидовани финансијски извештаји су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

У консолидованим финансијским извештајима општине Трстеник – Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1. до 31.12.2022. године: (1) део расхода и издатака је неправилно евидентиран, те је део расхода и издатака више исказан за 99.502 хиљаде динара и мање исказан за 99.502 хиљаде динара у односу на налаз ревизије; (2) део прихода је неправилно евидентиран, те је део прихода више исказан у износу од 5.867 хиљада динара, и мање исказан у износу 5.867 хиљада динара у односу на налаз ревизије чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања и (3) део расхода у износу 3.000 хиљада динара није правилно планиран и извршен у складу са организационом класификацијом.

Део нефинансијске имовине није правилно исказан у консолидованом билансу стања, због погрешног евидентирања између билансних позиција, у износу 1.272.823 хиљада динара.

У консолидованим финансијским извештајима општине Трстеник – Билансу стања на дан 31.12.2022. године утврђене су неправилности и то:

- Мање је исказана вредност нефинансијске имовине за најмање: (1) осам стамбених јединица; (2) 38 јединица пословних објеката и пословног простора процењене садашње вредности 100.349 хиљада динара; (3) вредност Зграде здравства у Попини процењене садашње вредности 1.269 хиљада динара; (4) објекте предшколског образовања и објекте домова културе у МЗ Озаци, Пољна и Угљарево који нису у књигама, а реконструкције над истим су прокњижене; (5) за вредност објекта дома културе у Великој Дренови који је евидентиран пословним књигама у површини 840m² а према попису зграда је површине 1.081m²; (6) мање је исказана вредност зграда основних школа и Гимназије садашње вредности у износу 214.957 хиљада динара; (7) мање је

¹„Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17,95/18,31/19, 72/19, 149/20 и 118/2021

²„Службени гласник РС“, бр. 125/03, 12/06 и 27/20

³„Службени гласник РС“, бр. 18/15, 104/18, 151/20, 8/21, 41/21, 130/21 и 17/22

⁴„Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16,107/16, 46/17,114/17,20/18,36/18,93/18,104/18,14/19,33/19,68/19, 84/19, 151/20, 19/21, 66/21 и 130/21



исказана вредност трафостанице у пословној зони „Западна Морава“, а да при том иста није предата ни Електропривреди Србије, набавне вредности 6.956 хиљада динара; (8) мање је исказана вредност парцела земљишта на коме се налазе наведени објекти пословних зграда и домова културе процењене садашње вредности 10.286 хиљада динара; (9) вредност парцела земљишта на којима су изграђене зграде основних школа и Гимназије садашње вредности у износу 141.806 хиљада динара; (10) паркинг код Партизановог стадиона; (11) вредност комуналних мрежа за најмање 299.942 хиљаде динара (набавне вредности 445.784 хиљаде динара); (12) за вредност мреже јавне расвете која се води у пословним књигама ЈП за уређивање грађевинског земљишта Трстеник набавне вредности од најмање 9.919 хиљада динара; (13) за вредност главног фудбалског стадиона у износу од 16.142 хиљаде динара (у пословним књигама Спортског центра евидентирана вредност трибина); (14) вредност најмање седам дечијих игралишта изграђених 2020. и 2021. године (плаћено са конта 425000 – Текуће поправке и одржавање) у укупном износу од 6.384 хиљаде динара; (15) за вредност најмање 10 објеката домова културе процењене садашње вредности 40.661 хиљаду динара; (16) нису евидентирани све непокретности за које је по Одлуци о оснивању дато право коришћења ЈП за планирање и изградњу Трстеник након гашења Дирекције; (17) за вредност изградње и реконструкције објеката која је планирана и плаћена са класе 400000-Текући расходи у износу 24.703 хиљаде динара; (18) најмање 137 хиљада динара јер је Народни универзитет амортизацију делова објеката вршио по неправилним стопама амортизације; (19) најмање три јединице некатегорисаних путева са земљаним застором; (20) вредност нематеријалне имовине-уметничка дела у износу 289 хиљада динара због обрачунате амортизације.

-Више је исказана вредност нефинансијске имовине за најмање: (1) два објекта која су порушена (Зграда МК Лозна и Зграда бивше општине Дубље набавне вредности 1.086 хиљада динара); (2) пословни објекти у износу 2.329 хиљада динара који се воде у помоћној књизи основних средстава и директног и индиректног корисника; (3) 515 хиљада динара за три објекта у зони „Западна Морава“ (набавне вредности 554 хиљаде динара) која не постоје на терену; (4) набавна вредност на конту Спортских и рекреационих објеката у износу од најмање 651 хиљаду динара због евидентирања радова на текућем одржавању на класи 000000-Нефинансијска имовина; (5) више је исказана набавна вредност за складиште у МЗ Велика Дренова и зграду основне школе у МЗ Јасиковица у износу 1.536 хиљада динара (набавне вредности 2.580 хиљада динара) који су порушени односно не постоје и (6) вредност објеката свлачионице и игралишта у Тоболцу и Дома у Пајсаку јер месне заједнице нису вршиле обрачун амортизације на објектима.

- Финансијска имовина је неправилно исказана и то: (1) више су исказана потраживања у износу 323 хиљаде динара по основу рефундације боловања од надлежног фонда и (2) мање су исказана потраживања у износу 101.251 хиљаду динара и то: по основу закупа стамбеног и пословног простора у износу најмање 2.345 хиљада динара; по основу Накнаде за коришћење грађевинског земљишта најмање у износу 87.023 хиљаде динара; по основу Доприноса за уређивање грађевинског земљишта најмање у износу 2.589 хиљада динара и Накнаде за уређивање грађевинског земљишта најмање у износу 7.773 хиљаде динара и по основу закупа грађевинског земљишта најмање у износу 1.521 хиљаду динара; (3) Предшколска установа је у билансу стања на дан 31.12.2022. године мање исказала стање датих аванса најмање у износу од 96 хиљада динара;

-Обавезе су неправилно исказане и то: (1) Мање су исказане обавезе најмање у износу 1.242 хиљада динара за непрокњижене обавезе за новембар и децембар 2022. године за накнаде одборницима и обавезе за боловање, и (2) више су исказане обавезе најмање у износу 1.452 хиљаде динара код Општинске управе (73 хиљаде динара) и



Предшколске установе (1.379 хиљада динара). На основу конфирмација добављача утврђено је да су више исказане обавезе у износу 243 хиљаде динара и мање исказане у износу 626 хиљада динара;

-Ванбилансна актива и Ванбилансна пасива мање су исказане за најмање 2.033 хиљада динара;

-Није обезбеђена уплата прихода на одговарајуће уплатне рачуне јавних прихода већ је уплата вршена на подрачуне индиректних корисника у износу најмање 6.931 хиљаду динара.

-Није извршен повраћај средстава у буџет општине Трстеник до истека фискалне 2022. године од стране индиректних корисника у износу од најмање 2.407 хиљада динара;

-Вредност Нефинансијске имовине у сталним средствима у активи биланса стања није усаглашена са извори средстава у пасиви

- Није извршено усаглашавање стања учешћа у капиталу у пословним књигама Општинске управе општине Трстеник и: (1) пословним књигама јавних предузећа чији је општина оснивач у износу 110.126 хиљада динара, (2) и капитала исказаног у АПР-у у износу 432.484 хиљаде динара и (3) стања акцијског капитала исказаног у књигама ОУ са стањем исказаним у у Централном регистру, депо и клиринг хартија од вредности.

У консолидованом **Извештају о капиталним издацима и примањима (Образац 3)** мање је исказан мањак примања у износу од 31.157 хиљада динара;

У Обрасцу 4 – консолидованом Извештају о новчаним токовима на ознаци Салдо готовине на крају претходне године (2021. година) унет је износ 112.970 хиљада динара, умместо 114.047 хиљада динара и Салдо готовине на почетку године (2022. године) унет је износ 113.866 хиљада динара;

У обрасцу 4 - консолидованом Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године Салдо готовине на крају 2022. године исказан је у мањем износу за пет хиљада динара у односу на стање на Консолидованом рачуну трезора;

Попис имовине и обавеза није спроведен на начин прописан Правилником и позитивним прописима, посебно у делу да није извршен физички попис непокретне имовине, да нису утврђене стварне количине за већи део имовине, да извештаји о попису не садрже све прописане елементе, и да након пописа није извршено усаглашавање стварног и књиговодственог стања.

-Општина Трстеник није поднела захтев за упис права јавне својине у евиденцију РГЗ, за све непокретности (стамбени и пословни простор, спортске и инфраструктурне објекте, земљиште) где се води као корисник или држалац непокретности нити је у пословним књигама евидентирала све објекте који се у евиденцији РГЗ воде као јавна својина Општине.

Као што је наведено у Резимеу откривених неправилности и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај општина Трстеник **није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола** што је довело до настанка одређених неправилности, код спровођења пописа имовине и обавеза, адекватног документовања, евидентирања пословних промена, упоређивања и усаглашавања евиденција и поузданог извештавања. ДКБС и ИКБС нису успоставили помоћне књиге нефинансијске имовине која садржи све потребне елементе.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је

⁵„Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07,36/10 и 44/18-др.закон

⁶„Службени гласник РС“, број 9/09



детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 130 - Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Скретање пажње

1. Скрећемо пажњу на тачку 2.2.6. – Остали делови завршног рачуна, у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Трстеник за 2022. годину.

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова („Сл. гласник РС“ 18/2015...17/2022) је у члану 3. став 3. тачка 5. уређен извештај под називом „Извештај о реализацији укупних средстава буџета по корисницима, програмима, пројектима, функцијама, економским класификацијама и изворима на нивоу буџета Републике Србије“. С обзиром да се овај Правилник односи и на припрему састављања и подношења финансијских извештаја директних и индиректних корисника буџетских средстава локалних власти, то је потребно извршити измену назива наведеног извештаја тако да се после речи „Републике Србије“ додају речи „и локалне власти“, тако да би назив овог извештаја гласио „Извештај о реализацији укупних средстава буџета по корисницима, програмима, пројектима, функцијама, економским класификацијама и изворима на нивоу буџета Републике Србије и буџета локалне власти“.

2. Срећемо пажњу на тачку 2.3.3.3. – Обавезе, у Напоменама уз Извештај о ревизији, која се односи на обавезу плаћања накнаде за одводњавање и водне сливне накнаде према ЈВП „Србија воде“ Београд.

У прегледу (изводу отворених ставки) који нам је доставило ЈВП „Србија воде“ Београд наводи се да општина Трстеник на дан 31.12.2022. године има обавезу према наведеном предузећу у износу од 283 хиљаде динара, по основу сливне водне накнаде. Међутим, изменама и допунама Закона о водама (“Сл. гласник РС” број 93/12) брисани су чланови од 178 до 182 који су се односили на основ, обвезника и начин плаћања сливне водне накнаде, такође је брисан и рачун за уплату наведене накнаде у Правилнику о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна. С обзиром на претходно наведено и на чињеницу да ни једним позитивним законским прописом није регулисана сливна водна накнада, општина не може да измири обавезу по основу предметне накнаде.

Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему,



састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да консолидовани финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових консолидованих финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у консолидованим финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Генерални државни ревизор

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

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





САДРЖАЈ

1. Резиме откривених неправилности	5
2. Резиме датих препорука	18
3. Мере предузете у поступку ревизије	23
4. Захтев за достављање одазивног извештаја	24





1. Резиме откривених неправилности

Као што је објашњено у Напоменама уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Трстеник за 2022. годину, у финансијским извештајима општине Трстеник утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)⁷

1. Економска класификација. Део прихода, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији и то:

- Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу за 99.502 хиљаде динара и (2) у мањем износу за 99.502 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије (2.3.1.3.6, 2.3.1.3.7, 2.3.1.3.8, 2.3.1.3.9, 2.3.1.3.10, 2.3.1.3.11, 2.3.1.3.12, 2.3.1.3.14, 2.3.1.3.15, 2.3.1.3.16, 2.3.1.3.18, 2.3.1.3.19, 2.3.1.3.20, 2.3.1.3.22, 2.3.1.3.23, 2.3.1.3.24, 2.3.1.4.1, 2.3.1.4.2);
- Ревизијом је утврђено да су приходи у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у мањем износу за 5.867 хиљада динара и (2) у већем износу за 5.867 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (2.3.1.1);

2. Организациона класификација. Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 3.000 хиљада динара и то за исплату накнада по основу уговора о делу код раздела Председника општине, уместо са раздела Општинске управе (2.3.1.3.9);

3. Нефинансијска имовина

- Општинска управа општине Трстеник није водила адекватну помоћну књигу основних средстава (зграда и грађевинских објеката) која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, јер нема података о стицању имовине, катастарској парцели, листу непокретности, објекти су евидентирани без површине са количином комада 1 (један), или у метрима дужним уместо у m² за део објеката се не може утврдити на које објекте се односе, односно отежана је идентификација објеката (2.3.3.2);
- Део нефинансијске имовине није правилно исказан у билансу стања, због погрешног евидентирања између билансних позиција, у износу 1.272.823 хиљада динара (од чега се на земљиште које се налази испод путева и улица, а за чију вредност треба увећати путеве и улице као објекте односи 1.122.231 хиљаду динара; нефинансијску имовину у припреми која испуњава услов за пренос у употребу односи 142.150 хиљада динара; дечија игралишта и капеле који су евидентирани као зграде и грађевински објекти уместо као остале некретнине и опрема у износу 7.736 хиљада динара; и спомен обележје у МЗ Стопања у износу 110 хиљада динара које је евидентирано као зграда и грађевински објекат уместо као нематеријална имовина), за пумпу за процедурне воде на депонији која је евидентирана као опрема уместо да увећа вредност депоније у износу 596 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на повећање односно смањење исте.

4. Зграде и грађевински објекти

- Вредност зграда и грађевинских објеката више је исказана у износу 5.101 хиљаду динара и то: (1) код Општинске управе у износу од 515 хиљада динара за три објекта у зони „Западна Морава“ која не постоје на терену; (2) код Спортског центра у износу од најмање 651 хиљаду динара за изведене радове на текућем одржавању спортских

⁷ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.



објеката; (3) код Месних заједница у износу 2.329 хиљада динара за три зграде у МЗ Велика Дренова које се истовремено воде у пословним књигама Општинске управе; за Складиште у МЗ Велика Дренова и Зграду основне школе у МЗ Јасиковица у износу 1.536 хиљада динара које су порушене односно не постоје и најмање 70 хиљада динара за износ необрачунате амортизације водоводне мреже у МЗ Угљарево; (2.3.3.2)

- Вредност зграда и грађевинских објеката мање је исказана у износу 690.332 хиљаде динара и то: (1) код Општинске управе у износу 6.956 хиљаде динара за вредност трафостанице у пословној зони „Западна Морава“, а да при том иста није предата ни Електропривреди Србије; 100.349 хиљада динара за процењену вредност 38 јединица пословних објеката и пословног простора; 1.269 хиљада динара за зграду здравства у Попини; 214.957 хиљада динара за зграде основних школа са игралиштима и спортским халама и Гимназије; 299.942 хиљаде динара за вредност комуналних мрежа (водоводних и канализационих) које су евидентирани у пословним књигама ЈП за уређивање грађевинског земљишта и ЈКП „Комстан“ Трстеник; 9.919 хиљада динара за мрежу јавне расвете која се води у пословним књигама ЈП за уређивање грађевинског земљишта Трстеник; 16.142 хиљаде динара за вредност главног фудбалског стадиона (за који је у пословним књигама Спортског центра евидентирана вредност трибина); 40.661 хиљаду динара за најмање 10 објеката домова културе; (2) Народног универзитета у износу 137 хиљада динара због обрачуна амортизације на деловима објеката по стопи од 10% односно 11% уместо 1,5% (2.3.3.2);
- Вредност зграда и грађевинских објеката мање је исказана у износу 22.918 хиљада динара за изведене радове на изградњи и реконструкцији објеката која је планирана и плаћена са класе 400000-Текући расходи и то: (1) код Општинске управе у износу 21.427 хиљада динара и (2) Предшколске установе у износу 1.491 хиљаду динара (2.3.3.2);
- У консолидованом билансу стања општине Трстеник вредност на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти мање је исказана за: (1) најмање осам стамбених јединица, (2) паркинг код Партизановог стадиона (2.3.3.2);
- У пословним књигама општине Трстеник више су исказане пословне зграде најмање за два објекта која су порушена (инвентарски број 1647 – Зграда МК Лозна и 1659 – Зграда бивше општине Дубље набавне вредности 1.086 хиљада динара) (2.3.3.2);
- Месна заједница Велуће није вршила обрачун амортизације на објектима Свљачионица и игралиште у Тоболцу и Дома у Пајсаку и на тај начин је више исказан вредност ових објеката (2.3.3.2);
- У пословним књигама Општинске управе нису евидентирани све непокретности за које је по Одлуци о оснивању дато право коришћења ЈП за планирање и изградњу Трстеник након гашења Дирекције (2.3.3.2);
- Извршене реконструкције објеката или посебни делови објеката се налазе у пословним књигама корисника, док се сами објекти налазе у књигама другог корисника или се уопште не налазе у пословним књигама, односно реконструкција објеката није везана за сам објекат и није извршено увећање основне вредности објеката и то: (1) код Предшколске установе за објекте З. Апостоловић и Осаоница; (2) код Општинске управе реконструкција свљачионица, тениског терена и дечијег игралишта, објеката који се налазе у пословним књигама Спортског центра; (3) Месних заједница реконструкција објеката у Оцацима, Пољни и Угљареву, а да притом у Консолидованом билансу стања није исказана вредност самих објеката (2.3.3.2);
- Најмање три јединице некатегорисаних путева са земљаним застором на инвентарским бројевима 3680, 3681 и 3685 у помоћној евиденцији воде се без вредности (2.3.3.2);



- У помоћној евиденцији Општинске управе на инвентарском броју 2466 води се топловодна мрежа без количине (дужине) и описа локације на којој се налази и на тај начин се не може утврдити да ли су евидентиране све топловодне мреже у општини Трстеник (2.3.3.2);
- Комплекс Аква парка у пословним књигама Спортског центра је евидентиран без површине, са количином 1 (један) без спецификације из којих се зграда, грађевинских објеката и пратеће опреме састоји комплекс (2.3.3.2);
- У помоћној књизи основних средстава Општинске управе на инвентарским бројевима 1840 и 1673 води се исти Пословни објекат у Великој Дренови у површини од 850m², док се према извршеном попису ради о објекту од 570 m² (2.3.3.2);
- У помоћној евиденцији основних средстава Општинске управе, Зграда Дома културе у Великој Дренови се води у површини од 840m² набавне вредности 13.820 хиљада динара (Садашње 12.592 хиљаде динара) док је у евиденцијама МЗ Велика Дренова евидентирана у површине 614m² набавне вредности 19.431 хиљаду динара (Садашње 3.886 хиљада динара), а према извршеном попису зграда је површине 1.081m² (2.3.3.2);

5. Опрема.

- Општинска није водила адекватну помоћну књигу за евидентирану опрему која обезбеђује податке на начин дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (на пример под истим инвентарским бројем и са количином 1 воде се заједно рачунари са мониторима, мишевима, тастатуре и звучници; видео надзор, опрема за ватрогасно возило без спецификације из чега се опрема састоји) (2.3.3.2);
- У консолидованом билансу стања општине Трстеник на дан 31.12.2022. године мање је исказана вредност на конту 011200 -Опрема за вредност набављене опреме која је планирана и плаћена са класе 400000-Текући расходи у износу 119 хиљада динара (2.3.3.2);
- Општина Трстеник је извршила набавку и има у власништву аутосмећар садашње вредности 3.277 хиљада динара и опрему за ватрогасно возило садашње вредности 1.924 хиљаде динара, уместо да је смећар дала јавно-комуналном предузећу као неновчани улог, а опрему уступила Ватрогасној јединици, која исту већ користи заједно са возилом (2.3.3.2);

6. Остале некретнине и опрема

- У консолидованом билансу стања општине Трстеник на дан 31.12.2022. године мање је исказана вредност на конту 011300 – Остале некретнине и опрема за вредност најмање седам дечијих игралишта изграђених 2020. и 2021. године (плаћено са конта 425000 – Текуће поправке и одржавање) у укупном износу од 6.384 хиљаде динара (2.3.3.2);
- У билансу стања Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Трстеник на дан 31.12.2022. године мање је исказано стање на конту 011300 – остале некретнине и објекти за 150 хиљада динара за набавку аутобуских стајалишта и за 1.130 хиљаде динара за опремање дечијих игралишта справама (2.3.1.3.11);

7. Земљиште

- Општинска управа није водила адекватну помоћну књигу за евидентирано земљиште, која обезбеђује детаљне податке о земљишту на начин дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (јединице земљишта су исказане са количином 1, а не по површини; воде се две јединице земљишта под истим бројем и на истој парцели, при чему једна нема површину и вредност) (2.3.3.2);
- У консолидованом Билансу стања општине Трстеник исказана је вредност на конту 014000 – Природна имовина у износу 526 хиљада динара за евидентирано земљиште



испод фудбалског игралишта у Малој Дренови, које је у евиденцији РГЗ-а у власништву физичких лица (2.3.3.2);

- У консолидованом билансу стања општине Трстеник мање је исказана вредност парцела земљишта на коме се налазе објекти пословних зграда и домова културе процењене садашње вредности 10.286 хиљада динара (2.3.3.2);
- У консолидованом билансу стања општине Трстеник на дан 31.12.2022. године на конту 014100 – Земљиште мање је исказана вредност парцела земљишта на коме се налазе објекти основних школа и Гимназије садашње вредности у износу 141.806 хиљада динара (2.3.3.2);

8. Нефинансијска имовина у припреми и аванси

- У консолидованом билансу стања општине Трстеник на дан 31.12.2022. године мање је исказана вредност на конту 015100 - Нефинансијска имовина у припреми за вредност набављене израде пројектне документације по рачунима ЈП за уређивање грађевинског земљишта која је планирана и плаћена са класе 400000-Текући расходи у износу 386 хиљада динара (2.3.1.3.10);
- У књиговодству Општинске управе општине Трстеник није успостављена помоћна евиденција основних средстава нефинансијске имовине у припреми, у износу од најмање 229.564 хиљаде динара колико је исказано у главној књизи (од чега за најмање 71.595 хиљада динара још увек није идентификовано о којој имовини је реч) (2.3.3.2);
- У књиговодству месних заједница општине Трстеник није успостављена детаљна помоћна евиденција основних средстава нефинансијске имовине у припреми која садржи све потребне елементе (2.3.3.2);

9. Нематеријална имовина

- На субаналитичком конту 016121 – Књижевна и уметничка дела, мање је исказана вредност ове нематеријалне имовине за износ обрачунате амортизације на уметничка дела у износу 289 хиљаде динара (2.3.3.2);
- Општинска управа Трстеник није водила адекватну помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима јер у помоћној књизи није евидентирала конто 016181 – Нематеријална имовина у припреми, иако је у главној књизи приказано стање (2.3.3.2);

10. Финансијска имовина

- У пословним књигама Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Трстеник на дан 31.12.2022. године више су исказана потраживања у износу 323 хиљаде динара по основу рефундације боловања од надлежног фонда (2.3.3.2);
- У пословним књигама Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Трстеник на дан 31.12.2022. године мање су исказана потраживања у износу 101.251 хиљаду динара и то: (а) по основу закупа стамбеног и пословног простора у износу најмање 2.345 хиљада динара; (б) по основу Накнаде за коришћење грађевинског земљишта најмање у износу 87.023 хиљаде динара; (в) по основу Доприноса за уређивање грађевинског земљишта најмање у износу 2.589 хиљада динара и Накнаде за уређивање грађевинског земљишта најмање у износу 7.773 хиљаде динара и (г) по основу закупа грађевинског земљишта најмање у износу 1.521 хиљаду динара (2.3.3.2);
- Предшколска установа је у билансу стања, а самим тим је и у Консолидованом билансу стања општине Трстеник на дан 31.12.2022. године мање исказано стање датих аванса најмање у износу од 96 хиљада динара за авансно плаћање НИС А.Д. Нови Сад (2.3.3.2);

11. Обавезе



- Скупштина општине је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године мање исказала обавезе на групи конта 237000- Службена путовања и услуге по уговору у износу од 901 хиљаде динара, по основу накнаде одборницима и техничким секретарима за децембар 2022. године (2.3.3.3);
- Општинска управа је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године више исказала обавезе у износу од 73 хиљаде динара на групи конта 252000- Обавезе према добављачима, по основу нераздуживања рачуна који је плаћен (2.3.3.3);
- Предшколска установа „Бисери“ је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године више исказала обавезе за услуге електричне енергије, комуналне услуге, грејање и месечне карте на групи конта 232000- Обавезе по основу накнада запосленима у износу од 1.379 хиљада динара и мање исказала обавезе за боловање преко 30 дана за месеце новембар и децембар у износу од 341 хиљаде динара (2.3.3.3);
- Код директних и индиректних корисника буџетских средстава путем конфирмација утврђено је да су у пословним књигама обавезе према добављачима више односно мање исказане и то: (1) код директних корисника више исказане у износу од 33 хиљаде динара и мање исказане у износу од 504 хиљаде динара; (2) Предшколске установе „Бисери“ више исказане девет хиљада динара и мање исказане 15 хиљада динара; (3) Народни универзитет Трстеник више исказане 41 хиљаду динара и (4) Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник више исказане 200 хиљада динара и мање исказане 107 хиљада динара (2.3.3.3);
- Општинска управа је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године мање исказала обавезе у износу од 283 хиљаде динара по основу сивне водне накнаде, према добављачу ЈВП „Србијаводе“ Београд (2.3.3.3);

12. Ванбилансна актива и пасива

- У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године општина Трстеник није ванбилансно евидентирала примљена средства обезбеђења (примљене гаранције за добро извршење посла по уговору о јавно-приватном партнерству за реконструкцију, рационализацију и одржавање јавног осветљења на територији општине Трстеник) у износу од најмање 2.033 хиљаде динара (2.2.3.3);

13. Систем интерних контрола

(1) код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:

- Општина Трстеник није донела интерни акт којим би прописала начин, поступак и правила за евидентирање, располагање и управљање стварима у јавној својини, нити је за ово питање утврдила јасну надлежност;
- Спортски центар, Народна библиотека, Народни универзитет и месне заједнице помоћну књигу основних средстава води по структури конта дефинисаној Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике;
- Надлежни орган Општине није утврдио јединствену економску цену Програма васпитања и образовања по детету за Предшколску установу „Бисери“ Трстеник за календарску 2022. годину;
- Предшколска установа није имала интерни акт о коришћењу службених мобилних телефона, којим ће бити јасно одређено ко има право на коришћење службених телефона и колики је лимит месечне потрошње за исте;
- Општинска управа није донела интерни акт којим би ближе одредила начин, правила, употребу и обрачун трошкова за употребу сопственог возила у службене сврхе и није успоставила ажуран систем евиденције коришћења службеног аутомобила;



- Закључком Општинског већа утврђено је право на бесплатно коришћење термина и просторија у Спортском центру Трстеник за сезону 2022/2023 годину за укупно 16 спортских клубова, савеза и организација;
- (2) код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:
 - Општинска управа општине Трстеник није предузела све адекватне мере за наплату доспелих потраживања по основу локалних изворних прихода (Порез на земљиште, Порез на имовину, Накнада за коришћење грађевинског земљишта, Накнада за уређивање грађевинског земљишта);
 - Код најмање два уговора о закупу пословног простора пратећи трошкови закупа (стални трошкови – струја, вода, грејање) урачунати су у цену закупа;
 - За два стана није спроведена процедура за издавање јавне својине у закуп и приликом утврђивања закупнине се није пошло од тржишне вредности закупа
 - Најмање један стан и један пословни простор користи се без плаћања било какве накнаде и без задуживања лица по основу коришћења по било ком основу;
 - Скупштина општине није дала сагласност на Одлуке управног одбора Спортског центра којима су одређене цене по којима се врши издавање термина у закуп у пословном простору
 - Општинска управа део прихода није евидентирала на одговарајућим субаналитичким контима у складу са Правилником;
 - Општинска управа и Туристичка организација промене на девизним рачунима нису евидентирали на конту 121400 – Девизни рачун;
 - Спортски центар и Туристичка организација нису успоставили помоћну књигу благајне, а вршили су наплату у готовом новцу и притом нису евидентирали промене на конту благајне (конто 121300)
 - У катастру непокретности није извршен пренос власништва на лица са којима је закључен уговор о откупу станова, што није у складу са Уговорима, нити је успостављена хипотека у корист општине Трстеник на овим становима;
 - Општинска управа није предузела све мере за наплату потраживања нити је обезбедила одговарајуће средство обезбеђења наплате потраживања по основу отплате станова, као ни по основу Споразума о одложеном плаћању дуга са 33 „Напредак“ Стопања;
 - Општинска управа није извршила усаглашавање својих потраживања са купцима станова;
 - Општинска управа пословне промене у свом књиговодству не води хронолошки, уредно и ажурно јер је раздуживање по основу свих извршених наплата за откуп станова у току целе 2022. године у главној књизи трезора евидентирала збирно налогом за књижење на дан 31.12.2022. године;
 - Општинска управа није успоставила поуздану помоћну књигу купаца за закуп стамбеног простора, закуп пословног простора, закључених уговора о закупу грађевинског и осталог земљишта, накнаде за уређивање грађевинског земљишта која обезбеђује детаљне податке о свим потраживањима од корисника
 - Индиректни корисници нису предузели све мере за наплату доспелих потраживања и то: Предшколска установа по основу боравка деце у установи и Спортски центар по основу коришћења термина у спортским објектима од правних лица;
 - Народни универзитет потраживања од купаца по основу пружања образовних услуга (течајева и курсева) није евидентирао на одговарајућим субаналитичким контима у складу са Правилником;
 - Предшколска установа и Туристичка организација нису успоставиле помоћну књигу датих аванса која пружа детаљне податке о свим датим авансима;



- Предшколска установа и Туристичка организација су у току 2022. године извршиле авансна плаћања по предрачунима добављача, а да при том плаћање није евидентирано на конту 123200 - Дати аванси, депозити и кауције, већ је исто евидентирано директно на конту 252111 - Добављачи у земљи;
- није извршени усаглашавање главне књиге са помоћном, зато што су у главној књизи евидентирани станови у откупу у износу 23.895 хиљада динара који нису евидентирани у помоћној књизи;
- Општинска управа општине Трстеник није водила адекватну помоћну књигу основних средстава (зграда и грађевинских објеката) која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- Предшколска установа, Спортски центар, Народни универзитет, Народна библиотека нису водиле адекватну помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- Није извршена идентификација нити свеобухватан попис непокретне имовине која је евидентирана у пословним књигама Општинске управе;
- У помоћној књизи основних средстава Општинске управе на инвентарском броју 1825 евидентиран је пословни објекат у улици Цара Душана број 23 у површини од 152,25 m² а да се при том ради о две јединице пословног простора од по 87m²;
- Општинска управа је амортизацију улица и путева (категорисаних и некатегорисаних) вршила по стопи од 4% уместо да изврши распоређивање у амортизационе групе у складу са тим да ли су путеви категорисани или не и да ли је коловоз од бетона, асфалта, коцке или осталог материјала;
- У помоћној евиденцији основних средстава Предшколске установе под посебним инвентарским бројевима се воде делови објеката Бисери 1, а такође и Бисери 2 (I део, II део, јаслице, кухиња, дограђено се воде на посебним инвентарским бројевима);
- У помоћној евиденцији основних средстава Спортског центра, објекат отвореног базена са свим пратећим елементима не води се под јединственим инвентарским бројем (трибине, водовод, канализација, електро-инсталација, машинска инсталација, жичана ограда пливалишта се воде под посебним инвентарским бројевима);
- У помоћној евиденцији основних средстава Спортског центра на инвентарском броју 8505323 евидентирано је више спортских објеката у збирном износу, уместо да се за сваки терен води посебан инвентарски број;
- У помоћној евиденцији основних средстава Спортског центра на посебним инвентарским бројевима евидентирани су кишна канализација и расвета спортског терена укупне набавне вредности 400 хиљада динара, уместо да се за наведени износ изврши увећање вредности сваког терена на коме се налазе;
- У помоћној евиденцији основних средстава Спортског центра у оквиру вредности основног средства Аква парк исказана је и вредност трафостанице набавне вредности 2.460 хиљада динара изграђене на комплексу Аква парка, а која при том није предата Електропривреди Србије;
- У помоћној евиденцији Народног универзитета и Народне библиотеке „Јефимија“ код дела објеката под посебним инвентарским бројевима евидентирана је реконструкција, доградња или посебни део објекта уместо да се увећа основна вредност објекта;
- Није извршен свеобухватан попис непокретне имовине која је евидентирана у пословним књигама месних заједница, за део објеката се не може са сигурношћу утврдити на које објекте се односе, односно отежана је идентификација објеката;



- део опреме Општинске управе је евидентиран на неправилним субаналитичким контима;
- Већи део опреме Општинске управе који је дат запосленим и постављеним лицима, издат је без потписаног реверса о преузимању од стране лица које је опрему преузело (на пример таблети, рачунари, штампачи);
- Општинска управа није правилно распоредила поједину опрему (видео надзор, контејнери за смеће, телевизори, фотоапарати, контејнери) у амортизационе групе у складу са Правилником;
- Скупштина општине је у току 2022. године обавезе по основу накнаде одборницима, евидентирала на групи конта 238000 – Обавезе по основу посланичких додатака уместо на групи конта 237000 - Службена путовања и услуге по уговору;
- У току 2022. године ИКБС нису евидентирали све обавезе на групи конта 200000- Обавезе, по основу расхода за запослене и по закљученим уговорима ван радног односа са физичким лицима;
- Општинска управа је у току 2022. године обавезе по основу дотација у износу од 9.372 хиљаде динара, које су плаћене преко групе конта 481000- Дотације непрофитним организацијама, евидентирала на конту 245199- Обавезе по основу дотација осталим непрофитним институцијама, уместо: (1) износ од 4.772 хиљаде динара на конту 245113- Обавезе по основу дотација Црвеном крсту Србије, (2) износ од 2.500 хиљада динара на конту 245193- Обавезе по основу дотација верским заједницама, (3) износ од 2.000 хиљаде динара на конту 245194- Обавезе по основу дотација осталим удружењима грађана и политичким странкама и (4) износ од 100 хиљада динара на конту 245191- Обавезе по основу дотација спортским и омладинским организацијама;
- Општинска управа је у току 2022. године обавезе за текуће дотације Националној служби за запошљавање и здравственим установама у укупном износу од 25.398 хиљада динара и текуће субвенције у износу од 1.550 хиљада динара евидентирала преко групе конта 245000- Обавезе за остале расходе, уместо да наведене обавезе буду евидентирани преко групе конта 243000- Обавезе по основу донација, дотација и трансфера односно групе конта 242000- Обавезе по основу субвенција.
- У току 2022. године Туристичка организација је обавезе у износу од 1.685 хиљада динара по основу пореза и доприноса на терет послодавца, евидентирала на конту 234312 (који не постоји у Правилнику), иако су наведене обавезе истовремено евидентирани и на контима: 231200, 231300, 231400, 234500, 234100, 234200;
- Општинска управа није спроводила поступак за давање грађевинског земљишта у закуп, а да је при том за најмање 78 уговора истекао период закупа;
- Општинска управа није спроводила поступак за давање пословног и стамбеног простора у закуп;
- Са делом закупаца пословног простора (СТР Агрожив, Војни одсек) од којих се рефундирају трошкови електричне енергије, није закључен уговор или други општи акт о регулисању међусобних права и обавеза или је закључени уговор истекао, док су важећи уговори са осталим закупцима закључивани на неодређено време;
- Општинска управа је вршила плаћање за услуге водовода и канализације по рачунима ЈКСП Комстан и за пословне просторије које користе закупци, а да није вршена рефундација трошкова од свих, већ само од дела закупаца;
- Општинска управа је уговоре са ЈП „Пошта Србије“ Београд, за услуге доставе, закључивала на неодређено време;
- Директни и индиректни корисници буџета општине Трстеник извршили су расходе без валидне рачуноводствене документације (Конто 421000 – Стални трошкови, 423000 – Услуге по уговору, 424000 – Специјализоване услуге и 425000 – Текуће поправке и



одржавање, 426000 – Материјал, 481000 – Дотације невладиним организацијама и 512000 – Опрема);

- део захтева за плаћање са раздела Општинске управе није потписан од стране лица које је одговорно за одобравање плаћања односно од стране одговорног лица директног корисника буџетских средстава (Конто 421000 – Стални трошкови);
 - Директни и индиректни корисници буџета општине Трстеник преузели су обавезе у извршили плаћање без писаног уговора или другог правног акта (Конто 423000 – Услуге по уговору, 424000 – Специјализоване услуге, 425000 – Текуће поправке и одржавање, 426000 – Материјал, 512000 – Опрема);
 - Председник општине, Општинска управа и Спортски центар закључили су уговоре о делу за послове који су из надлежности послодавца (Конто 423000 – Услуге по уговору);
 - Општинска управа је закључила уговоре о привременим и повременим пословима за послове за којима постоји потреба дуже од 120 радних дана, односно постоји потреба током целе године, а при том је најмање два уговора закључено у укупном трајању од 10 месеци уместо у периоду не дужем од 120 радних дана;
 - Директору Народног универзитета утврђен је неограничени лимит за употребу мобилних телефона, иако је интерним актима Универзитета прописано да је коришћење телефона мора бити лимитирано у одређеном износу на месечном нивоу;
 - Спортски центар Трстеник је извршио расходе у износу од 100 хиљада динара по рачуну ЈП ЕПС Београд, за трошкове електричне енергије за потребе луна парк, а да није уговорена ни извршена рефундација трошкова од физичког лица које је исто направило.
 - Запосленима у Предшколској установи упућеним на службени пут нису издавани дневни налози за службено путовање за дане када су одлазили на службени пут, већ је издат један збирни налог;
 - Запосленима у Предшколској установи се врши надокнада трошкови смештаја и исхране у оквиру пуног пансиона (доручак, ручак, вечера), уместо само за преноћиште и доручак;
 - Уговоре о финансирању, по основу дотација Црвеном крсту, етничким заједницама и мањинама, верским заједницама, спортским организацијама и осталим удружењима грађана закључио је Председник општине и захтевима за плаћање одобравао плаћања која су са позиција Општинске управе извршена на терет групе конта 480000- Дотације невладиним организацијама, уместо да то учини одговорно лице директног буџетског корисника Општинске управе;
 - Општинска управа је извршила дотације спортским организацијама за реализацију годишњих програма извршене у износу већем од износа који је актом Општинског већа одобрен за ове намене;
- (3) код информисања и комуникација утврђени су пропусти и неправилности:
- Спортски центар је увећање вредности имовине за плаћања извршена у току 2022. године евидентирао у збирном износу на једном налогу на дан 31.12.2022. године, уместо да евидентирање врши сукцесивно у току године када су вршена плаћања, односно пословне књиге се не воде хронолошки, уредно и ажурно;
 - Програмско решење које користе индиректни корисници буџета је у великој мери технолошки застарело, и исти не пружа поуздану основу за вођење пословних књига;
 - Рачуноводствене исправе на основу којих је вршено књижење пословних промена и догађаја код ДКБС и ИКБС нису потписане од стране лица које је исправу саставило, контролисало и одобрило (Конто 422000 – Трошкови путовања, 425000 – Текуће



поправке и одржавање, 426000 – Материјал, 511000 – Зграде и грађевински објекти, 512000 – Опрема);

- ДКБС и ИКБС нису вршили евидентирање рачуноводствене исправе истог дана, односно наредног дана од дана добијања (Конто 424000 – Специјализоване услуге, конто 426000 – Материјал, 511000 – Зграде и грађевински објекти и 515000 – Нематеријална имовина);

(4) Интерна ревизија

- Општина Трстеник је успоставила интерну ревизију, али лице које је запослено на пословима интерног ревизора нема лиценцу и у току 2022. године није донет Програм ревизије и није спроведена ни једна ревизија; (2.1.1);

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)⁸

14. У току 2022. године није извршена уплата прихода на уплатни рачун буџета општине најмање у износу 70 хиљада динара за најмање две јединице стамбеног простора јавној својини општине, које су издавали и приход по наведеном основу наплаћивали ЈП за уређивање грађевинског земљишта и Дом здравља Трстеник (2.3.1.1);

15. Индиректни корисници нису обезбедили уплату прихода на одговарајуће уплатне рачуне јавних прихода већ на своје подрачуна у износу најмање 6.931 хиљаду динара и то: (1) Спортски центар по основу закупа и издавања термина у спортским објектима у износу 6.850 хиљада динара и по основу уговора о спонзорству у износу 50 хиљада динара; (2) Месна заједница Љубостињски Прњавор по основу уговора о донаторству у износу од 31 хиљаду динара (2.3.1.1);

16. Са подрачуна којима управља индиректни корисници буџетских средстава Спортски центар и Месне заједнице до истека фискалне 2022. године није извршен повраћај средстава у буџет општине Трстеник у износу од најмање 2.407 хиљада динара (2.3.3.2);

17. Вредност Нефинансијске имовине у сталним средствима у активи биланса стања није усаглашена са извори средстава у пасиви, у износу од 1.789 хиљада динара (2.3.3.3);

18. Није извршено усаглашавање стања учешћа у капиталу у пословним књигама Општинске управе општине Трстеник и у пословним књигама јавних предузећа чији је општина оснивач и то КСП "Комстан", Трстеник у износу 31.516 хиљада динара и ЈКП "Енергетика", Трстеник у износу 78.610 хиљада динара (2.3.3.2);

19. Није извршено усаглашавање стања учешћа у капиталу у пословним књигама Општинске управе општине Трстеник и капитала исказаног у АПР-у и то за ЈКП "Енергетика", Трстеник у износу од 78.610 хиљада динара и за ЈКСП "Комстан", Трстеник у износу 353.874 хиљада динара (2.3.3.2);

20. За евидентирано учешће општине Трстеник у АПР-у износу од 1.141.072 хиљаде динара у основном капиталу Јавног предузећа за уређивање грађевинског земљишта Трстеник, није извршено усаглашавање стања са евидентираним капиталом у том јавном предузећу, нити је исто евидентирано у пословним књигама општине (2.3.3.2);

21. Није извршено усаглашавање стања акцијског капитала евидентираним у пословним књигама Општинске управе код "Тгауал корпорација" а.д. Крушевац, "Yumco" а.д. Врање и "Застава оружје" а.д. Крагујевац са вредношћу акцијског капитала која је исказана у Централном регистру, депо и клиринг хартија од вредности (2.3.3.2);

22. Индиректни корисници буџета општине Трстеник и то Предшколска установа „Бисери“, Спортски центар, Народни универзитет, Народна библиотека „Јефимија“ и Месне заједнице су у Билансу стања исказали зграде и грађевинске објекте садашње

⁸ПРИОРИТЕТ 2– грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



вредности 317.664 хиљаде динара, за које по одредбама Закона о јавној својини јединствену евиденцију води надлежни орган јединице локалне самоуправе, односно Општинска управа (2.3.3.2);

23. Предлог одлуке о буџету општине Трстеник за 2022. годину је утврдило Општинско веће на седници дана 13.12.2021. године и исти упутило на усвајање Скупштини општине, односно надлежни извршни орган локалне власти није доставио Скупштини локалне власти предлог одлуке о буџету до 15.11.2021. године (2.2);

24. Одлука о буџету и Одлука о ребалансу буџета општине Трстеник за 2022. годину нису донете у складу са прописима јер: (1) нису распоређена сва пренета неутрошена средства утврђена Одлуком о завршном рачуну општине Трстеник за 2021. годину као износ вишка прихода и примања за пренос у наредну годину у износу од 112.970 хиљада динара; (2) нису планирани остварени приходи из осталих извора најмање у износу од 22.860 хиљада динара, па самим тим буџет није свеобухватан план прихода и расхода; (3) не садрже Табелу 2, у којој би се исказале упоредо по корисницима буџета локалне власти, на економским класификацијама 411 и 412, по изворима; (4) Програмске информације наведене су у оквиру Посебног дела Одлуке о буџету, уместо да су исти наведени у образложењу Одлуке (2.2);

25. Директни корисници буџета општине Трстеник (осим Општинског правобранилаштва) и 35 Месних заједница уопште нису доставили предлоге финансијских планова, већ је планирање апропријација у Одлуци извршио Одсек за буџет и финансије (2.2);

26. Предлози финансијских планова индиректних корисника буџетских средстава не садрже све потребне елементе, нити су код већине достављени у прописаним роковима односно до 1. септембра текуће године за наредну годину (2.2);

27. У консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима (Образац 3) мање је исказан мањак примања у износу од 31.157 хиљада динара због мање исказаних издатака на класи 500000 - Издаци за нефинансијску имовину због погрешног евидентирања расхода уместо издатака (2.3.4);

28. У Обрасцу 4 – консолидованом Извештају о новчаним токовима на ознаци Салдо готовине на крају претходне године (2021. година) унет је износ 112.970 хиљада динара, док је према Прегледу података о промету и стању на рачуну трезора општине Трстеник код Управе за трезор на дан 31.12.2021. године, евидентиран износ од 114.047 хиљада динара, односно Салдо готовине на крају 2021. године утврђен је у мањем износу за 1.077 хиљада динара (2.3.5);

29. У Обрасцу 4 – консолидованом Извештају о новчаним токовима на ознаци ОП 4436 колоне 5 Салдо готовине на почетку године (2022. године) унет је износ 113.866 хиљада динара који не одговара стању на Прегледу података о промету и стању на рачуну трезора општине Трстеник код Управе за трезор на дан 31.12.2021. године, нити је у складу са ознаком ОП 4442 колоне 4 Салдо готовине на крају године (2021. године) (2.3.5);

30. У обрасцу 4 - консолидованом Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године Салдо готовине на крају 2022. године исказан је у мањем износу за пет хиљада динара у односу на стање на Консолидованом рачуну трезора (2.3.5);

31. У Образложењу одступања између одобрених средстава и извршења није наведен разлог одступања, односно знатно нижег извршавања или неизвршавања расхода и издатака за најмање 21 планирану апропријацију у оквирима програмских активности и пројеката (2.3.6);

32. Општина Трстеник је сачинила непотпун Годишњи извештај о учинку програма за 2022. годину, јер исти не садржи све прописане показатеље, односно у истом нису наведена образложења спровођења за све програме, програмске активности и пројекте,



остварене вредности показатеља учинка, као и образложења одступања од циљне вредности за већину индикатора којима се мери остварење циља текућих програма, програмских активности и пројеката (2.3.6);

Као што је објашњено под тачком 2.2.3.1. Напомена уз Извештај, код Пописа на дан 31.12.2022. године утврђено је следеће:

33. Директни буџетски корисници:

- Општинска управа је поред својих извршила и попис имовине и обавеза других директних буџетских корисника (Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинско правобранилаштво) (2.3.3.1);
- Овлашћено лице вршиоца пописа није формирало комисију за отпис основних средстава, док у комисији за попис потраживања и обавеза и комисији за попис благајне нису именовани заменик председника и заменици чланова пописне комисије (2.3.3.1);
- Централна пописна комисија и комисије за попис основних средстава, попис потраживања и обавеза и попис благајне, готовине у благајни и хартија од вредности донели су заједнички план рада, уместо да свака комисија донесе појединачни план и донети план није потписан од стране свих чланова комисија (2.3.3.1);
- Пописној комисији пре почетка пописа нису дате пописне листе са свим потребним подацима (номенклатурни број, назив и врста и јединице мере), већ су наведени подаци уписивани током пописа (2.3.3.1);
- За већи део непокретне имовине није извршен физички попис, односно нису утврђене стварне површине предметне имовине на терену, већ су подаци преузети из књиговодствене евиденције (2.3.3.1);
- За део имовине нису утврђене стварне количине односно површине, с обзиром да је више основних средстава пописано заједно са количином 1 и више непокретности је пописано заједно са истом површином, док за део имовине у пописним листама није наведено стање по попису (2.3.3.1);
- У пописним листама није евидентирано која је имовина оштећена односно неупотребљива, иако се у извештају о попису наводи да је преко 50 ставки поломљено или неупотребљиво (2.3.3.1);
- У пописним листама није извршено ближе описивање за део имовине која је предмет пописа (2.3.3.1);
- За део имовине Општинска управа није водила помоћну књигу која обезбеђује прецизне податке о имовини на начин дефинисан Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (2.3.3.1);
- Извештаји о попису нефинансијске имовине не садржи све прописане елементе, односно не садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине, нити се наводи да ли су утврђени мањкови за основна средства за која није утврђено стање по попису, а који се воде у помоћним евиденцијама (2.3.3.1);
- Попис финансијске имовине није извршен на начин прописан Правилником, с обзиром да одређена конта нису пописана према стању у пословним књигама (122146, 122192) и да у извештају за потраживања за откупљене станове и обавезе према добављачима нису наведени појединачни купци односно добављачи са појединачним стањем потраживања односно обавеза за сваког од њих (2.3.3.1);
- Након спроведеног пописа није извршено усаглашавање књиговодственим стањем са стварним стањем за део имовине за коју није утврђено стање по попису, такође у пописним листама није извршено вредносно исказивање пописане имовине већ само натурално (2.3.3.1);
- Није извршено усаглашавање стања обавеза са свим повериоцима (2.3.3.1);



34. Индиректни буџетски корисници:

- Пет Месних заједница у општини Трстеник није спровело попис имовине и обавеза, иако су према достављеној документацији на дан 31.12.2022. године имали имовину односно обавезе који могу бити предмет пописа (2.3.3.1);
- Акт о образовању пописне комисије није донет до 1. децембра текуће године (Предшколска установа, Народни универзитет, Народна библиотека, Месне заједнице), и истим нису именовани заменик председника и заменици чланова пописних комисија (Предшколска установа, Народни универзитет, Спортски центар, Туристичка организација, Месне заједнице), није одређено ко је председник комисије (Туристичка организација) и није наведен рок за достављање извештаја о попису овлашћеном лицу (Месне заједнице) (2.3.3.1);
- Пописне комисије нису донеле План рада по коме ће спровести попис (Месне заједнице, Народна библиотека), односно донеле су план али не до 10. децембра текуће године (Предшколска установа, Народни универзитет) (2.3.3.1);
- У 17 Месних заједница за председника или члана пописне комисије именован је председника савета месне заједнице (2.3.3.1);
- Планове рада пописних комисија донео је само председник комисије, иако су сви чланови комисије одговорни за тачност вршења пописа (Предшколска установа, Спортски центар), док се у Плану рада код Предшколске установе рок за достављање извештаја о попису разликује од рока предвиђеног актом о образовању комисије (2.3.3.1);
- Пописној комисији пре почетка пописа нису дате пописне листе са свим уписаним подацима који су прописани Правилником (Предшколска установа, Народни универзитет, Спортски центар, Народна библиотека, Месне заједнице) (2.3.3.1);
- Део основних средстава не садржи инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа (Предшколска установа, Месне заједнице) (2.3.3.1);
- За део имовине у пописним листама није наведено стање по попису или имовина није пописана у одговарајућим јединицама мере, док је део основних средстава потписан заједно са количином 1, односно није утврђено стварно стање пописане имовине (Предшколска установа, Народни универзитет, Спортски центар, Месне заједнице) (2.3.3.1);
- Није вођена помоћна књига основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима и то на начин који је дефинисан Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (Предшколска установа, Народни универзитет, Спортски центар, Туристичка организација, Месне заједнице) (2.3.3.1);
- За део пописане имовине није извршено ближе описивање у пописним листама (Предшколска установа, Народни универзитет, Спортски центар, Народна библиотека, Месне заједнице) (2.3.3.1);
- Нису утврђене стварне површине непокретне имовине, с обзиром да је иста пописана по комадима уместо м² (Народни универзитет, Спортски центар) (2.3.3.1);
- Део нефинансијске имовине је предложен за расход, а да у пописним листама није евидентирано оштећење ове имовине са уоченим примедбама (Народна библиотека) (2.3.3.1);
- Део пописних листа основних средстава није потписан од стране свих чланова пописне комисије (Народна библиотека) односно од стране лица одговорног за имовину која се пописује (Предшколска установа, Народна библиотека, Месне заједнице) (2.3.3.1);
- Део имовине није правилно распоређен у амортизационе групе у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са



стопама амортизације (Предшколска установа, Народни универзитет, Спортски центар, Месне заједнице) (2.3.3.1);

- Према достављеним пописним листама под посебним инвентарским бројевима пописане су ствари које не спадају у основна средства или ситан инвентар (Народни универзитет) (2.3.3.1);
- Извештаји о попису не садржи све елементе, односно не садржи стварно и књиговодствено стање за сву пописану нефинансијску имовину, нити се наводи постојање вишкова и мањкова (сви индиректни корисници) (2.3.3.1);
- Извештај о попису и предлогу за отпис није донела пописна комисија, већ директор (Спортски центар) (2.3.3.1);
- Није извршен свеобухватан попис финансијске односно нефинансијске имовине (Предшколска установа, Народни универзитет, Народна библиотека, Туристичка организација), док обавезе за сталне трошкове код Предшколске установе нису пописане према стању у пословним књигама (2.3.3.1);
- Након спроведеног пописа није извршено усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем за сву пописану нефинансијску имовину на начин прописан Правилником (Предшколска установа, Народни универзитет, Спортски центар, Народна библиотека, Месне заједнице), док код Туристичке организације усклађивање није извршено у року прописаним Планом рада комисије (2.3.3.1);
- Приликом пописа за већи део основних средстава су утврђени вишкови и мањкови, а да пописна комисија није исте анализира са одговарајућим стручним службама, нити су разматрани узроци њиховог настанка и предлози за њихово решавање (Предшколска установа) (2.3.3.1);
- Овлашћено лице вршиоца пописа није разматрало извештај о попису и одлучивало о предлозима комисије који су наведени у извештајима (Народни универзитет, Народна библиотека, Туристичка организација) (2.3.3.1);
- Није извршено усаглашавање стања обавеза са свим повериоцима (Предшколска установа, Народни универзитет, Спортски центар, Месне заједнице) (2.3.3.1);

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)⁹

- 35.** Општина Трстеник није поднела захтев за упис јавне својине најмање за две јединице стамбеног простора (станови нису евидентирани ни у књигама Општине) (2.3.3.2);
- 36.** Општина Трстеник није уписана као носилац права јавне својине у евиденцији РГЗ-а, већ као држалац односно корисник непокретности над 136 јединица пословних зграда и објеката укупне површине 10.614 m², док за најмање 245 јединица укупне површине 54.853,42 m² за које је у РГЗ-у уписано право јавне својине општине Трстеник није евидентирала у својим пословним књигама (2.3.3.2);

2. Резиме датих препорука

Одговорним лицима општине Трстеник препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима.

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да приходе, расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Препоруке број 9, 12, 13, 14, 17, 19, 21, 25, 28, 32, 36, 37, 39, 40, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 55, 57, 58, 61, 63, 64 и 65);

⁹**ПРИОРИТЕТ 3** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



2. Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да расходе евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама (Препоруке број 33);
3. Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да: (1) воде помоћне књиге и евиденције које садрже све потребне елементе и (2) нефинансијску имовину евидентирају на одговарајућим контима у складу са Правилником (Препоруке број 73, 86, 87 и 90);
4. Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник у вези зграда и грађевинских објеката да: (1) у пословним књигама не евидентирају објекте који не постоје односно који су срушени, предузму активности да се исти објекти не исказују у пословним књигама више корисника, да не увећавају вредност објеката по основу текућег одржавања истих (2) сву имовину евидентирају у својим пословним књигама у складу са Правилником као и да основна средства распореде у адекватне амортизационе групе и врше обрачун амортизације по исправним стопама; (3) да све издатке за изградњу или реконструкцију објеката евидентирају на одговарајућим економским класификацијама уз истовремено евидентирање увећања нефинансијске имовине по том основу; (4) неукњижене непокретности евидентирају у катастар непокретности, а да се на основу извршеног пописа и процене вредности у пословним књигама евидентирају све непокретности, којима располаже Општина како у главној књизи тако и у помоћним књигама (5) да из пословних књига искњиже објекте који су порушени; (6) објекте правилно распореде у амортизационе групе и обрачунавају амортизацију у складу са Правилником; (7) изврше усаглашавање стања имовине евидентираних у пословним књигама ЈП за планирање и изградњу са евидентираним имовином у пословним књигама Општине, да се изврши попис имовине и да се на основу извршеног пописа у пословним књигама Општинске управе евидентирају све непокретности, којима располаже Општина како у главној књизи тако и у помоћним; (8) предузму активности да се исти објекти не исказују у пословним књигама више корисника, као ни да се објекат налази код једног корисника, а реконструкција истог код другог, такође да се не евидентира само вредност реконструкције а да објекат није евидентиран (9) процене вредност објеката и исту евидентирају у пословним књигама (подтачка 10,11,12 и 13) објекте у помоћној евиденцији непокретности воде са свим потребним елементима у складу са Правилником и Уредбом као и са стварним стањем на терену (Препорука број 44, 46, 47, 49, 57, 74, 75, 76, 77, 78, 79, 80, 81, 82, 83, 85);
5. Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник у вези опреме да: (1) воде помоћну књигу која садржи све потребне елементе и у којој ће бити евидентирана опрема на начин прописан важећим Правилником; (2) да у пословним књигама евидентирају сву набављену опрему; (3) да не набављају опрему коју не користе за обављање својих делатности, а да опрему која је већ набављена дају у трајно власништво или у капитал (Препорука број 48, 49, 66,86);
6. Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник у вези осталих некретнина и опреме да у билансу стања евидентирају вредност: (1) седам дечијих игралишта, (2) аутобуских стајалишта и справа за опремање дечијих игралишта у складу са Правилником (Препорука број 47 и 79);
7. Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник у вези земљишта да: (1) воде помоћну књигу за евидентирано земљиште која обезбеђује детаљне податке о земљишту на начин прописан важећим Правилником; (2) да се прибави веродостојна документација на основу које су парцеле земљишта уписане у пословне књиге и покрену одговарајуће поступак промене својине у РГЗ-у; (3) да евидентирају све парцеле земљишта на коме се налазе објекти пословних зграда и домова културе и (4)



да евидентирају све парцеле земљишта на коме се налазе објекти образовања које су у власништву општине (Препорука број 75, 76 и 87);

8. Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник у вези нефинансијске имовине у припреми и датих аванса да: (1) све издатке за пројектне документације евидентирају на одговарајућим економским класификацијама уз истовремено евидентирање увећања нефинансијске имовине у припреми по том основу; (2) да ДКБС идентификују све објекте који су евидентирани као нефинансијска имовина у припреми и успоставе помоћну евиденцију основних средстава у припреми; (3) да ИКБС успоставе адекватну помоћну евиденцију основних средстава у припреми (Препорука број 44, 88 и 89);
9. Препоручујемо одговорним лицима да: (1) не врше обрачун амортизације за уметничка дела и (2) у помоћној књизи евидентирају комплетну имовину са свим потребним елементима укључујући и нематеријалну имовину у припреми (Препорука број 90)
10. Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник у вези финансијске имовине да (1) потраживања од Фондова по основу исплаћених накнада запосленима евидентирају у складу са позитивним прописима; (2) у Консолидованом билансу стања евидентирају сва потраживања по основу закупа стамбеног и пословног простора, закупа грађевинског земљишта, Накнаде за коришћење грађевинског земљишта, Доприноса за уређивање грађевинског земљишта, Накнаде за уређивање грађевинског земљишта у складу са Правилником; (3) се аванси за набавку материјала, робе и услуга евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником (Препорука број 94, 95 и 99);
11. Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник у вези обавеза да: (1) обавезе евидентирају у тренутку настанка обавезе и да у Билансу стања евидентирају све настале обавезе у складу са Правилником.; (2) раскњижавају обавезе након плаћања; (3) да обавезе евидентирају на одговарајућем конту у складу са Правилником и да исту обавезу не евидентирају на две различите групе конта и да све обавезе евидентирају у тренутку настанка; (4) предузму све активности у циљу усаглашавања стања са добављачима и исказивања усаглашених стања у пословним књигама обавеза.; (5) се у пословним књигама евидентирају обавезе према ЈВП „Србија воде“ (Препоруке број 100, 103, 104, 108 и 109);
12. Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник у вези ванбилансне активе и пасиве да све примљене банкарске гаранције евидентирају у ванбилансној активи и пасиви (Препорука број 110)
13. Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник 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 (Препоруке број 1, 2, 3, 4, 6, 7, 8, 11, 15, 16, 18, 20, 22, 23, 24, 26, 27, 29, 30, 31, 34, 35, 38, 41, 42, 43, 56, 59, 60, 62, 84, 93, 96, 97, 98, 101, 102, 105, 106 и 107)

ПРИОРИТЕТ 2

14. Препоручујемо одговорним лицима општине да обезбеде све услове да се свом имовином у јавној својини општине управља на законом утврђен начин и да се наплата прихода по том основу врши на уплатне рачуне буџета (Препорука број 10);
15. Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да омогуће услове да се приходи уплаћују на одговарајуће уплатне рачуне прихода у складу са позитивним прописима (Препорука број 92);



16. Препоручујемо одговорним општине Трстеник да обезбеде услове да се на крају фискалне године изврши повраћај неутрошених средстава у буџет (Препорука број 91);
17. Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да изврше усаглашавање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи са изворима у пасиви (Препорука број 110);
18. Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да у пословним књигама евидентирају учешће у капиталу правних субјеката чији су оснивач и да изврше усаглашавање стања евидентираног учешћа у капиталу са стањем капитала у пословним књигама правних субјеката чији је општина оснивач у складу са Правилником, Уредбом и Законом (Препорука број 91);
19. Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да у пословним књигама евидентирају учешће у капиталу правних субјеката чији су оснивач и да изврше усаглашавање стања евидентираног учешћа у капиталу са стањем евидентираним у АПР-у (Препорука број 91);
20. Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да преиспитају износ уписаног оснивачког капитала Јавног предузећа за уређивање грађевинског земљишта Трстеник у евиденцију АПР-у, утврде из чега се исти састоји и да након утврђивања тачног износа исти упишу у пословне књиге и у евиденцију АПР-а (Препорука број 91);
21. Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да изврше усаглашавање стања евидентираног акцијског капитала у пословним књигама Општинске управе код "Трајал корпорација" а.д. Крушевац, "Yumco" а.д. Врање и "Застава оружје" а.д. Крагујевац са вредношћу акцијског капитала ових привредних субјеката која је исказана у Централном регистру, депо и клиринг хартија од вредности (Препорука број 91);
22. Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да успоставе јединствену евиденцију непокретне имовине код Општинске управе која ће садржати све непокретности у јавној својини општине, односно да се у пословне књиге Општинске управе преузму непокретности које су евидентирание у пословним књигама индиректних корисника (Препорука број 91);
23. Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да Предлог одлуке о буџету општине доносе у року дефинисаном Законом (Препорука број 5);
24. Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да (1) Одлуком о ребалансу распореде сва пренета неутрошена средства из ранијих година; (2) Одлуком о буџету планирају приходе и примања из свих извора финансирања; (3) Одлука о буџету садржи све прописане елементе на начин одређен Законом; (4) Програмске информације наводе у образложењу Одлуке у складу са Законом (Препорука број 5);
25. Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да обезбеде услове да директни и индиректни корисници буџета општине достављају предлоге финансијских планова и да исте достављају у прописаним роковима (Препорука број 5);
26. Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да обезбеде услове да индиректни корисници буџета општине достављају предлоге финансијских планова и да исте достављају у прописаним роковима (Препорука број 5);
27. Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да издатке за набавку нефинансијске имовине планирају и евидентирају у складу са Правилником и да у Консолидованом извештају о капиталним издацима и примањима (Образац 3) правилно исказују вишак односно мањак примања (Препорука број 111);



28. Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да у Обрасцу 4 – консолидованом Извештају о новчаним токовима салдо готовине прикажу у складу са Правилником (Препорука број 112);
29. Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да у Обрасцу 4 – консолидованом Извештају о новчаним токовима салдо готовине на почетку текуће године одговара салду готовине на крају претходне године (Препорука број 112);
30. Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да у Обрасцу 4 – консолидованом Извештају о новчаним токовима утврде салдо готовине који одговара стању на Консолидованом рачуну трезора општине на дан састављања финансијских извештаја (Препорука број 112);
31. Препоручујемо одговорним лицима општине да у Образложењу одступања између одобрених средстава и извршења наведу разлоге одступања, односно да састављају извештаје који се достављају у писаној форми уз Одлуку о завршном рачуну буџета општине у складу са Правилником и који садрже све потребне податке (Препорука број 113);
32. Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да сачињавају Извештај о учинку програма који ће садржати све прописане показатеље у циљу обједињавања и анализирања релевантних информација о спровођењу програма, односно програмских активности и пројеката (Препорука број 114);
33. Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџета општине Трстеник да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу да: (1) да сваки директни буџетски корисник који има имовину или обавезе спроведе попис истих; (2) да се формирају све комисије предвиђене актом о попису и да се одреде заменик председника и заменици чланова комисије; (3) да свака комисија донесе посебан План рада по коме ће вршити попис и да сви чланови комисије потпишу план; (4) да се пописној комисији пре почетка пописа дају пописне листе које ће садржати све прописане податке; (5) да се спроведе физички попис непокретне имовине и да се утврди стварно стање на терену; (6) да се утврде стварне количине основних средстава и то посебно за свако основно средство које је предмет пописа; (7) да се у пописним листама посебно наведе имовина која је оштећена односно неупотребљива, (8) да се изврши ближе описивање прописане имовине у пописне листе; (9) да се води помоћна књига основних средстава која обезбеђује податке о свим основним средствима на начин дефинисан Правилником; (10) да Извештаји о попису садржи све прописане елементе; (11) да се попис финансијске имовине изврши на начин предвиђен Правилником, са свим подацима потребним за утврђивање стварног стања; (12) да се након пописа изврши усаглашавање стварног и књиговодственог стања на прописан начин; (13) да се изврши усаглашавање обавеза са свим повериоцима; (Препорука број 66);
34. Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника буџета општине Трстеник да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу да: (1) да све Месне заједнице које имају имовну и обавезе спроведу попис истих; (2) да се акт о образовању пописне комисије донесе у прописаном року, да се истим одреди председник комисије и именују заменик председника и заменици чланова комисије и одреди рок за достављање извештаја овлашћеном лицу; (3) да пописне комисије у прописаном року донесу План рада по коме ће спроводити попис; (4) да се за председника или члана пописне комисије не именује лице одговорно за имовину која се пописује; (5) да се Планови рада доносе од стране свих чланова комисије са тачно одређеним роковима за спровођење пописа; (6) да се пописној комисији пре почетка пописа дају пописне листе које ће садржати све прописане податке; (7) да се свим



основним средствима доделе инвентарски бројеви; (8) да се изврши физички попис имовине у одговарајућим јединицама мере, посебно за сваку ставку; (9) да се води помоћна књига основних средстава која обезбеђује податке о свим основним средствима на начин дефинисан Правилником; (10) да се изврши ближе описивање пописане имовине у пописне листе; (11) да се утврде стварне површине непокретне имовине; (12) да се део пописане нефинансијске имовине предложен за расход евидентира са свим оштећенима и уоченим примедбама; (13) да се пописне листе потписују од стране свих чланова комисије и од стране лица одговорног за имовину која се пописује; (14) да се имовина правилно распореди у амортизационе групе у складу са Правилником; (15) да се пописује само имовина која је предмет пописа у складу са Правилником; (16) да Извештаји о попису садржи све прописане елементе; (17) да се Извештаји о попису сачине од стране пописне комисије која је и спровела попис; (18) да се изврши попис целокупне имовине; (19) да се након пописа изврши усаглашавање стварног и књиговодственог стања на прописан начин; (20) да комисија анализира утврђене вишкове и мањкове и предложи начин њиховог решавања; (21) да овлашћено лице размотри извештај о попису и одлучи о предлозима пописне комисије; (22) да се изврши усаглашавање обавеза са свим повериоцима; (Препорука број 67, 68, 69, 70, 71, 72);

ПРИОРИТЕТ 3

35. Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да поднесу захтев за упис права јавне својине у РГЗ-у за најмање две јединице стамбеног простора (Препорука број 74);

36. Препоручујемо одговорним лицима општине да неукњижене непокретности евидентирају у катастар непокретности, а да се на основу извршеног пописа и процене вредности у пословним књигама евидентирају све непокретности, којима располаже Општина како у главној књизи тако и у помоћним књигама (Препорука број 74);

3. Мере предузете у поступку ревизије

1) Управни одбор Предшколске установе донео је Правилник о коришћењу службених мобилних телефона Предшколске установе „Бисери“ Трстеник број: 551 од 24.04.2023. године којим је између осталог прописано који запослени имају право на употребу по одлуци директора и да су месечни лимити за директора 1.500,00 динара, а за запослене 500,00 динара;

2) Општинско веће општине Трстеник је на седници одржаној дана 16.3.2023. године донело решење број 46-5/2023-03 којим је усвојило Извештај о попису и процени непокретности у јавној својини општине Трстеник – Станови на територији општине Трстеник са стањем на дан 31.12.2022. године сачињен од стране комисије за попис и процену непокретности у јавној својини општине Трстеник, формиране решењем Председнице општине Трстеник број 02-121/2022-02 од 29.11.2022. године

3) Општинско веће општине Трстеник је решењима број 352-34/2023-03 од 16.3.2023. године и број 46-2/2023-03 од 19.4.2023. године усвојило Извештаје о попису и процени непокретности у јавној својини општине Трстеник – пословни простори, домови културе и месне заједнице на територији општине Трстеник са стањем на дан 31.12.2022. године сачињен од стране комисије за попис и процену непокретности у јавној својини општине Трстеник, формиране решењем Председнице општине Трстеник број 02-121/2022-02 од 29.11.2022. године;



4) Општинско веће општине Трстеник је на седници одржаној дана 8.5.2023. године донело решење број 46-4/2023-03 којим је усвојило Извештај о попису и процени непокретности у јавној својини општине Трстеник – Основне и средње школе на територији општине Трстеник са стањем на дан 31.12.2022. године сачињен од стране комисије за попис и процену непокретности у јавној својини општине Трстеник, формиране решењем Председнице општине Трстеник број 02-121/2022-02 од 29.11.2022. године;

5) Решењем Председнице општине формирана је комисија за попис и процену непокретности у јавној својини општине и по решењу Општинског већа број 46-6/2023-03 од 9.5.2023. године наложено је искњижаваће нефинансијске имовине у припреми у износу 87.863 хиљаде динара за објекте који су завршени и користе се;

6) Општинско веће општине Трстеник је решењем број 352-35/2023-03 од 16.03.2023. године усвојило Извештај о попису и процени непокретности у јавној својини Општине Трстеник- грађевинско и пољопривредно земљиште на територији општине Трстеник, стање са 31.12.2022.године, сачињен од стране Комисије за попис и процену непокретности у јавној својини Општине Трстеник, формиране Решењем председнице општине Трстеник број 02-121/2022-02 од 29.11.2022.године (Доказ:Решење број 352-35/2023-03 од 16.03.2023.године, Извештај Комисије извод из помоћне евиденције);

7) Општинско веће општине Трстеник је решењем број 46-6/2023-03 од 09.05.2023. године, усвојило Извештај о попису и процени непокретности у јавној својини Општине Трстеник-Установе и јавна предузећа на територији Општине Трстеник, стање са 31.12.2022.године, сачињен од стране Комисије за попис и процену непокретности у јавној својини Општине Трстеник, формиране Решењем председнице општине Трстеник број 02-121/2022-02 од 29.11.2022.године и спроведена су одговарајућа укњижења у помоћној евиденцији Општинске управе општине Трстеник (Доказ: Решење број 46-6/2023-03 од 09.05.2023.године,Извештај Комисије и налог за књижење број 00125);

8) Општинско веће општине Трстеник је решењем број 46-4/2023-03 од 08.05.2023. године усвојило Извештај о попису и процени непокретности у јавној својини Општине Трстеник-Основне и средње школе на територији Општине Трстеник, стање са 31.12.2022. године и у ставу 3. истог решења извршило искњижење из књиговодствене евиденције у припреми, субаналитички конто 015115-други објекти у припреми износ од 42.907.275,61 динара (Доказ: Решење број 46-4/2023-03 од 08.05.2023. године и налог за књижење број 00124);

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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



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

Општина Трстеник мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања на основу отклањања откривених неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Трстеник за 2022. годину, који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Општина Трстеник 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 састављања годишњег финансијског извештаја, односно до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Општина Трстеник 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 провера веродостојности 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 биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ ТРСТЕНИК
ЗА 2022. ГОДИНУ**





САДРЖАЈ

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ.....5

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	5
2. Налази у поступку ревизије.....	6
2.1 Интерна финансијска контрола	6
2.1.1 Финансијско управљање и контрола	6
2.1.2 Интерна ревизија.....	16
2.2. Припрема и доношење одлуке о буџету	18
2.3. Завршни рачун.....	21
2.3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	21
2.3.1.1. Приходи.....	23
2.3.1.2. Примања	36
2.3.1.3. Текући расходи	38
2.3.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000.....	38
2.3.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000	39
2.3.1.3.3. Накнаде у натура, група – 413000	40
2.3.1.3.4. Социјална давања запосленима, група – 414000	41
2.3.1.3.5. Накнаде трошкова за запослене, група – 415000	42
2.3.1.3.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000.....	43
2.3.1.3.7. Стални трошкови, група – 421000.....	44
2.3.1.3.8. Трошкови путовања, група - 422000.....	53
2.3.1.3.9. Услуге по уговору, група – 423000.....	56
2.3.1.3.10. Специјализоване услуге, група - 424000.....	69
2.3.1.3.11. Текуће поправке и одржавање, група - 425000	76
2.3.1.3.12. Материјал, група - 426000.....	84
2.3.1.3.13. Отплата домаћих камата, група – 441000	89
2.3.1.3.14. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група – 451000.....	89
2.3.1.3.15. Субвенције приватним предузећима, група – 454000.....	94
2.3.1.3.16. Трансфери осталим нивоима власти, група – 463000.....	95
2.3.1.3.17. Дотација организацијама за обавезно социјално осигурање, група – 464000	97
2.3.1.3.18. Остале дотације и трансфери, група – 465000.....	98
2.3.1.3.19. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група - 472000	99
2.3.1.3.20. Дотације невладиним организацијама, група – 481000	100
2.3.1.3.21. Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате, група – 482000.....	101
2.3.1.3.22. Новчане казне и пенали по решењу судова - 483000	102
2.3.1.3.23. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узорака, конто 484000.	103
2.3.1.3.24. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група - 485000	104
2.3.1.4. Издаци за нефинансијску имовину	105
2.3.1.4.1. Зграде и грађевински објекти, група – 511000.....	105
2.3.1.4.2. Машине и опрема, група – 512000	107
2.3.1.4.3. Нематеријална имовина, група – 515000	109
2.3.1.5. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	109
2.3.1.5.1. Отплата главнице домаћим кредиторима - група 611000	109
2.3.2. Биланс прихода и расхода - Образац 2	113
2.3.2.1. Приходи и примања.....	114
2.3.2.2. Расходи и издаци	115
2.3.2.3. Резултат пословања	115
2.3.3. Биланс стања – Образац 1.....	115
2.3.3.1. Попис имовине и обавеза.....	115
2.3.3.2. Актива.....	129
2.3.3.3. Пасива.....	174



2.3.4.	Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	185
2.3.5.	Извештај о новчаним токовима – Образац 4	186
2.3.6.	Остали делови завршног рачуна	188
2.3.	Потенцијалне обавезе	192
3.	Друга питања у поступку ревизије	194



НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Територија општине Трстеник се налази у централној Србији, припада Расинском управном округу и смештена је у плодној долини Западне Мораве. Кроз градско насеље и територију општине протиче река Западна Морава, а територија општине и градског насеља је добро саобраћајно повезана са окружењем, пре свега државни пут 1б реда, једноколосечна пруга и мрежа осталих државних и локалних путева. Близина коридора 10, Копаоника, Гоча и Врњачке Бање и сама долина Западне Мораве чине туристичко-географски и привредни положај трстеничке општине врло повољним. О културном и духовном богатству општине Трстеник сведоче археолошки локалитети Благотин и Страгари, као и локалитет Стражба, Средњевековни град Грабовац, у народу прозван Јеринин град, али свакако најзначајније туристичке вредности краја су манастири Љубостиња и Велуће. Само градско насеље је саграђено на десној обали реке Западна Морава, у периоду 1832-1838 године, по налогу кнеза Милоша Обреновића. Територија општине Трстеник се простире на површини од 44.800 хектара (448 km²) и према последњем попису из 2022. године има укупно 35.875 становника.

Савремено доба је оставило „Прву петолетку“, индустријског гиганта, некада моћног, познатог и признатог широм света. Паланка са великим бројем занатлија и кафеџија педесетих година прошлог века постала је престоница хидраулике и пнеуматике. Данас је општина Трстеник, препознатљива и по разноврсној повртарској производњи, по производњи воћног и лозно садног материјала и производњи минералне воде „Мивела“. Највећи ресурс општине Трстеник је Морава и плодне оранице око ње, као и природне и климатске карактеристике. Пољопривредна производња се заснива на повртарској производњи (пластеничка производња и производња на отвореном), производњи лозно-садног материјала пре свега садница лозних калемова и воћних садница, виноградарско-воћарска производња. Ратарска производња није комерцијална.

На територији општине Трстеник систем формалног образовања је организован кроз: (1) осам основних школа; (2) две средње школе – гимназија „Вук Караџић“ и „Техничка школа“; (3) једно подручно одељење Академије струковних студија „Шумадија“ Крагујевац; (4) подручно одељење ФОРКУП – Факултет за образовање дипломираних правника и дипломираних економиста за руководеће кадрове Нови Сад и (5) основну музичку школу „Корнелије Станковић“ Трстеник. Систем предшколског образовања и васпитања у општини Трстеник успостављен је формирањем Предшколске установе „Бисери“ у чијем саставу се налазе и подручне јединице у насељеним местима општине Трстеник.

Општина Трстеник је оснивач: ЈКСП „КОМСТАН“, ЈП за уређивање грађевинског земљишта „Трстеник“, ЈКП „Енергетика“, Спортског центра Трстеник, Народног универзитета, Народне библиотеке „Јефимија“, Предшколске установе „Бисери“ и Туристичке организације.

Органи општине су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа. Као посебан орган општине који обавља послове правне заштите имовинских права и интереса основано је Општинско правобранилаштво општине Трстеник. Скупштина општине је највиши орган општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, Законом и Статутом и у свом саставу им 49 одборника. Извршну власт у општини чине Председник општине и Општинско веће. За вршење послова из делокруга локалне самоуправе образована је Општинска управа као јединствена и организована је тако да у свом саставу има шест одсека.

Седиште општине је у насељу Трстеник, у улици Кнегиње Милице број 5, 37240 Трстеник, ПИБ 101306665, матични број 07175507.



2. Налази у поступку ревизије

2.1 Интерна финансијска контрола

У складу са Законом о буџетском систему интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата: (А) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (Б) интерну ревизију код корисника јавних средстава и (В) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

2.1.1 Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће корисници јавних средстава своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и заштиту средстава и података (информација).

Влада Републике Србије донела је Стратегију развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији¹⁰, којом је утврђен и План активности везаних за развој интерне финансијске контроле у јавном сектору. Министарство финансија донело је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹¹.

Шематски приказ, успостављања, спровођења и развоја система за финансијско управљање и контролу (преузето са <http://mfin.gov.rs/pages/issue.php?id=8285>)



¹⁰ „Службени гласник РС“, број: 61/09 и 23/13

¹¹ „Службени гласник РС“ број: 99/11 и 106/13



Руководство је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

За успостављање Финансијског управљања и контроле примењују се опште прихваћени ИНТОСАИ стандарди интерне контроле за јавни сектор (*INTOSAI Guidelines for Internal Control Standards for the Public Sector*), који обухватају и интегрисани оквир интерне контроле који је дефинисала Комисија спонзорских организација - COSO (*The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission*), не укључујући функцију интерне ревизије, са пет међусобно повезаних елемената: (1) контролно окружење, (2) управљање ризицима, (3) контролне активности, (4) информисање и комуникације и (5) праћење и процену система.

1) Контролно окружење

Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета руководства и запослених и обухвата став, савесност и мере Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа, у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду Општине. Контролно окружење има кључни утицај на функционисање и ефикасност система интерне контроле. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру, одговарајуће субординације и слично.

Утврђено је да су органи општине, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута општине Трстеник¹², Пословника Скупштине општине Трстеник¹³, Пословника општинског Већа општине Трстеник¹⁴, Стратегије одрживог развоја општине Трстеник 2010-2020.године¹⁵, Плана развоја општине Трстеник 2021-2027.год¹⁶, Средњорочног плана општине Трстеник¹⁷, Стратегије управљања ризицима општине Трстеник¹⁸, Одлуке о општинској управи општине Трстеник¹⁹, Кадровског плана запослених у општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Трстеник за 2022.год²⁰, Упутства о раду Трезора²¹, Правилника о буџетском рачуноводству²², Кодекса пословног понашања и пословне етике запослених у општинској управи општине Трстеник²³ донели и следеће:

Одлуке: Одлука о усвајању ревизије одрживог развоја са акционим планом за период од 2015-2020.год²⁴, Одлука о усвајању Плана развоја²⁵, Одлуку о буџету општине Трстеник

¹² „Сл. лист општине Трстеник“ 1/19 од 18.03.2019.године

¹³ „Сл. лист општине Трстеник“ 4/2019 од 03.06.2019.године и 3/2022 од 21.03.2022.године

¹⁴ „Сл. лист општине Трстеник“ 16/2020 од 22.09.2020.године

¹⁵ „Сл. лист општине Трстеник“ 5/2009 и 3/2015 од 24.06.2015.године

¹⁶ „Сл. лист општине Трстеник“ 6/2021 од 19.05.2021.године

¹⁷ „Сл. лист општине Трстеник“ 3/2022 од 21.03.2022.године

¹⁸ „Сл. лист општине Трстеник“ 19/2020 од 02.11.2020.године

¹⁹ „Сл. лист општине Трстеник“ 12/2016 од 01.12.2016.год и 8/2017 од 09.10.2017.године и 16/2020 од 22.09.2020.год

²⁰ „Сл. лист општине Трстеник“ 18/2021 од 22.12.2021.године

²¹ „Сл. лист општине Трстеник“ 1/2019 од 18.03.2019.год

²² „Сл. лист општине Трстеник“ 1/2015 од 23.03.2015.год

²³ Број 110-10/2017-04 од 11.10.2017.године

²⁴ „Сл. лист општине Трстеник“ 3/2015 од 24.06.2015.год

²⁵ „Сл. лист општине Трстеник“ 6/2021 од 28.06.2021.год



за 2022.годину²⁶, Одлука о утврђивању елемената пореза на имовину за територију општине Трстеник²⁷, Одлука о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности по зонама на територији општине Трстеник за утврђивање пореза на имовину за 2022. годину²⁸, Одлука о утврђивању висине накнаде за коришћење јавних површина на територији општине Трстеник²⁹, Одлука о локалним комуналним таксама³⁰, Одлука о висини боравишне таксе за територију општине Трстеник³¹, Одлука о распореду радног времена у општинској управи општине Трстеник³², Одлука о општинским административним таксама³³, Одлука о правима детета у области финансијске подршке породици са децом на територији општине Трстеник³⁴, Одлука о остваривању права на финансијску помоћ за вантелесну оплодњу³⁵, Одлука о једнократној новчаној помоћи породици породиље³⁶, Одлука о финансијској помоћи незапосленим породиљама³⁷, Одлука о правима и услугама у социјалној заштити општине Трстеник³⁸, Одлука о обезбеђивању услова за рад политичких субјеката, одборника и одборничких група Скупштине општине Трстеник³⁹, Одлука о субвенционисаном превозу путника у градском и приградском превозу за 2022.годину⁴⁰, Одлука о висини новчаних средстава за поклон честитику за прворођену бебу⁴¹, Одлука о усвајању Локалног акционог плана запошљавања за 2022. и 2023.годину⁴², Одлука Скупштине општине Трстеник о укључивању грађана у буџетски процес кроз спровођење акције „Да се ради и гради по твом“⁴³.

Правилнике: Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Трстеник⁴⁴, Правилник о начину и поступку преноса неутрошених средстава буџета⁴⁵, Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна⁴⁶, Правилник о садржини и начину вођења евиденције о присутности на раду⁴⁷, Правилник о дисциплинској одговорности и одговорности за штету⁴⁸, Правилник о заштити података о личности у Општинској управи општине Трстеник⁴⁹, Правилник о безбедности информационо-комуникационог система Општине

²⁶ „Сл. лист општине Трстеник“ 18/2021 од 22.12.2021.године

²⁷ „Сл. лист општине Трстеник“ 6/2013 од 02.12.2013.године

²⁸ „Сл. лист општине Трстеник“ 17/2021 од 30.11.2021.године

²⁹ „Сл. лист општине Трстеник“ 9/2019 од 25.12.2019.године

³⁰ „Сл. лист општине Трстеник“ 9/2018 од 28.12.2018.године

³¹ „Сл. лист општине Трстеник“ 1/2020 од 05.03.2020.године

³² Број 022-94/2020-04 од 30.10.2020.године

³³ „Сл. лист општине Трстеник“ 4/2013 од 23.09.2013.године и 8/2017 од 09.10.2017.године

³⁴ „Сл. лист општине Трстеник“ 1/2018 од 05.03.2018.године, 3/2018 од 28.05.2018.године и 5/2018 од 15.10.2018.године

³⁵ „Сл. лист општине Трстеник“ 9/2016 од 06.09.2016.године

³⁶ „Сл. лист општине Трстеник“ 1/2010 од 26.03.2010.године, 3/2015 од 24.06.2015.године и 13а/2016 од 26.12.2016.године

³⁷ „Сл. лист општине Трстеник“ 5/2011 од 26.12.2011.године...8/2019 од 30.11.2019.године

³⁸ „Сл. лист општине Трстеник“ 1/2013...8/2021

³⁹ „Сл. лист општине Трстеник“ 1/2015 од 23.03.2015.године, 10/2017 од 19.12.2017.године и 5/2018 од 24.08.2018.године

⁴⁰ „Сл. лист општине Трстеник“ 1/2022 од 24.01.2022.године

⁴¹ „Сл. лист општине Трстеник“ 1/2022 од 24.01.2022.године

⁴² „Сл. лист општине Трстеник“ 3/2022 од 21.03.2022.године

⁴³ „Сл. лист општине Трстеник“ 10/2022 од 20.06.2022.године

⁴⁴ „Сл. лист општине Трстеник“ 14/2022 од 29.09.2022.године, 18/2022 од 21.12.2022.год и 1/2023 од 06.02.2023.год

⁴⁵ „Сл. лист општине Трстеник“ 1/2018 од 05.03.2018.године

⁴⁶ „Сл. лист општине Трстеник“ 1/2015 од 23.03.2015.године

⁴⁷ Број 022-94-1/2020-04 од 03.11.2020.године

⁴⁸ Број 110-11/2017-04 од 13.10.2017.године

⁴⁹ Број 020-1/2020-04 од 29.01.2020.године



Трстеник⁵⁰, Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Трстеник⁵¹, Правилник о условима и критеријумима за доделу ученицима и студентима са територије општине Трстеник који остварују изузетне резултате у школовању⁵², Правилник о измени Правилника о субвенционисању трошкова опремања деце за полазак у први разред основне школе⁵³, Правилник о службеним путовањима⁵⁴, Правилник о субвенционисаном превозу деце која похађају вртиће, основне и средње школе на територији општине Трстеник⁵⁵, Правилник о условима и начину коришћења службених возила⁵⁶, Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију⁵⁷, Правилник о коришћењу службених мобилних телефона⁵⁸, Правилник о поклонима⁵⁹, Правилника о критеријумима и поступку доделе средстава из буџета општине Трстеник за финансирање и суфинансирање програма и пројеката од јавног интереса која реализују удружења грађана и организације цивилног друштва⁶⁰, Правилник о критеријумима и поступку одобравања, финансирања и суфинансирања програма и пројеката од јавног интереса која реализују удружења из области привреде на територији општине Трстеник из буџета општине⁶¹, Правилник о расподели буџетских средстава црквама и верским заједницама⁶², Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке – Наручилац Општинска управа општине Трстеник⁶³, Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке – Наручилац Председник општине⁶⁴, Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке – Наручилац Скупштина општине⁶⁵, Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке – Наручилац Општинско веће⁶⁶, Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке – Наручилац Општинско правобранилаштво⁶⁷.

Организациона структура представља унутрашњи оквир општине у коме се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају. Функционална и ефикасна организациона структура подразумева: јасну одређеност организационих јединица и утврђене односе између њих, прецизно дефинисање кључних области овлашћења и одговорности, прецизно одређен ниво на коме се утврђују политике и поступци, одговарајуће линије и нивое извештавања, као и повремено утврђивање адекватности организационе структуре. Руководство је утврдило организациону структуру према величини, надлежности, делатности, сложености у раду, броју запослених и др.

За вршење послова локалне самоуправе утврђених Уставом, законом, Статутом општине Трстеник и другим прописима, образована је Општинска управа као јединствен орган. Општинска управа обавља и послове из оквира права и дужности Републике Србије.

⁵⁰ Број 110-1/2018-04 од 11.01.2018.године

⁵¹ „Сл. лист општине Трстеник“ 1а/2014 од 10.02.2014.године

⁵² „Сл. лист општине Трстеник“ 8/19 од 30.11.2019.године

⁵³ „Сл. лист општине Трстеник“ 18/22 од 21.12.2022.године

⁵⁴ „Сл. лист општине Трстеник“ 7/2014 од 28.11.2014.године и 6/2015 од 30.11.2015.године

⁵⁵ „Сл. лист општине Трстеник“ 5/2015 од 21.09.2015.године

⁵⁶ „Сл. лист општине Трстеник“ 7/2014 од 28.11.2014.године

⁵⁷ „Сл. лист општине Трстеник“ 7/2014 од 28.11.2014.године

⁵⁸ „Сл. лист општине Трстеник“ 7/2014 од 28.11.2014.године

⁵⁹ „Сл. лист општине Трстеник“ 5/2015 од 21.09.2015.године

⁶⁰ „Сл. лист општине Трстеник“ 1а/2014 од 10.02.2014.године

⁶¹ „Сл. лист општине Трстеник“ 3/2018 од 28.05.2018.године

⁶² „Сл. лист општине Трстеник“ 2/2014 од 17.04.2014.године

⁶³ „Сл. лист општине Трстеник“ 10/2022 од 20.06.2022.године

⁶⁴ „Сл. лист општине Трстеник“ 10/2022 од 20.06.2022.године

⁶⁵ „Сл. лист општине Трстеник“ 10/2022 од 20.06.2022.године

⁶⁶ „Сл. лист општине Трстеник“ 10/2022 од 20.06.2022.године

⁶⁷ „Сл. лист општине Трстеник“ 10/2022 од 20.06.2022.године



У Општинској управи на дан 31.12.2022. године образоване су унутрашње организационе јединице за вршење сродних управних, стручних и других послова. Према Одлуци о Општинској управи општине Трстеник и Правилнику о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Трстеник, у Општинској управи се образују следеће унутрашње организационе јединице: (1) Одсек за буџет и финансије; (2) Одсек за урбанизам, грађевинарство, имовинско – правне и стамбене послове; (3) Одсек за инспекцијске послове; (4) Одсек за привреду, пољопривреду и одрживи развој; (5) Одсек за скуупштинске послове, општу управу и друштвене делатности и (6) Одсек локалне пореске администрације.

Откривене неправилности:

- Општина Трстеник није донела интерни акт којим би прописала начин, поступак и правила за евидентирање, располагање и управљање стварима у јавној својини, нити је за ово питање утврдила јасну надлежност;
- Спортски центар, Народна библиотека, Народни универзитет и месне заједнице помоћну књигу основних средстава води по структури конта дефинисаној Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике;
- Надлежни орган Општине није утврдио јединствену економску цену Програма васпитања и образовања по детету за Предшколску установу „Бисери“ Трстеник за календарску 2022. годину;
- Предшколска установа није имала интерни акт о коришћењу службених мобилних телефона, којим ће бити јасно одређено ко има право на коришћење службених телефона и колики је лимит месечне потрошње за исте;
- Општинска управа није донела интерни акт којим би ближе одредила начин, правила, употребу и обрачун трошкова за употребу сопственог возила у службене сврхе и није успоставила ажуран систем евиденције коришћења службеног аутомобила;
- Закључком Општинског већа утврђено је право на бесплатно коришћење термина и просторија у Спортском центру Трстеник за сезону 2022/2023 годину за укупно 16 спортских клубова, савеза и организација;

Ризик:

Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења и не успоставе адекватне писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са планираним активностима и задацима.

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник 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.

2) Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада корисника буџетских средстава, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени. Општина Трстеник донела је Стратегију управљања ризицима⁶⁸ са регистром ризика.

3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити

⁶⁸ „Службени лист општине Трстеник“, број 19/2020



предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; и интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације - с циљем да се утврди и елиминира њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

Интегритет информација, као и безбедност података који се обрађују, остварују се када се успоставе ефективне: опште ИТ контроле, које представљају политике и процедуре разних апликација, подржавају функционисање апликативних контрола и доприносе ефикасном раду информационих система, и апликативне ИТ контроле, које представљају мануелне или аутоматске процедуре које најчешће функционишу на нивоу трансакције - с циљем да обезбеде интегритет, тачност и поузданост рачуноводствених евиденција.

Откривене неправилности:

- Општинска управа општине Трстеник није предузела све адекватне мере за наплату доспелих потраживања по основу локалних изворних прихода (Порез на земљиште, Порез на имовину, Накнада за коришћење грађевинског земљишта, Накнада за уређивање грађевинског земљишта);
- Код најмање два уговора о закупу пословног простора пратећи трошкови закупа (стални трошкови – струја, вода, грејање) урачунати су у цену закупа;
- За два стана није спроведена процедура за издавање јавне својине у закуп и приликом утврђивања закупнине се није пошло од тржишне вредности закупа
- Најмање један стан и један пословни простор користи се без плаћања било какве накнаде и без задуживања лица по основу коришћења по било ком основу;
- Скупштина општине није дала сагласност на Одлуке управног одбора Спортског центра којима су одређене цене по којима се врши издавање термина у закуп у пословном простору
- Општинска управа део прихода није евидентирала на одговарајућим субаналитичким контима у складу са Правилником;
- Општинска управа и Туристичка организација промене на девизним рачунима нису евидентирали на конту 121400 – Девизни рачун;
- Спортски центар и Туристичка организација нису успоставили помоћну књигу благајне, а вршили су наплату у готовом новцу и притом нису евидентирали промене на конту благајне (конто 121300)
- У катастру непокретности није извршен пренос власништва на лица са којима је закључен уговор о откупу станова, што није у складу са Уговорима, нити је успостављена хипотека у корист општине Трстеник на овим становима;
- Општинска управа није предузела све мере за наплату потраживања нити је обезбедила одговарајуће средство обезбеђења наплате потраживања по основу отплате станова, као ни по основу Споразума о одложеном плаћању дуга са 33 „Напредак“ Стопања;



- Општинска управа није извршила усаглашавање својих потраживања са купцима станова;
- Општинска управа пословне промене у свом књиговодству не води хронолошки, уредно и ажурно јер је раздуживање по основу свих извршених наплата за откуп станова у току целе 2022. године у главној књизи трезора евидентирала збирно налогом за књижење на дан 31.12.2022. године;
- Општинска управа није успоставила поуздану помоћну књигу купаца за закуп стамбеног простора, закуп пословног простора, закључених уговора о закупу грађевинског и осталог земљишта, накнаде за уређивање грађевинског земљишта која обезбеђује детаљне податке о свим потраживањима од корисника
- Индиректни корисници нису предузели све мере за наплату доспелих потраживања и то: Предшколска установа по основу боравка деце у установи и Спортски центар по основу по основу коришћења термина у спортским објектима од правних лица;
- Народни универзитет потраживања од купаца по основу пружања образовних услуга (течајева и курсева) није евидентирао на одговарајућим субаналитичким контима у складу са Правилником;
- Предшколска установа и Туристичка организација нису успоставиле помоћну књигу датих аванса која пружа детаљне податке о свим датим авансима;
- Предшколска установа и Туристичка организација су у току 2022. године извршиле авансна плаћања по предрачунима добављача, а да при том плаћање није евидентирано на конту 123200 - Дати аванси, депозити и кауције, већ је исто евидентирано директно на конту 252111 - Добављачи у земљи;
- није извршени усаглашавање главне књиге са помоћном, зато што су у главној књизи евидентирани станови у откупу у износу 23.895 хиљада динара који нису евидентирани у помоћној књизи;
- Општинска управа општине Трстеник није водила адекватну помоћну књигу основних средстава (зграда и грађевинских објеката) која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- Предшколска установа, Спортски центар, Народни универзитет, Народна библиотека нису водиле адекватну помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- Није извршена идентификација нити свеобухватан попис непокретне имовине која је евидентирана у пословним књигама Општинске управе;
- У помоћној књизи основних средстава Општинске управе на инвентарском броју 1825 евидентиран је пословни објекат у улици Цара Душана број 23 у површини од 152,25 m² а да се при том ради о две јединице пословног простора од по 87m²;
- Општинска управа је амортизацију улица и путева (категорисаних и некатегорисаних) вршила по стопи од 4% уместо да изврши распоређивање у амортизационе групе у складу са тим да ли су путеви категорисани или не и да ли је коловоз од бетона, асфалта, коцке или осталог материјала;
- У помоћној евиденцији основних средстава Предшколске установе под посебним инвентарским бројевима се воде делови објеката Бисери 1, а такође и Бисери 2 (I део, II део, јаслице, кухиња, дограђено се воде на посебним инвентарским бројевима);
- У помоћној евиденцији основних средстава Спортског центра, објекат отвореног базена са свим пратећим елементима не води се под јединственим инвентарским бројем (трибине, водовод, канализација, електро-инсталација, машинска инсталација, жичана ограда пливалишта се воде под посебним инвентарским бројевима);



- У помоћној евиденцији основних средстава Спортског центра на инвентарском броју 8505323 евидентирано је више спортских објеката у збирном износу, уместо да се за сваки терен води посебан инвентарски број;
- У помоћној евиденцији основних средстава Спортског центра на посебним инвентарским бројевима евидентирани су кишна канализација и расвета спортског терена укупне набавне вредности 400 хиљада динара, уместо да се за наведени износ изврши увећање вредности сваког терена на коме се налазе;
- У помоћној евиденцији основних средстава Спортског центра у оквиру вредности основног средства Аква парк исказана је и вредност трафостанице набавне вредности 2.460 хиљада динара изграђене на комплексу Аква парка, а која при том није предата Електропривреди Србије;
- У помоћној евиденцији Народног универзитета и Народне библиотеке „Јефимија“ код дела објеката под посебним инвентарским бројевима евидентирана је реконструкција, доградња или посебни део објекта уместо да се увећа основна вредност објекта;
- Није извршен свеобухватан попис непокретне имовине која је евидентирана у пословним књигама месних заједница, за део објеката се не може са сигурношћу утврдити на које објекте се односе, односно отежана је идентификација објеката;
- део опреме Општинске управе је евидентиран на неправилним субаналитичким контима;
- Већи део опреме Општинске управе који је дат запосленим и постављеним лицима, издат је без потписаног реверса о преузимању од стране лица које је опрему преузело (на пример таблети, рачунари, штампачи);
- Општинска управа није правилно распоредила поједину опрему (видео надзор, контејнери за смеће, телевизори, фотоапарати, контејнери) у амортизационе групе у складу са Правилником;
- Скупштина општине је у току 2022. године обавезе по основу накнаде одборницима, евидентирала на групи конта 238000 – Обавезе по основу посланичких додатака уместо на групи конта 237000 - Службена путовања и услуге по уговору;
- У току 2022. године ИКБС нису евидентирали све обавезе на групи конта 200000- Обавезе, по основу расхода за запослене и по закљученим уговорима ван радног односа са физичким лицима;
- Општинска управа је у току 2022. године обавезе по основу дотација у износу од 9.372 хиљаде динара, које су плаћене преко групе конта 481000- Дотације непрофитним организацијама, евидентирала на конту 245199- Обавезе по основу дотација осталим непрофитним институцијама, уместо: (1) износ од 4.772 хиљаде динара на конту 245113- Обавезе по основу дотација Црвеном крсту Србије, (2) износ од 2.500 хиљада динара на конту 245193- Обавезе по основу дотација верским заједницама, (3) износ од 2.000 хиљаде динара на конту 245194- Обавезе по основу дотација осталим удружењима грађана и политичким странкама и (4) износ од 100 хиљада динара на конту 245191- Обавезе по основу дотација спортским и омладинским организацијама;
- Општинска управа је у току 2022. године обавезе за текуће дотације Националној служби за запошљавање и здравственим установама у укупном износу од 25.398 хиљада динара и текуће субвенције у износу од 1.550 хиљада динара евидентирала преко групе конта 245000- Обавезе за остале расходе, уместо да наведене обавезе буду евидентирани преко групе конта 243000- Обавезе по основу донација, дотација и трансфера односно групе конта 242000- Обавезе по основу субвенција.
- У току 2022. године Туристичка организација је обавезе у износу од 1.685 хиљада динара по основу пореза и доприноса на терет послодавца, евидентирала на конту 234312 (који не постоји у Правилнику), иако су наведене обавезе истовремено евидентирани и на контима: 231200, 231300, 231400, 234500, 234100, 234200;



- Општинска управа није спроводила поступак за давање грађевинског земљишта у закуп, а да је при том за најмање 78 уговора истекао период закупа;
- Општинска управа није спроводила поступак за давање пословног и стамбеног простора у закуп;
- Са делом закупаца пословног простора (СТР Агрожив, Војни одсек) од којих се рефундирају трошкови електричне енергије, није закључен уговор или други општи акт о регулисању међусобних права и обавеза или је закључени уговор истекао, док су важећи уговори са осталим закупцима закључивани на неодређено време;
- Општинска управа је вршила плаћање за услуге водовода и канализације по рачунима ЈКСП Комстан и за пословне просторије које користе закупци, а да није вршена рефундација трошкова од свих, већ само од дела закупаца;
- Општинска управа је уговоре са ЈП „Пошта Србије“ Београд, за услуге доставе, закључивала на неодређено време;
- Директни и индиректни корисници буџета општине Трстеник извршили су расходе без валидне рачуноводствене документације (Конто 421000 – Стални трошкови, 423000 – Услуге по уговору, 424000 – Специјализоване услуге и 425000 – Текуће поправке и одржавање, 426000 – Материјал, 481000 – Дотације невладиним организацијама и 512000 – Опрема);
- део захтева за плаћање са раздела Општинске управе није потписан од стране лица које је одговорно за одобравање плаћања односно од стране одговорног лица директног корисника буџетских средстава (Конто 421000 – Стални трошкови);
- Директни и индиректни корисници буџета општине Трстеник преузели су обавезе у извршили плаћање без писаног уговора или другог правног акта (Конто 423000 – Услуге по уговору, 424000 – Специјализоване услуге, 425000 – Текуће поправке и одржавање, 426000 – Материјал, 512000 – Опрема);
- Председник општине, Општинска управа и Спортски центар закључили су уговоре о делу за послове који су из надлежности послодавца (Конто 423000 – Услуге по уговору);
- Општинска управа је закључила уговоре о привременим и повременим пословима за послове за којима постоји потреба дуже од 120 радних дана, односно постоји потреба током целе године, а при том је најмање два уговора закључено у укупном трајању од 10 месеци уместо у периоду не дужем од 120 радних дана;
- Директору Народног универзитета утврђен је неограничени лимит за употребу мобилних телефона, иако је интерним актима Универзитета прописано да је коришћење телефона мора бити лимитирано у одређеном износу на месечном нивоу;
- Спортски центар Трстеник је извршио расходе у износу од 100 хиљада динара по рачуну ЈП ЕПС Београд, за трошкове електричне енергије за потребе луна парк, а да није уговорена ни извршена рефундација трошкова од физичког лица које је исто направило.
- Запосленима у Предшколској установи упућеним на службени пут нису издавани дневни налози за службено путовање за дане када су одлазили на службени пут, већ је издат један збирни налог;
- Запосленима у Предшколској установи се врши надокнада трошкови смештаја и исхране у оквиру пуног пансиона (доручак, ручак, вечера), уместо само за преноћиште и доручак;
- Уговоре о финансирању, по основу дотација Црвеном крсту, етничким заједницама и мањинама, верским заједницама, спортским организацијама и осталим удружењима грађана закључио је Председник општине и захтевима за плаћање одобравао плаћања која су са позиција Општинске управе извршена на терет групе конта 480000- Дотације невладиним организацијама, уместо да то учини одговорно лице директног буџетског корисника Општинске управе;



- Општинска управа је извршила дотације спортистичким организацијама за реализацију годишњих програма извршене у износу већем од износа који је актом Општинског већа одобрен за ове намене;

Ризик:

Уколико се не успоставе адекватне контролне активности постоји ризик од неправилног евидентирања имовине, неовлашћене употребе, отуђења или губитка имовине општине, од нетачног исказивања обавеза, постоји ризик да ће се исплате вршити без контроле одговорних лица и уколико иста не препознају ризике у пословању могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности.

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник 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.

4) Информисање и комуникације

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Општина Трстеник путем веб сајта <https://www.trstenik.rs/> информисе своје грађане о актуелним дешавањима у општини.

Одсек за буџет и финансије Општинске управе општине Трстеник користи софтверски пакет „ЗУП“ за вођење буџетског рачуноводства који је пројектован за вишекориснички рад и приступ подацима од стране више корисника. За вођење пореског рачуноводства и евиденције користи се софтвер „Института Михајло Пупин“, који се ажурира у складу са променама законских прописа и општинских одлука а може бити ажуриран или промењен ако не задовољава све потребе службе.

Помоћна књига основних средстава води се у посебном програмском решењу.

Према члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, готовинска основа представља основу за вођење буџетског рачуноводства, а према члану 9. исте Уредбе пословне књиге треба водити по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁶⁹. Према истом члану Уредбе, пословне књиге се воде у слободним листовима или електронском облику. Директни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна, воде само помоћне књиге и евиденције.

Индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање обављају преко сопствених рачуна успоставили су сопствени рачуноводствени систем, што подразумева посебно вођење пословних књига. Корисници средстава буџета општине Трстеник одговорни су за рачуноводство сопствених трансакција.

Програмска решења која користе индиректни корисници буџета општине Трстеник за потребе књиговодства, обрачуна зарада и помоћне евиденције је у великој мери

⁶⁹ „Службени гласник РС”, бр. 16/16 ... 84/19



технолошки застарело и исти не пружа поуздану основу за вођење пословних књига, па се чак и помоћне књиге основних средстава код Народног универзитета, Библиотеке и Спортског центра не воде по контима дефинисаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Откривене неправилности:

- Програмско решење које користе индиректни корисници буџета је у великој мери технолошки застарело, и исти не пружа поуздану основу за вођење пословних књига, па се чак и помоћне књиге основних средстава код Народног универзитета, Библиотеке и Спортског центра не воде по контима дефинисаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

-Спортски центар је увећање вредности имовине за плаћања извршена у току 2022, године евидентирао у збирном износу на једном налогу на дан 31.12.2022. године, уместо да евидентирање врши сукцесивно у току године када су вршена плаћања, односно пословне књиге се не воде хронолошки, уредно и ажурно;

-Рачуноводствене исправе на основу којих је вршено књижење пословних промена и догађаја код ДКБС и ИКБС нису потписане од стране лица које је исправу саставило, контролисало и одобрило (Конто 422000 – Трошкови путовања, 425000 – Текуће поправке и одржавање, 426000 – Материјал, 511000 – Зграде и грађевински објекти, 512000 – Опрема);

-ДКБС и ИКБС нису вршили евидентирање рачуноводствене исправе истог дана, односно наредног дана од дана добијања (Конто 424000 – Специјализоване услуге, конто 426000 – Материјал, 511000 – Зграде и грађевински објекти и 515000 – Нематеријална имовина);

Ризик:

Уколико се настави са евидентирањем пословних промена у програму који не обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама, омогућава брисања и не омогућава функционисање система интерних контрола, јавља се ризик израде непоузданих и нетачних финансијских извештаја. Уколико се пословна промена не евидентира у прописаним роковима јавља се ризик да иста неће ни бити евидентирана.

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да се: (1) обезбеди софтвер за вођење пословних књига индиректних буџетских корисника који представља поуздану основу за вођење пословних књига и омогућава функционисање система интерних контрола и (2) да се пословне промене евидентирају у роковима прописаним Уредбом о буџетском рачуноводству (3) Расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим субаналитичким контима у складу са Правилником.

О наведеним и осталим недостацима Финансијског управљања и контроле које се односе на евидентирање имовине, обавеза, прихода, расхода и издатака, пописа имовине и обавеза дато је шире објашњење у Напоменама.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

2.1.2 Интерна ревизија

На основу Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, утврђена је обавеза директних корисника буџетских средстава да успоставе и организују интерну ревизију.



Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Трстеник број 020-1/2022-03 од 28.09.2022. године систематизовано је место интерног ревизора на коме је распоређено лице у звању Саветника.

Интерну ревизију обавља интерни ревизор који у вршењу функције 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; пружа саветодавне услуге које се састоје од савета, смерница, обуке, помоћи или других услуга у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом, управљања ризицима и контроле. Интерни ревизор у вршењу функције, примењује међународне стандарде интерне ревизије, етички кодекс интерне ревизије и принципе објективности, компетентности и интегритета. Интерни ревизор је обавезан да чува тајност службених и пословних података.

Донет је Етички кодекс интерне ревизије општине Трстеник број 400-21/2021-13 од 27.10.2021. године. Интерни ревизор донео је Ажурирану повељу интерне ревизије општине Трстеник број 400-22/2022-13 од 28.12.2022. године. Донет је Стратешки план интерне ревизије општине Трстеник за период 2023-2025. године број 400-23/2022-13 од 28.12.2022. године.

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Трстеник радно место интерног ревизора у оквиру Општинске управе систематизовано је као самостално извршилачко место изван унутрашњих организационих јединица, чиме је функција интерне ревизије успостављена. Радно место интерног ревизора попуњено је решењем о распоређивању број: 112-30/2021-04 од 30.07.2021.г.

Дана 27.10.2021. Општина Трстеник послала је пријаву за похађање основних обука у реализацији Министарства финансија – Централне јединице за хармонизацију. У периоду 28.02.2022.-08.03.2022. Интерни ревизор је похађао теоријску обуку „Основи интерне ревизије“ коју је организовало Министарство финансија, Централна јединица за хармонизацију. У периоду 10.10.2022. – 14.10.2022. Интерни ревизор је похађао теоријску обуку „Основи Финансијског управљања и контроле“ . Интерни ревизор је прошао основне обуке Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија у октобру 2022. године и стекао услов за подношење захтева за менторство, односно за организовање практичне обуке за интерног ревизора. Предметни захтев је послат 13.01.2023. године.

За 2022. годину Интерни ревизор није донео Годишњи план рада и ревизије нису спроведене. Општина Трстеник је успоставила интерну ревизију, али лице које је запослено на пословима интерног ревизора нема лиценцу, и у току 2022. године није спровело ниједну ревизију, што није у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему.

Откривена неправилност:

Општина Трстеник је успоставила интерну ревизију, али лице које је запослено на пословима интерног ревизора нема лиценцу и у току 2022. године није донет Програм ревизије и није спроведена ни једна ревизија, што није у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему.

Ризик:

Уколико се на радно место извршиоца за послове Интерне ревизије не распореди лице које задовољава предвиђене услове за запослење, значајно се слаби функција интерне финансијске контроле код директних и индиректних корисника буџетских средстава општине.

Препорука број 4:



Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да лицу које је запослено на пословима интерног ревизора омогуће полагање испита и стицање лиценце.

2.2. Припрема и доношење одлуке о буџету

Правни основ за припрему и доношење Одлуке о буџету и финансијских планова садржан је у одредбама Закона о буџетском систему. Одсек за буџет и финансије Општинске управе општине Трстеник донео је Упутство за припрему буџета општине Трстеник за 2022. годину са пројекцијама за 2023. и 2024. годину дана 28.7.2021. године и исти доставило корисницима буџетских средстава закључно са 2. августом 2021. године. Рок за доставу Предлога финансијских планова је 01.09.2021. године.

У поступку доношења Одлуке о буџету, најмање седам корисника средстава буџета општине Трстеник доставило је предлоге финансијских планова са закашњењем у односу на рок који је одређен у Упутству, од чега четири нису доставили ни у Законом одређеном року (15. септембар):

Табела број 1: Достављање предлога Финансијских планова

РБ	Назив	Датум достављања предлога Финансијског плана
1	МЗ Брезовица	1.10.2021. године
2	МЗ Дубље	10.9.2021. године
3	МЗ Медвеђа	23.11.2021. године
4	МЗ Мијајловац	3.12.2021. године
5	МЗ Попина	15.9.2021. године
6	ЈКСП Комстан	10.9.2021. године
7	ОПШ „Јован Јовановић Змај“ Стопања	24.9.2021. године

Директни корисници буџета општине Трстеник: (1) Скупштина општине, (2) Председник општине и (3) Општинско веће нису доставили предлоге Финансијских планова из разлога што, према изјашњењу субјекта ревизије, финансијски планови ових корисника се углавном не мењају, и уз анализу извршења за претходни период са одговорним лицима Одсек за буџет и финансије добија инструкције за евентуалне промене.

Такође, ни Општинска управа општине Трстеник није израдила предлог финансијског плана, јер након анализе пристиглих планова осталих корисника, а у току израде нацрта буџета, надлежне Службе Општинске управе врше усклађивање својих потреба и достављају инструкцију Одсеку за буџет за дефинисање Нацрта.

Најмање 35 индиректних корисника буџета општине Трстеник опште нису доставили предлоге финансијских планова.

Одсек за буџет и финансије је израдио Нацрт Одлуке о буџету општине Трстеник за 2022. годину и доставило Председнику општине дана 15.10.2021. године. Општина Трстеник је са Нацртом Одлуке о буџету упознала грађане објављивањем Нацрта на званичном сајту општине и одржавањем јавне расправе. Општинско веће општине Трстеник је утврдило Предлог Одлуке о буџету општине Трстеник дана 13.12.2021. године⁷⁰ и упутило га на усвајање Скупштини општине. На седници Скупштине општине Трстеник од 20.12.2021. године усвојена је Одлука о буџету општине Трстеник⁷¹, која је достављена Министарству финансија дана 22.12.2021. године.

Табела број 2: Доношење Одлуке о буџету и ребаланса за 2022. годину

Опис	Одлука о буџету	Ребаланс 1
Датум доношења	20.12.2021	17.6.2022
Укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	1.304.252	1.413.819
Примања од задуживања	-	71.500
Укупни расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине	1.337.200	1.502.971
Издаци за отплату дуга домаћим кредиторима	90.000	90.000
Буџетски дефицит	-32.948	-89.152
% Буџетског дефицита	3%	6%
Пренета неутрошена средства из ранијих година	122.948	107.652

⁷⁰ Број 06-131-1/2021-03 од 13.12.2021. године

⁷¹ Број 400-25/2021-01 од 20.12.2021. године



Одлуком о буџету општине Трстеник за 2022. годину планирани су укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.304.252 хиљаде динара и укупни расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 1.337.200 хиљаде динара уз издатке за отплату дуга домаћим кредиторима од 90.000 хиљада динара, тако да буџетски, односно фискални дефицит износи 32.948 хиљада динара (3% планираних текућих прихода). За финансирање дефицита користе се неутрошена средства из претходних година у износу 122.948 хиљада динара.

У току 2022. године Скупштина општине Трстеник донела је једну одлуку о измени и допуни Одлуке о буџету. **Одлука о ребалансу буџета општине Трстеник**⁷² за 2022. годину донета је на седници Скупштине општине дана 17.06.2022. године. Ребалансом су планирани укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.413.819 хиљада динара уз планирана примања од задуживања од 71.500 хиљада и укупни расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 1.502.971 хиљаду динара уз издатке за отплату дуга домаћим кредиторима од 90.000 хиљада динара. Буџетски, односно фискални дефицит је увећан за 56.204 хиљаде динара и износи 89.152 хиљада динара (6% планираних текућих прихода).

Разлог за доношење Одлуке о ребалансу буџета је распоређивање суфицита по завршном рачуну буџета за 2021. годину, усклађивање планираних прихода, расхода и пренетих обавеза према остварењу у 2021. и првој половини 2022. године са процењеним вредностима из Одлуке о буџету; планирање примања од задуживања код пословних банака ради реализације капиталних инвестиција планираних Одлуком о буџету.

Према Одлуци о завршном рачуну за 2021. годину утврђена су неутрошена средства за пренос у 2022. годину у износу од 112.970 хиљада динара (при том је стање средстава буџетских корисника на Консолидованом рачуну трезора општине Трстеник на дан 31.12.2021. године 114.047 хиљада динара), нису у целости распоређена првим ребалансом буџета већ само у износу од 83.966 хиљада динара.

Према достављеним подацима у поступку ревизије Одлука о буџету и Одлука о ребалансу за 2022. годину које су објављене у Службеном листу општине Трстеник и на званичном сајту општине не садрже образложење.

Одлуком о буџету одређени су родно одговорни циљеви и показатељи учинка и то у оквиру Програма 14 – 1301 -Развој спорта и омладине, ПА 0004 - Функционисање локалних спортских установа где је као једини индикатор дат број жена рекреативаца на дневној бази које користе услуге у спортским објектима (очекивана вредност у 2022. години је 70)

Одсек за буџет и финансије општинске управе општине Трстеник донео је План поступног увођења родно одговорног буџетирања у поступак примене и доношења буџета општине Трстеник за 2022. годину.

Према члану 189. Закона основама система образовања и васпитања, у буџету јединице локалне самоуправе обезбеђују се средства за остваривање делатности предшколског васпитања и образовања (полудневни и целодневни боравак, исхрана, нега и превентивна заштита деце предшколског узраста) у висини до 80% од економске цене по детету, укључујући у целости средства за плате, накнаде и друга примања, социјалне доприносе на терет послодавца, отпремнине, као и помоћ запосленима у предшколској установи, расходе за припремни предшколски програм осим оних за које се средства обезбеђују у буџету Републике Србије и остале текуће расходе.

Ближе услове и мерила за утврђивање економске цене програма васпитања и образовања по детету прописује Правилник о мерилима за утврђивање економске цене програма васпитања и образовања у предшколским установама. Чланом 10. наведеног

⁷² Број 022-58/2022-01 од 17.06.2022. године



правилника одређено је да се Економска цена програма на годишњем нивоу утврђује за календарску годину на основу свих планираних расхода који чине структуру економске цене (1) плате запослених и други расходи за запослене, који се утврђују у складу са законом, општим актом и уговором о раду и 2) трошкови пословања), на основу броја уписане деце који је утврђен годишњим планом рада установе, коригованог са просечном присутношћу деце. Економска цена по детету утврђује на месечном и дневном нивоу.

За обрачун и наплату услуге боравка деце у Предшколској установи „Бисери“ коришћено је решење о утврђивању економске цене програма васпитања и образовања у предшколској установи „Бисери“ Трстеник за 2020. годину⁷³, према коме је утврђена економска цена по детету у износу 22.278,70 динара, док је за наплату од родитеља за боравак деце примењиван износ од 3.900 динара месечно, односно 17,51% утврђене економске цене за 2020. годину.

Финансирање делатности Предшколске установе не врши се применом економске цене услуга, већ се средства у буџету планирају на основу предлога финансијског плана ове установе, односно на основу потребног износа средстава за нормално функционисање предшколске установе.

Откривене неправилности:

- Предлог одлуке о буџету општине Трстеник за 2022. годину је утврдило Општинско веће на седници дана 13.12.2021. године и исти упутило на усвајање Скупштини општине, односно надлежни извршни орган локалне власти није доставио Скупштини локалне власти предлог одлуке о буџету до 15.11.2021. године, што није у складу са чланом 31. Закона о буџетском систему;
- Одлуком о ребалансу буџета општине Трстеник за 2022. годину нису распоређена сва пренета неутрошена средства утврђена Одлуком о завршном рачуну општине Трстеник за 2021. годину као износ вишка прихода и примања за пренос у наредну годину у износу од 112.970 хиљада динара, док је ребалансом буџета распоређено 83.966 хиљада динара, а салдо готовине на Консолидованом рачуну трезора на дан 31.12.2021. године износи 114.047 хиљада динара, што није у складу са чланом 30. став 1. Закона о буџетском систему;
- Чланом 6. Одлуке о буџету општине Трстеник за 2022. годину нису планирани остварени приходи из осталих извора најмање у износу од 22.860 хиљада динара, па самим тим буџет није свеобухватан план прихода и расхода, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 23) Закона о буџетском систему у коме је наведено да је буџет свеобухватан план прихода и расхода;
- Одлука о буџету и Одлука о ребалансу не садрже Табелу 2, у којој би се исказале упоредо по корисницима буџета локалне власти, на економским класификацијама 411 и 412, по изворима: (1) маса средства за плате исплаћена за период I-X у 2021. години и планирана пројекција за период XI-XII у 2021. години у складу са одредбама члана 45. Закона о буџету Републике Србије за 2021. годину, (2) маса средства за плате исплаћена за септембар 2021. године и (3) планирана средства за плате за 2022. годину, што није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 202. годину и пројекција за 2023. и 2024. годину;
- Програмске информације наведене су у оквиру Посебног дела Одлуке о буџету, уместо да су исти наведени у образложењу Одлуке, што није у складу са чланом 28. Закона о буџетском систему;
- Директни корисници буџета општине Трстеник (осим Општинског правобранилаштва) и 35 Месних заједница уопште нису доставили предлоге финансијских планова, већ је

⁷³ Број 40-337/2020-03 од 3.6.2020. године коришћено по Одлуци општинског већа број 40-367/2022-03 од 8.6.2022. године



планирање апропријација у Одлуци извршио Одсек за буџет и финансије, што није у складу са чланом 41. Закона о буџетском систему;

- Предлози финансијских планова за укупно седам корисника буџетских средстава нису достављени до 01.09.2021. године, што није у складу са Упутством за припрему нацрта буџета општине Трстеник за 2022. годину са пројекцијама за 2023. и 2024. годину и чланом 31. Закона о буџетском систему;

- Достављени Предлози финансијских планова индиректних корисника буџетских средстава у највећој мери не садрже: (1) детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања; (2) родну анализу расхода и издатака; (3) програмске информације; (4) преглед примања за трогодишњи период на основу закључених споразума о зајмовима, као и оних чије је закључивање извесно у наредној фискалној години, а који представљају директну обавезу буџета Републике Србије, док Предлози најмање четири месне заједнице не садрже ни један прописани елемент, што није у складу са чланом 41, а у вези члана 37. Закона о буџетском систему;

- Предлог финансијског плана Општинског правобранилаштва не садржи (1) расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији, (2) родну анализу расхода и издатака, (3) програмске информације и (4) преглед примања за трогодишњи период на основу закључених споразума о зајмовима, као и оних чије је закључивање извесно у наредној фискалној години, а који представљају директну обавезу буџета Републике Србије, што није у складу са чланом са чланом 41, а у вези члана 37. Закона о буџетском систему;

- Надлежни орган Општине Трстеник није утврдио јединствену економску цену Програма васпитања и образовања по детету за Предшколску установу „Бисери“ за календарску 2022. годину, што није у складу са чланом 4. Правилника о мерилима за утврђивање економске цене програма васпитања и образовања у предшколским установама, односно средства у буџету општине за функционисање Предшколске установе нису планирана у складу са чланом 189. став 1. тачка 1) Закона о основама система образовања и васпитања;

Ризик:

Неправилности у поступку припреме и израде Одлуке о буџету у значајној мери доводе до неправилности и приликом извршења буџета.

Уколико се Одлуком о буџету не планирају средства из свих извора финансирања јавља се ризик од извршења средстава супротно законским прописима.

Препорука број 5:

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да: (1) Предлог одлуке о буџету општине доносе у року дефинисаном Законом; (2) Одлуком о ребалансу распореде сва пренета неутрошена средства из ранијих година; (3) Одлуком о буџету планирају приходе и примања из свих извора финансирања; (4) Одлука о буџету садржи све прописане елементе на начин одређен Законом; (5) програмске информације наводе у Образложењу одлуке у складу са Законом; (6) обезбеде услове да директни и индиректни корисници буџета општине достављају предлоге финансијских планова и да исте достављају у прописаним роковима; (7) предлози финансијских планова садрже све прописане елементе и (8) надлежни орган Општине донесе акт којим ће утврдити јединствену економску цену Програма васпитања и образовања по детету у Предшколску установу.

2.3.Завршни рачун

2.3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.-31.12.2022. године утврђен је вишак новчаних прилива у износу од 56.844 хиљаде динара, као разлика између остварених укупних прихода и примања у износу од 1.503.433 хиљаде динара и укупних извршених

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета општине Трстеник за 2022. годину



расхода и издатака у износу од 1.446.589 хиљада динара. Ова разлика је приказана по нивоима финансирања у следећим табелама:

Табела број 3: Структура прихода и примања

у 000 динара

Број конта	Приходи и примања	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
			Укупно (од 5 до 9)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	из осталих извора
				Републике	АП	Општине	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
700000	Текући приходи	1.425.693	1.430.064	67.545		1.326.339		20.546	15.634
710000	Порези	742.193	788.222			788.222			
730000	Донације и трансфери	588.365	552.836	67.545		465.658		19.583	50
740000	Други приходи	112.135	88.530			71.983		963	15.584
770000	Мем.ставке за рефунд. Расхода	1.000	476			476			
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	14.800	2.770			2.770			
810000	Примања од продаје основних средстава	1.500	1747			1747			
820000	Примање од продаје земљишта	300	314			314			
840000	Примања од продаје природне имовине	12.000	709			709			
900000	Прим. од зад. и прод.фин. имов.	71.500	70.599						70.599
910000	Примања од домаћих задуживања	71.500	70.599						70.599
	Укупни приходи и примања	1.511.993	1.503.433	67.545		1.329.109		20.546	86.233

Табела број 4: Структура расхода и издатака

у 000 динара

Број конта	Расходи и издаци	Износ планираних расхода и издатака	Износ остварених расхода и издатака						
			Укупно (5 до 9)	Расходи и издаци из буџета				Из донација и помоћи	из осталих извора
				Републике	АП	Општине	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Текући расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине	1.527.802	1.359.500	49.647		1.147.621		12.256	149.976
400000	Текући расходи	1.237.759	1.139.535	27.831		1.78.541		3.755	29.408
410000	Расходи за запослене	286.459	344.265	12.448		331.703			114
420000	Коришћење услуга и роба	466.522	424.264	1.925		403.685		3.755	14.899
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	9.630	8.607			8.607			
450000	Субвенције	88.005	68.906	2.995		55.702			10.209
460000	Донације, дотације и трансфери	191.365	188.135			187.935			200
470000	Социј.осигурање и социј. заштита	67.320	54.123	10.463		39.707			3.953
480000	Остали расходи	54.574	51.235			51.202			33
500000	Издаци за нефинанс. имовину	290.043	219.965	21.816		69.080		8.501	120.568
510000	Основна средства	255.727	191.103	21.816		40.847		8.501	120.568
520000	Залихе	200	200			200			
540000	Природна имовина	7.200	4.435			4.435			
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	88.000	87.089			87.089			
610000	Отплата главнице	88.000	87.089			87.089			
620000	Набавка домаће финансијске имовине								
	Укупни расходи и издаци	1.615.802	1.446.589	49.647		1.234.710		12.256	149.976

Табела број 5: Утврђивање разлике између одобрених средстава и извршења

у 000 динара

Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања/расходи и издаци						
			Укупно (5 до 8)	Из буџета				Из донаци ја и помоћ и	из осталих извора
				Републике	АП	Општине/град а	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Текући приходи и примања од продаје нефин. имовине	1.440.493	1.432.834	67.545		1.329.109		20.546	15.634
	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	1.527.802	1.359.500	49.647		1.147.6521		12.256	149.976



	Буџетски суфицит		73.334	17.898		181.488		8.290	
	Буџетски дефицит	87.309							134.342
900000	Примања од задуживања и продаје фин. имовине	71.500	70.599						70.599
600000	Издаци за отплату главнице и набавку фин. имовине	88.000	87.089			87.089			
	Вишак примања								70.599
	Мањак примања	16.500	16.490			87.089			
	Вишак новчаних прилива		56.844	17.898		94.399		8.290	
	Мањак новчаних прилива	103.809							63.743

У извештају о извршењу буџета (Образац 5) погрешно су исказани текући приходи (класа 700000) у износу од 5.867 хиљада динара (што је ближе објашњено у тачки 2.2.1.1), затим више су исказани текући расходи (класа 400000) у износу од 31.157 хиљада динара, а мање исказани издаци за нефинансијску имовину (класа 500000) у износу од 31.157 хиљада динара (што је ближе објашњено у тачкама 2.3.1.3 и 2.3.1.4);

2.3.1.1. Приходи

Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету општине Трстеник за 2022. годину текући приходи и примања од продаје нефинансијске и финансијске имовине, планирани су у износу од 1.511.993 хиљаде динара, што са планираним пренетим неутрошеним средствима из претходне године чини укупно 1.619.645 хиљада динара. У Одлуци о завршном рачуну општине Трстеник за 2022. годину (Образац 5) исказано је остварење укупних прихода и примања у износу од 1.514.589 хиљада динара (100,2%), док су пренета неутрошена средства из 2021. године у износу 107.652 хиљада динара. Структура планираних и остварених прихода и примања са пренетим неутрошеним средствима из претходне године дата је у наредној табели.

Табела број 6: Планирани и остварени приходи, примања и пренета средства из претходне године Општине Трстеник за 2022. годину у 000 динара

ОПИС		Екон. кл.	План из Одлуке	Остварење из буџета	Укупно остварење из Обрасца 5	% (4 x100/3)
1		2	3	4	5	6
I	ПРЕНЕТА СРЕДСТВА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ	3	107.652	23.687	107.652	22
II	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	7	1.425.693	1.326.335	1.430.067	93
	Порези на доходак и капиталне добити које плаћају физичка лица	7111	498.191	561.885	561.885	113
	Појединачни порези на непокретности	7131	126.500	120.405	120.405	95
	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	7133	15.000	7.465	7.465	50
	Порези на финансијске и капиталне трансакције	7134	23.000	32.300	32.300	140
	Порези на употребу добара и на дозволу да се добра употребљавају или делатност обавља	7145	40.002	43.942	43.942	110
	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	7161	21.500	22.226	22.226	103
	Текуће донације од међун. организација	7321	0		845	-
	Капиталне донације од међун. организација	7322	0		18.788	-
	Текући трансфери од других нивоа власти	7331	514.220	465.658	510.165	91
	Капитални трансфери од других нивоа власти	7332	74.145		23.038	0
	Камате	7411	3.000	3.657	3.657	122
	Дивиденде	7412	0	2.250	2.250	-
	Закуп непроизводне имовине	7415	19.100	14.196	14.196	74
	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	7421	27.190	25.776	36.504	95
	Таксе и накнаде	7422	10.000	3.237	3.237	32
	Споредне продаје добара и услуга државне нетржишне јединице	7423	28.519	1.221	1.221	4
	Приходи од новчаних казни и прекршаја	7433	13.200	13.010	13.010	99
	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	7439	100	140	140	140
	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	7441	2.026	2.026	2.989	100
	Мешовити и неодређени приходи	7451	9.000	6.465	11.328	72



	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	7721	1.000	476	476	48
III	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈКЕ ИМОВИНЕ	8	14.800	2.770	2.770	19
	Примања од продаје непокретности	8111	1.500	1.204	1.204	80
	Примања од продаје покретних ствари	8121	1.000	543	543	54
	Примања од продаје робе за даљу продају	8231	300	314	314	105
	Примања од продаје земљишта	8411	12.000	709	709	6
IV	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	9	71.500	0	70.599	0
	Примања од задуживања од пословних банака у земљи	9114	71.500		70.599	0
	СВЕГА ТЕКУЋА ПРИМАЊА	8+9	86.300	2.770	73.369	3
	УКУПНИ ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	7+8+9	1.511.993	1.329.105	1.503.436	88
	УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	3+7+8+9	1.619.645	1.352.792	1.611.088	84

У току 2022. године остварени су приходи из осталих извора најмање у износу од 22.860 хиљада динара на економским класификацијама 732100, 732200, 741200 и 744100, а да при том нису планирани Одлуком о буџету. Такође, приходи које су остварили индиректни корисници буџетских средстава у износу од најмање 15.591 хиљаду динара евидентирани су на економским класификацијама 742100 и 745100, а исти су били планирани на економској класификацији 742300, односно остварење није евидентирано у оквирима планиране економске класификације.

Порез на доходак, добит и капиталне добитке – група 711000. У Одлуци о буџету општине Трстеник планирани су у износу од 498.191 хиљаду динара, а остварени су у износу од 561.885 хиљада динара, односно 113% и односе се на: порезе на зараде 459.350 хиљада динара; порезе на приходе од самосталне делатности 65.037 хиљада динара, порезе на приходе од имовине 2.482 хиљаде динара; самодопринос 69 хиљада динара и порезе на друге приходе у износу 34.947 хиљада динара.

А) Изворни приходи општине Трстеник. У складу са чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе, јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи остварени на њеној територији, који су исказани према следећој структури:

(1) Порези на имовину. Утврђују се и наплаћују на основу Закона о порезима на имовину и Одлуке о утврђивању елемената пореза на имовину за територију општине Трстеник⁷⁴ и Одлуке о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности по зонама на територији општине Трстеник за утврђивање пореза на имовину за 2022. годину⁷⁵ које је донела Скупштина општине.

Табела број 7: Порез на имовину

у 000 динара

РБ	Екон. клас.	НАЗИВ	Број издатих решења		Наплаћени јавни приходи		Стање потраживања на дан 31.12.2022.			
			2021	2022	2021	2022	Потраживање	Камата	Укупно	Преплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	711147	Порез на земљиште	0	0	47	12	9.456	28.318	37.774	200
2	713121	Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге	22.629	23.930	62.571	69.758	110.171	76.757	186.928	4.327
3	713122	Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге	220	232	41.357	50.647	64.731	142.136	206.867	1.610
УКУПНО			22.849	24.162	103.975	120.417	184.358	247.211	431.569	6.137

Порез на земљиште - конто 711147. Остварен приход у износу од 12 хиљада динара. Стање потраживања на дан 31.12.2022. године износи 37.774 хиљаде динара, док је евидентирана преплата у износу од 200 хиљада динара.

⁷⁴ Број 02-120/2013-01 од 29.11.2013. године

⁷⁵ Број 022-106/2021-01 од 30.11.2021. године



Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге - конто 713121. У току 2022. године донето је 23.930 решења о утврђивању пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге, што је за 1.301 решење више у односу на 2021. годину, или више за 5,75%. Приказан је приход у износу 69.758 хиљада динара. Стање потраживања на дан 31.12.2022. године износи 186.928 хиљада динара (268% више од остварених прихода у 2022. години) и евидентирана је претплата од 4.327 хиљада динара.

Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге - конто 713122. За 2022. годину поднето је 232 пореске пријаве ради утврђивања пореза на имовину правних лица, што је за 12 пријава више у односу на 2021. годину, или више за 5,45%. Исказан је приход у износу 50.647 хиљада динара. Стање потраживања на дан 31.12.2022. године је 206.867 хиљада динара (408% више од остварених прихода у 2022. години) и евидентирана претплата у износу од 1.610 хиљада динара.

У току 2022. године послато је укупно 195 опомена за све пореске облике прихода и накнаде које се администрирају у локалној пореској администрацији, док су током 2022. године спроведена два поступка принудне наплате.

Откривене неправилности:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Општинска управа општине Трстеник није предузела све мере за наплату доспелих потраживања по основу локалних изворних прихода (Порез на земљиште, Порез на имовину), што није у складу са чланом 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

Ризик:

Уколико се не предузму све мере за наплату потраживања јавља се ризик да иста застаре и постану ненаплатива.

Препорука број 6:

Препоручујемо одговорним лицима општине да предузму мере за ефикаснију наплату потраживања за локалне изворне приходе.

(2) Локалне комуналне таксе. Утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама⁷⁶ (у даљем тексту „Одлука“).

Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољоприврених возила и машина – конто 714513. Обрачунава се по тарифном броју 2. Одлуке. Остварен је приход по основу ове таксе од 23.825 хиљада динара.

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору - конто 716111. Обрачунава се по тарифном броју 1. Одлуке. У току 2022. године донето је 190 решења о утврђивању обавезе, што је за 12 решења више у односу на 2021. годину, или више за 6,74%. Приказан је приход у износу од 22.226 хиљада динара, а стање потраживања на дан 31.12.2022. године евидентирано је у износу од 72.455 хиљада динара (326% више од наплаћеног прихода у 2022. години) и претплата од 3.024 хиљаде динара.

Табела број 8: Локалне комуналне таксе

у 000 динара

РБ	Екон. клас.	НАЗИВ	Број издатих решења		Наплаћени јавни приходи		Стање потраживања на дан 31.12.2022.			
			2021	2022	2021	2022	Потраживање	Камата	Укупно	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	716111	Локална комунална такса за истицање фирме на пословном простору	178	190	25.066	22.226	35.091	37.364	72.455	3.024
УКУПНО			178	190	25.066	22.226	35.091	37.364	72.455	3.024

(3) Накнаде за коришћење јавних добара. Утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о утврђивању висине накнаде за коришћење јавних површина на територији општине Трстеник⁷⁷ (у даљем тексту „Одлука о накнадама“).

⁷⁶ „Службени лист општине Трстеник“, број 9/18 и 8/19

⁷⁷ „Службени лист општине Трстеник“, број 9/19, 19/20 и 4/21



Табела број 9: Накнаде за коришћење јавних површина

у 000 динара

РБ	Екон. клас.	НАЗИВ	Број издатих решења		Наплаћени јавни приходи		Стање потраживања на дан 31.12.2022.			
			2021	2022	2021	2022	Потраживање	Камата	Укупно	Преплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2	7141565	Накнада за коришћење простора на јавној површини	40	46	1.112	3.620	1.205	273	1.478	61
3	714566	Накнада за коришћење јавне површине за оглашавање	3	4	240	602	1		1	342
4	714567	Накнада за коришћење јавне површине по основу заузећа грађевинским материјалом		2			79		79	
УКУПНО			43	52	1.352	4.222	1.285	273	1.558	403

Накнада за коришћење простора на јавној површини у пословне и друге сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности – конто 714565. Наплаћује се по тарифном броју 1. Одлуке. У току 2022. године донето је 46 решења о утврђивању обавезе плаћања наведене накнаде и приказан је приход у износу од 3.620 хиљада динара. Стање потраживања на дан 31.12.2022. године износи 1.478 хиљада динара и евидентирана претплата у износу 61 хиљаду динара.

Накнада за коришћење јавне површине за оглашавање за сопствене потребе и за потребе других лица - конто 714566. Наплаћује се по тарифном броју 2. Одлуке. У току 2022. године донето је четири решења о утврђивању обавезе плаћања наведене накнаде и приказан је приход у износу од 602 хиљаде динара. Стање потраживања на дан 31.12.2022. године износи хиљаду динара и евидентирана претплата у износу 342 хиљаде динара. У току ревизије достављени су докази да је Одсек за инспекцијске послове вршио надзор над заузећем јавне површине (22 записника).

(5) Накнада за коришћење грађевинског земљишта – Конто 741534. Општинска управа врши наплату по основу Накнаде за коришћење грађевинског земљишта и по наведеном основу у 2022. години општина Трстеник је остварила приход у износу од 35 хиљада динара.

Потраживања по наведеном основу се воде у пословним књигама ЈП за уређивање грађевинског земљишта Трстеник и на дан 31.12.2022. године потраживања износе 87.019 хиљада динара, односно на дан 31.12.2022. године у консолидованом билансу стања општине Трстеник мање су исказана потраживања у наведеном износу.

Откривене неправилности:

- На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Општинска управа општине Трстеник није предузела све мере за наплату доспелих потраживања по основу локалних изворних прихода (Накнада за коришћење грађевинског земљишта), што није у складу са чланом 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

Ризик:

Уколико се не предузму све мере за наплату потраживања јавља се ризик да иста застаре и постану ненаплатива.

Препорука број 7:

Препоручујемо одговорним лицима општине да предузму мере за ефикаснију наплату потраживања за локалне изворне приходе.

(6) Допринос за уређивање грађевинског земљишта – Конто 741538. Општина Трстеник је по овом основу остварила приход у износу од 12.240 хиљада динара. Обрачун доприноса за уређење грађевинског земљишта врши се на основу Одлуке о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта на територији општине Трстеник⁷⁸. Према члану 3. наведене одлуке обрачун и наплату доприноса за уређивање грађевинског

⁷⁸ Број 022-18/2015-01 од 20.3.2015. године



земљишта поверени су Јавном предузећу за уређивање грађевинског земљишта Трстеник (правни наследник Дирекције за планирање и изградњу Трстеник). Након издатих обрачуна којим се утврђује износ доприноса за уређење грађевинског земљишта помоћна евиденција потраживања се води у Општинској управи. У току 2022. године донето је 23 решења и код свих донетих решења о грађевинској дозволи у 2022. години одређено је једнократно плаћање накнаде, од тога у 2022. години измирене су обавезе за 19 донетих решења.

На дан 31.12.2022. године, у пословним књигама нису евидентирана потраживања по основу пет решења из 2020. године, шест решења из 2022. године и четири решења из 2022. године, у укупном износу од 2.589 хиљада динара за која још нису пријављени радови (обавеза плаћања Доприноса је пре Пријаве радова, а у року од три године од добијања грађевинске дозволе).

(7) Накнада за уређивање грађевинског земљишта – konto 742253. У току 2022. године на овом конту је укупно остварен приход од 1.007 хиљада динара који је наплаћен по основу закупа градског грађевинског земљишта. Према достављеним подацима постоји најмање 90 закључених уговора о закупу грађевинског земљишта укупне површине од најмање 3.820 m² за постављање привремених објеката. Од укупног броја закључених уговора, најмање 15 уговора је закључено на неодређено време, док је закључно са 31.12.2022. године период важења уговора истекао за најмање 78 закључених уговора. За најмање 46 уговора није спроведена процедура за давање у закуп у складу са Законом.

Општина Трстеник није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контрола јер Општинска управа није спроводила поступак за давање грађевинског земљишта у закуп, а да је при том за најмање 78 уговора истекао период закупа, што није у складу са чланом 10. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда и чланом 34. Закона о јавној својини;

Откривене неправилности:

- Средства у износу од 1.007 хиљада динара остварена по основу закупа грађевинског земљишта евидентирана су на конту 742253 – Накнада за уређивање грађевинског земљишта уместо на конту 742153 – Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа општина, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 4. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;

Ризик:

Уколико се настави са евидентирањем прихода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају;

Препорука број 8:

Препоручујемо одговорним лицима општине да приходе планирају и евидентирају у складу са Правилником.

(8) Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – Konto 742100. По овом основу исказан је приход у износу 36.504 хиљаде динара и то код:

(1) Код Рачуна за извршење буџета општине исказани приход у износу од 25.776 хиљада динара односи се на приходе од давања у закуп непокретности у износу 3.250 хиљада динара и по основу пружања боравка деце у предшколској установи у износу 22.526 хиљада динара.

а) Приходи од давања у закуп непокретности:



- Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета – конто 742152. Остварени приход на овом конту исказан је у износу од 2.558 хиљада динара на рачуну извршења буџета општине односи се на приход остварен по основу: (1) издавања у закуп пословног простора у износу 2.335 хиљада, (2) издавања у закуп стамбеног простора у износу 72 хиљаде динара, (3) издавања у закуп грађевинског земљишта у износу 103 хиљаде динара и (4) остало у износу 47 хиљада динара.

Општина Трстеник нема интерни акт којим је ближе одређен начин и поступак издавања пословног и стамбеног простора, већ директно примењује Уредбу о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом и давања у закуп ствари у јавној својини, односно прибављања и уступања искоришћавања других имовинских права, као и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда.

Закуп пословног простора. Укупно остварен приход од закупа пословног простора у 2022. години износи 2.335 хиљада динара. Према подацима достављеним у току ревизије, општина Трстеник је току 2022. године управљала са 27 јединица пословног простора од чега је једна јединица дата на коришћење Министарству финансија, док је остало издато у закуп. Од наведеног броја издатих јединица пословног простора (1) три јединице пословног простора издате су у закуп на неодређено време, (2) 11 јединица пословног простора издате у закуп на одређено време и (3) за 12 јединица пословног простора су издате у закуп период важења уговора је истекао. За најмање седам јединица пословног простора које су издате у закуп није спроведена процедура за издавање пословног простора у закуп. Према достављеним подацима, за најмање три закључена уговора пратећи трошкови закупа урачунати су у закупнину и не врши се рефундација за сталне трошкове.

Закуп стамбеног простора. На овом конту исказани су приходи од издавања једне јединице стамбеног простора у закуп и то у износу од 72 хиљаде динара по закљученом уговору о закупу стамбене јединице у улици Доситејева број 3, која није евидентирана у пословним књигама општине.

Према достављеним подацима, општина Трстеник у својим пословним књигама има евидентирана четири стана, од чега је: (1) на коришћење без накнаде дат један стан (Решење Секретара Самоуправне интересне заједнице становања, пословног простора, уређења грађевинског земљишта и комуналне делатности општине Трстеник и уговор 10115/2722 од 25.12.1987. године); (2) за један стан је уговор о закупу истекао а купац плаћао закупнину на рачун ЈП за уређивање грађевинског земљишта у месечном износу од 5.100 динара након истека задњег анекса уговора и (3) два стана су празна.

Самоуправним споразумом о преносу непокретности број 23/87-10 од 9.2.1987. године Месна заједница пренела је укупно три стамбене јединице на располагање Дому здравља Трстеник, од чега је Дом здравља издавао у закуп једну јединицу стамбеног простора (у јавној својини општине) и наплаћивао приход по наведеном основу по цени закупнине на месечном нивоу од 1.320 динара. Наведени станови нису евидентирани у пословним књигама општине.

Осим наведеног, један стан на адреси Кнегиње Милице 74/2 није евидентиран у пословним књигама општине, док се још најмање пет стамбених јединица налази у евиденцијама ЈП за уређивање грађевинског земљишта (два су приватна својина, два нису уписана у РГЗ и једна је јавна својина општине Трстеник – Вука Караџића 44/7).

Закуп грађевинског земљишта. У току 2022. године на овом конту исказан је приход од закупа укупно три јединице грађевинског земљишта за постављање привремених објеката у укупном износу 103 хиљаде динара. Период важења уговора за ове три јединице земљишта је истекао, а да након тога није закључен анекс уговора о закупу, док за две јединице није спроведена процедура за издавање у закуп.



- Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа општина – конто 742153. Остварени приход на овом конту исказан је у износу 305 хиљада динара на рачуну извршења буџета општине и остварен је по основу седам закључених уговора о закупу грађевинског земљишта ради постављања мањег монтажног објекта (укупно закључено најмање 90 уговора – седам наплаћено на конту 742153; три наплаћена на конту 742152, а 80 уговора на 742253), од чега је за један уговор истекао период важења 2016. године. У име Општине Трстеник уговоре је закључио директор ЈП за уређивање грађевинског земљишта и евиденција потраживања и уплата се води у том ЈП. На дан 31.12.2022. године потраживања у књиговодству ЈП за уређивање грађевинског земљишта по овом основу износе 312 хиљада динара и иста нису евидентирана у консолидованом билансу стања општине. У току 2022. године нису предузимане мере за наплату потраживања.

- Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у општинској својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета – конто 742155. На овом конту исказано је остварење у износу 388 хиљада динара по основу наплате прихода од закупа пословног простора.

б) Приходи остварени по основу пружања боравка деце у предшколским установама у корист нивоа општина – конто 742156. По основу наплате пружања услуга боравка деце у предшколској установи на уплатном рачуну прихода буџета евидентирана су средства у износу 22.526 хиљада динара. За обрачун и наплату услуге боравка деце у Предшколској установи „Бисери“ коришћено је решење о утврђивању економске цене програма васпитања и образовања у предшколској установи „Бисери“ Трстеник за 2020. годину⁷⁹.

Општина Трстеник није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контрола јер:

Општина Трстеник није донела интерни акт којим је ближе одређен начин и поступак за издавање пословног и стамбеног простора у закуп, односно Општина Трстеник није донела акт којим се ближе уређује начин, услови и поступак прибављања, располагања и управљања стварима које су у јавној својини, што није у складу са члановима 27. и 28. Закона о јавној својини;

Општинска управа није спроводила поступак за давање грађевинског земљишта у закуп, што није у складу са чланом 10. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда и чланом 34. Закона о јавној својини;

Општинска управа није спроводила поступак за давање пословног и стамбеног простора у закуп, што није у складу са чланом 10. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда и чланом 34. Закона о јавној својини;

Откривене неправилности:

- Средства у износу од 72 хиљаде динара остварена по основу издавања стамбеног простора у закуп евидентирана су на конту 742152 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета уместо на конту 745154 – Закупнина за стан у општинској својини у корист нивоа општина, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 4.

⁷⁹ Број 40-337/2020-03 од 3.6.2020. године коришћено по Одлуци општинског већа број 40-367/2022-03 од 8.6.2022. године



Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;

- Средства у износу од 103 хиљаде динара остварена по основу закупа грађевинског земљишта евидентирана су на конту 742152 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета уместо на конту 742153 – Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа општина, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 4. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;

- Средства у износу од 2.558 хиљада динара остварена по основу издавања у закуп пословног простора, стамбеног простора и грађевинског земљишта евидентирана су на конту 742152 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета, уместо на конту 742155 - Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у општинској својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 4. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;

- Код најмање два уговора о закупу пословног простора пратећи трошкови закупа (стални трошкови – струја, вода, грејање) урачунати су у цену закупа, што није у складу са чланом 34. Закона о јавној својини, чланом 12. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом и давања у закуп ствари у јавној својини, односно прибављања и уступања искоришћавања других имовинских права, као и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда и чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе;

- У току 2022. године најмање две јединице стамбеног простора јавној својини општине издавали су и приход по наведеном основу наплаћивали ЈП за уређивање грађевинског земљишта и Дом здравља Трстеник, односно није извршена уплата прихода на уплатни рачун буџета општине најмање у износу 70 хиљада динара, што није у складу са чланом 22. Закона о јавној својини, члановима 2. и 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и члановима 25. и 49. Закона о буџетском систему;

- За два стана није спроведена процедура за издавање јавне својине у закуп и приликом утврђивања закупнине се није пошло од тржишне вредности закупа, што није у складу са члановима 6. до 12. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом и давања у закуп ствари у јавној својини, односно прибављања и уступања искоришћавања других имовинских права, као и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда.

Ризик:

Уколико се настави са евидентирањем прихода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Уколико се имовином у јавној својини не располаже и не управља у складу са законом, јавља се ризик од злоупотребе, мање наплаћених прихода и извршења расхода супротно законским прописима.

Препорука број 9:

Препоручујемо одговорним лицима општине да приходе планирају и евидентирају у складу са Правилником.



Препоручујемо одговорним лицима општине да обезбеде све услове да се свом имовином у јавној својини општине управља на законом утврђен начин и да се наплата прихода по том основу врши на уплатне рачуне буџета.

(2) Код Народног универзитета исказани приход у износу 3.613 хиљада динара односи се на:

Табела број 10: Структура остварених прихода код Народног универзитета Трстеник у 2022. години

РБ	Основ остварених прихода	Извор финансирања	Износ
1	Приход од услуга образовања	04	966
2	Приход од услуга културе	04	2.646
Укупно			3.612

Народни универзитет сопствене приходе остварује активностима из области образовања и културе које остварује продајом улазница од филмских пројекција, позоришних представа, концерата и других сценско музичких програма. Одлукама Управног и Надзорног одбора установе одређене су цене према којима је вршена наплата прихода за појединачне услуге.

(3) Код Спортског центра исказани приход у износу 6.850 хиљада динара односи се на:

Табела број 11: Структура остварених прихода код Спортског центра Трстеник у 2022. години

РБ	Основ остварених прихода	Извор финансирања	Износ
1	Приходи од закупа	04	807
2	Приходи од издавања термина у халама	04	1.201
3	Приходи од базена	04	4.842
Укупно			6.850

Спортски центар Трстеник управља спортском инфраструктуром у јавној својини општине Трстеник (хала спортова, отворени фудбалски терени са пратећим објектима, базенима, балон халом, теренима за одбојку на песку, мали фудбал, кошарку, тенис и др.) и по основу издавања термина у овим објектима Спортски центар је остваривао приходе. Цена услуга утврђена је Ценовником који је донео директор уз сагласност Управног одбора, док на исти није дала сагласност Скупштина општине која у складу са чланом 40. став 1. тачка 34) Статута општине Трстеник одлучује о прибављању, коришћењу и управљању и располагању непокретним стварима у јавној својини, које користе органи и организације општине. Ови приходи уплаћени су на рачун за редовно пословање индиректног корисника, уместо да исти кроз евиденционе рачуне буду уплаћени на уплатне рачуне прихода буџета општине Трстеник.

Откривене неправилности:

- Средства у износу од 6.850 хиљада динара остварена по основу закупа и издавања термина у спортским објектима уплаћена су директно на рачун сопствених прихода Спортског центра, уместо да иста буду уплаћена на уплатни рачун јавних прихода, јер су објекти у јавној својини општине Трстеник, што није у складу са чланом 22. Закона о јавној својини, члановима 2. и 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и члановима 25. и 49. Закона о буџетском систему;

- Скупштина општине није дала сагласност на Одлуке управног одбора Спортског центра којима су одређене цене по којима се врши издавање термина у закуп у пословном простору, што није у складу са чланом 40. Статута општине и чланом 22. Закона о јавној својини;

Ризик:

Уколико се не врши уплата средстава на прописане уплатне рачуне буџета, јавља се ризик од погрешног обелодањивања у финансијским извештајима и од злоупотребе.

Уколико надлежни орган не уреди висину закупнине и цене термина за коришћење пословног простора постоји ризик од злоупотребе и мање остварених прихода у буџету;

Препорука број 10:

Препоручујемо одговорним лицима општине да обезбеде све услове да се уплата прихода врши на прописане уплатне рачуне буџета у складу са позитивним прописима.



Препоручујемо одговорним лицима општине да надлежни орган уреди висину закупнине, односно да се одлуке управног одбора установа којима је одређен износ закупа термина у пословном простору доставе Скупштини општине на давање сагласности.

(9) Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300. На овом конту исказан је приход у износу 1.221 хиљаду динара и то на рачуну за извршење буџета. У току 2022. године на овом конту остварен је приход од такси које су прописане Одлуком о општинским административним таксама⁸⁰ најмање у износу 1.101 хиљаду динара. Осим тога, наплаћене су и накнаде за службеност пролаза које су прописане Одлуком⁸¹ о утврђивању накнада за службеност пролаза за земљиште у јавној својини у износу 120 хиљада динара.

Откривене неправилности:

- Средства у износу од 1.101 хиљаду динара остварена по основу општинских административних такси евидентирана су на конту 742351 – Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина уместо на конту 742251 - Општинске административне таксе, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 4. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;

Ризик:

Уколико се настави са евидентирањем прихода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају;

Препорука број 11:

Препоручујемо одговорним лицима општине да приходе планирају и евидентирају у складу са Правилником.

(10) Други изворни локални приходи остварени су у износу 14.278 хиљада динара и то:
1) Боравишна такса 227 хиљада динара; 2) Такса за озакоњење објеката 2.230 хиљада динара; 3) Приходи од новчаних казни изречених у прекршајном поступку 493 хиљаде динара и 4) Мешовити неодређени приходи 11.328 хиљада динара.

1) *Боравишна такса – конто 714552.* По основу Боравишне таксе у 2022. години наплаћено је укупно 227 хиљада динара, која се обрачунава на основу Одлуке о висини боравишне таксе на територији општине Трстеник⁸².

2) *Мешовити неодређени приходи – конто 745100.* На овом конту исказано је остварење у износу од 11.328 хиљада динара и то код: (1) Рачуна за извршење буџета у износу 6.465 хиљада динара и (2) укупно 17 индиректних корисника буџета у износу 4.863 хиљаде динара и то према следећој структури:

Табела број 12: Структура остварених прихода на конту 745100 код ИКБС општине Трстеник

РБ	Назив индиректног корисника	Основ остварених прихода	Износ
1	Спортски центар	Остали приходи	57.866,60
2	Народни универзитет	Остали приходи	8.970,00
3	МЗ Стопања	Пијачне квите	127.750,00
4	МЗ Стари Трстеник	Неодређени приходи	800,00
5	МЗ Риљац	Остали приходи	200,00
6	МЗ Велика Дренова	Приход гробна места	793.111,00
		Приход наплата воде	499.700,00
7	МЗ Угљарево	Приход - такмичење села	100.000,00
8	МЗ Трстеник	Неодређени приходи	1.200,00
9	МЗ Милутовац	Пијачне таксе- вашар	26.800,00
10	МЗ Медвеђа	Приход од наплате воде	808.450,00
11	МЗ Љубостињски прњавор	Приходи – донације меморијални турнир	31.000,00
12	МЗ Грабовац	Приход гробна места	91.050,00

⁸⁰ Службени лист општине Трстеник, број 4/13 и 8/17

⁸¹ Број 022-69/2013-01 од 27.6.2013. године и 022-33/2022-01 од 18.3.2022. године

⁸² број 022-23/2020-01 од 28.2.2020. године



13	МЗ Дубље	Приход-наплата гробних места	36.000,00
14	МЗ Богдање	Приход од наплате воде	1.308.270,00
15	МЗ Мала Сугубина	Остали приходи	200,00
16	МЗ Горња Омашница	Приход од наплате воде за водовод	950.000,00
17	МЗ Доња Омашница	Неодређени приходи	21.402,08
Укупно			4.862.769,68

Приходи приказани на рачуну за извршење буџета у износу 6.465 хиљада динара остварени су по основу:

Табела број 13: Структура остварених прихода на конту 745151 на рачуну за извршење буџета

РБ	Опис	Износ
1	Приходи по решењу о извршењу	425
2	Рефундација сталних трошкова из претходних година	763
3	Рефундација више плаћених расхода из ранијих година	111
4	Повраћај неутрошених средстава по пројектима из претходних година	4.567
5	Остало	599
Укупно		6.465

Приходи ИКБС. Од наведеног износа остварених прихода, код најмање осам месних заједница остварени су приходи у износу 4.641 хиљаду динара од обављања комуналних делатности (1) снабдевање водом за пиће, (2) управљање гробљима и сахрањивање и (3) управљање пијацама, које не могу бити делатност Месне заједнице.

Месна заједница Љубостињски Прњавор. На овом конту исказано је остварење од 31 хиљаду динара које је реализовано на основу три закључена уговора о донацији за одржавање меморијаног турнира у малом фудбалу. Средства су уплаћена директно на рачун за редовно пословање Месне заједнице.

Општина Трстеник није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер најмање осам Месних заједница у току 2022. године наплатиле су укупан износ од 4.641 хиљаду динара од грађана за извршавање комуналних делатности (испоручену воду, пијачне квите и гробна места), који није приход из делатности месне заједнице, што није у складу са чланом 4, 5. и 9. Закона о комуналним делатностима, према којима јединица локалне самоуправе обезбеђује организационе, материјалне и друге услове за изградњу, одржавање и функционисање комуналних објеката и за техничко и технолошко јединство система и уређује и обезбеђује обављање комуналних делатности и њихов развој, комуналну делатност могу обављати јавно предузеће, привредно друштво, предузетник или други привредни субјект и да се поверавање обављања комуналне делатности врши на основу одлуке скупштине јединице локалне самоуправе;

Откривене неправилности:

- Општинска управа је средства у износу од најмање 5.441 хиљада динара на име повраћаја неутрошених средстава и повраћаја више плаћених средстава из ранијих година, а која су остварена у 2022. години погрешно евидентирала на конту 745151, уместо на конту 772114 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета општине из претходне године, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Средства у износу од 31 хиљаду динара остварена по уговора о донаторству евидентирана су на конту 745100 – Мешовити неодређени приходи уместо на конту 744100 – Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Средства у износу од 31 хиљаду динара остварена по основу уговора о донаторству уплаћена су директно на подрачун Месне заједнице Љубостињски Прњавор уместо на одговарајући уплатни рачун прихода општине, што није у складу са чланом 2. и 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и члану 49. Закона о буџетском систему.

Ризик:



Уколико се настави са евидентирањем прихода и средстава остварених за рефундацију сталних трошкова од закупаца на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају;
Уколико се приходи не уплаћују на рачуне јавних прихода, постоји ризик да се иста утроше супротно законским прописима.

Препорука број 12:

Препоручујемо одговорним лицима општине да приходе и средства остварена по основу рефундације расхода и повраћаја неутрошених средстава из претходних година планирају и евидентирају у складу са Правилником.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде све услове да се уплате прихода врше на прописане уплатне рачуне прихода буџета.

Б) Трансфери од других нивоа власти и добровољни трансфери од физичких и правних лица

1) Донације и помоћи од међународних организација – конто 732000. Остварени су у укупном износу од 19.633 хиљаде динара и то: (1) Текуће донације од међународних организација 845 хиљада динара и (2) Капиталне донације од међународних организација у износу од 18.788 хиљада динара и то са следећом наменом:

Табела број 14: Структура остварених прихода на конту 732000 - Донације и помоћи од међународних организација

РБ	Опис	Уплатилац средстава	Износ
1	Реализација пројекта "Реконструкција дома здравља Др Сава Станојевић"	UNOPS	18.788
2	Реализација Пројекта "Одговорне локалне финансије ЛПА"	HELVETAS Swiss Intercooperation SRB	795
3	Донација за Спортски центар	Дунав осигурање	50
Укупно			19.633

Спортски центар. На овом конту је код овог индиректног корисника исказано остварење од 50 хиљада динара и то према уговору о спонзорству⁸³ који је Спортски центар закључио са „Дунав осигурањем“ а.д.о, а при том су средства уплаћена директно на подрачун за редовно пословање Спортског центра.

Откривене неправилности:

- Спортски центар је средства у износу од 50 хиљада динара остварена по уговора о спонзорству са „Дунав осигурањем“ евидентирао на конту 732000 – Донације и помоћи од међународних организација, уместо на конту 744100 – Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Средства у износу од 50 хиљада динара остварена по основу уговора о спонзорству уплаћена су директно на подрачун Спортског центра уместо на одговарајући уплатни рачун прихода општине, што није у складу са чланом 2. и 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и члану 49. Закона о буџетском систему.

Ризик:

Уколико се настави са евидентирањем прихода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају;

Уколико се приходи не уплаћују на рачуне јавних прихода, постоји ризик да се иста утроше супротно законским прописима.

Препорука број 13:

Препоручујемо одговорним лицима општине да приходе планирају и евидентирају у складу са Правилником.

⁸³ Број 148607-9 од 18.7.2022. године



Препоручујемо одговорним лицима да се уплате наменских трансфера врше на уплатне рачуне прихода буџета.

2) Трансфери од других нивоа власти – конто 733000. Остварени су у укупном износу од 533.203 хиљаде динара и то: (1) Ненаменски трансфери од Републике у износу 465.658 хиљада динара; (2) Текући наменски трансфери у износу 44.507 хиљада динара реализовани по уговорима за спровођење локалних политика и активности и (3) Капитални наменски трансфери у износу 23.038 хиљада динара.

Наменски трансфери од Републике остварени су у укупном износу 55.696 хиљада динара и то за следеће намене:

Табела број 15: Структура остварених прихода на конту 733154 - Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина

РБ	Уплатилац	Опис	Износ
1	Министарство просвете	Припремни предшколски програм	12.660
2	Министарство државне управе	Водовод у насељеном месту Озаци	7.000
3	Комесаријат за избеглице	Куповина куће са окућницом	4.845
4	Министарство животне средине	Пројекат очување и заштита земљишта	704
5	Министарство културе	Савремена српска проза	150
6	Министарство културе	Јефимијини дани	150
7	Министарство грађевинарства	Пројекат израде планског документа	2.000
8	Управа за подстицање енергетске ефикасности	Суфинансирање програма ен. Ефикасности	5.000
9	Министарство за бригу о селу	Михољски сусрети села	499
10	Министарство туризма	Суфинансирање манифестације Трстеник на Морави	200
11	Министарство за рад, запошљавање	Услуге социјалне заштите	4.606
12	Министарство за бригу о селу	Куповина сеоских кућа	5.890
13	Комесаријат за избеглице	Набавка огревног дрвета	650
14	Министарство привреде	Повраћај за плаћену чланарину АРРО	153
Укупно			44.507

Капитални наменски трансфери остварени су у износу од 23.038 хиљада динара и то за следеће намене:

Табела број 16: Структура остварених прихода на конту 733251 - Капитални наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина

РБ	Уплатилац	Опис	Износ
1	Министарство рударства и енергетике	Суфинансирање пројекта енергетске ефикасности у ОШ Ж. Апостоловић	8.213
2	Министарство туризма	Суфинансирање пројекта Наталијина Рамонда	3.390
3	Управа за подстицање енергетске ефикасности	Суфинансирање пројекта енергетске ефикасности у ОШ М. Чајетинац Чајка	11.435
Укупно			23.038

2) Добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744100. Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у току 2022. године остварени су у укупном износу од 2.989 хиљада динара и то је исказано (1) код рачуна за извршење буџета у износу 2.026 хиљаде динара; (2) на наменским подрачунима за реализацију посебних пројеката по закљученим уговорима о донацији у износу хиљада динара („С Тамаром у акцији“ и Подршка студентима Ромске популације).

У току 2022. године остварена су средства на наменском подрачуну за Подршку студентима Ромске популације у износу од 273 хиљада динара по закљученом уговору о гранту са Канцеларијом Уједињених нација за пројектне услуге⁸⁴ („UNOPS“).

Откривене неправилности:

- Средства остварена по уговору о гранту са Канцеларијом Уједињених нација за пројектне услуге у износу од најмање 273 хиљада динара погрешно су евидентирана на конту 744100 - Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица, уместо на конту 732000 - Донације и помоћи од међународних организација, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

⁸⁴ Број 40-547/21-02 од 7.7.2021. године



Уколико се настави са евидентирањем прихода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају;

Препорука број 14:

Препоручујемо одговорним лицима општине да приходе планирају и евидентирају у складу са Правилником.

В) Приходи чија је намена утврђена посебним законима

(1) Приходи од новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима – конто 743324. Током 2022. године остварени су приходи у износу 12.490 хиљада динара. Општинско веће донело је План рада Савета за безбедност саобраћаја општине Трстеник за 2022. годину, којим су предвиђена средства за реализацију програма рада у износу од 10.000 хиљада динара.

(2) Накнада за заштиту и унапређење животне средине – конто 714562. Током 2022. године донето је 1.511 решења по овом основу, што је за 116 решења мање него у 2021. години односно 7% мање и наплаћен је приход у износу од 15.335 хиљада динара. Укупно потраживање на дан 31.12.2022. године по овом основу износи 14.608 хиљада динара и евидентирана је претплата од 2.680 хиљада динара.

Општинско веће донело је Програм коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине општине Трстеник за 2022. године, којим су предвиђена средства за реализацију програма рада у износу од 63.042 хиљаде динара.

(3) Накнада за коришћење дрвета – конто 741596. Током 2022. године остварени су приходи у износу 721 хиљаду динара.

(4) Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини – конто 741522. Током 2022. године остварени су приходи у износу 161 хиљаду динара.

Општина Трстеник није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер надлежни орган општине Трстеник није донео годишњи програм коришћења средстава од накнаде за коришћење дрвета, што није у складу са чланом 88. Закона о шумама.

(Г) Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 770000. Укупно исказано стање на овој категорији у пословним књигама општине износи 476 хиљада динара и то на рачуну за извршење буџета рефундације расхода извршених током претходних година.

2.3.1.2.Примања

Примања су средства која се остварују продајом нефинансијске имовине и од задуживања и продаје финансијске имовине. Укупно остварена примања у 2022. години износе 73.370 хиљада динара и односе се на: (1) примања од продаје непокретности у износу од 1.204 хиљаде динара, (2) примања од продаје покретних ствари у износу од 543 хиљаде динара, (3) примања од продаје робе за даљу продају у износу 314 хиљада динара, (4) примања од продаје земљишта у износу 709 хиљада и (5) примања од домаћих задуживања у износу 70.599 хиљада динара.

1) Примања од продаје непокретности у корист нивоа општина – конто 811150.

Општина Трстеник у 2022. години остварила је примања од продаје непокретности у укупном износу од 1.204 хиљада динара и то: (1) по основу укупно 30 закључених уговора о откупу стана у износу од 1.163 хиљаде динара и (2) по основу два закључена уговора о динарском зајму за решавање стамбеног питања у износу 20 хиљада динара.

Табела број 17: Примања од продаје непокретности

у 000 динара

РБ	Локација	Врста потраживања	Купац	Број и датум уговора	Вредност уговора	Рок отплате у годинама	Остварена примања
1	2	3	4	5	6	7	8

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета општине Трстеник за 2022. годину



1	Трстеник, Косовска 6/16	Откуп стана	Физичко лице	није оверен 28.12.2005.	830	15	95
2	Трстеник, Косовска 4/7	Откуп стана	Физичко лице	није оверен 28.12.2005.	778	15	146
3	Трстеник, Косовска 8/16	Откуп стана	Физичко лице	није оверен 28.12.2005.	606	15	42
4	Трстеник, Косовска 4/11	Откуп стана	Физичко лице	није оверен 28.12.2005.	812	15	61
5	Трстеник, Косовска 4/23	Откуп стана	Физичко лице	није оверен 28.12.2005.	587	15	92
6	Трстеник, Косовска 8/13	Откуп стана	Физичко лице	није оверен 28.12.2005.	696	15	102
7	Трстеник, Косовска 8/15	Откуп стана	Физичко лице	није оверен 28.12.2005.	650	15	66
8	Трстеник, Косовска 4/24	Откуп стана	Физичко лице	није оверен 28.12.2005.	564	15	41
9	Трстеник, Косовска 4/12	Откуп стана	Физичко лице	није оверен 28.12.2005.	816	15	68
10	Трстеник, Косовска 6/17	Откуп стана	Физичко лице	није оверен 28.12.2005.	545	15	15
11	Трстеник, Косовска 2/13	Откуп стана	Физичко лице	није оверен 28.12.2005.	636	15	66
12	Трстеник, Доситејева 3/5	Откуп стана	Физичко лице	678/06 03.04.2006.	468	30	24
13	Трстеник, Косовска 2/14	Откуп стана	Физичко лице	није оверен 28.12.2005.	553	15	50
14	Трстеник, Браће Спасојевића бб	Откуп стана	Физичко лице	није оверен 28.12.2005.	649	15	46
15	Трстеник, зграда Т-2/16 Пејовац, стан 6	Откуп стана	ППТ ТМО – Трстеник	64/2000 12.05.2000.	652	20	0
16	Трстеник, зграда Т-2/16 Пејовац, стан 23	Откуп стана	ППТ Наменска АД – Трстеник	57/2000 12.05.2000.	418	20	31
17	Трстеник, зграда Т-2/16 Пејовац, стан 9	Откуп стана	ППТ Наменска АД – Трстеник	58/2000 12.05.2000.	770	20	56
18	Трстеник, Доситејева 3/24	Откуп стана	Физичко лице	40-941/14-08 30.10.2014.	833	11	182
19	Трстеник, зграда Т-2/16 Пејовац, стан 8	Откуп стана	ППТ Матично предузеће	50/2000 12.05.2000.	418	20	0
20	Трстеник, зграда Т-2/16 Пејовац, стан 2	Откуп стана	ППТ Матично предузеће	49/2000 12.05.2000.	418	20	0
21	Трстеник, зграда Т-2/16 Пејовац, стан 4	Откуп стана	ППТ Цилиндри	60/2000 12.05.2000.	583	20	0
22	Трстеник, зграда Т-2/16 Пејовац, стан 29	Откуп стана	ППТ Цилиндри	59/2000 12.05.2000.	418	20	0
23	Трстеник, зграда Т-2/16 Пејовац, стан 18	Откуп стана	ППТ Ремонт и енергетика	61/2000 12.05.2000.	652	20	0
24	Трстеник, зграда Т-2/16 Пејовац, стан 28	Откуп стана	ППТ Ремонт и енергетика	62/2000 12.05.2000.	583	20	0
25	Трстеник, зграда Т-2/16 Пејовац, стан 21	Откуп стана	ППТ Сервоуправљачи	67/2000 12.05.2000.	770	20	0
26	Трстеник, зграда Т-2/16 Пејовац, стан 10	Откуп стана	ППТ Кочна техника	54/2000 12.05.2000.	583	20	0
27	Трстеник, зграда Т-2/16 Пејовац, стан 20	Откуп стана	ППТ Кочна техника	56/2000 12.05.2000.	418	20	0
28	Трстеник, зграда Т-2/16, Пејовац, стан 30	Откуп стана	ППТ Кочна техника	55/2000 12.05.2000.	652	20	0
29	Трстеник, зграда Т-2/16, Пејовац, стан 15	Откуп стана	ППТ Заптивке	63/2000 12.05.2000.	770	20	0
30	Трстеник, зграда Т-2/16 Пејовац, стан 1	Откуп стана	ППТ Заједнички послови	68/2000 12.05.2000.	652	20	0
31	-	Зајам за изградњу стамбене јединице	Физичко лице	2295/04 25.10.2004.	300	20	0
32	-	Зајам за куповину стана	Физичко лице	није оверен 21.11.2005.	1.350	18	20
Укупно					20.430	-	1.203

Од укупно 30 приказаних закључених уговора о откупу стана, на дан 31.12.2022. године је отплаћено укупно три уговора, док за преосталих 27 уговора рок отплате истиче 2023. године, а дужници нису измиривали своје обавезе редовно.

Осим наведеног постоје и најмање два уговора са физичким лицима о динарском зајму за решавање стамбеног питања, од којих је за један истекао рок за отплату закључно са



31.12.2022. године, а и даље постоји неизмирено потраживање, док по другом уговору није извршено ни једно плаћање у току 2022. године.

Сва раздужења купаца по основу извршених уплата у току 2022. године у главној књизи трезора евидентирана су збирно у износу 1.203 хиљаде динара на дан 31.12.2022. године, док се помоћна евиденција води изван главне књиге трезора и Општинске управе. С тим у вези, главна књига трезора општине не представља свеобухватну евиденцију о финансијским трансакцијама и пословне промене се не воде хронолошки, уредно и ажурно, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2) Примања од задуживања од пословних банака у земљи у корист нивоа општина – 911450. У складу са Одлуком о дугорочном задуживању за капиталне инвестиције број 022-84/2022-01 од 5.8.2022. године, на коју је Министарство финансија дало претходну сагласност⁸⁵ и Уговором о инвестиционом кредиту број 40-633/22-02 од 12.9.2022. године остварена су примања од задуживања у износу од 70.599 хиљада динара.

Табела број 18: Примања од задуживања у 2022. години

Опис намене	Асфалтирање категоријских и некатегорисаних путева и реконструкција улица	Изградња водовода у Оуацима	Изградња вртића у Великој Дренови	Укупно
Планирано	60.000	5.000	6.500	71.500
Извршено	59.107	0	6.296	65.403
Укупно повучена средства кредита до 31.12.2022. године				70.599
Разлика - преостала средства на рачуну				5.196

2.3.1.3. Текући расходи

Класа 400000 - Текући расходи садржи: расходе за запослене, коришћење услуга и роба, амортизацију и употребу средстава за рад, отплату камата и пратеће трошкове задуживања, субвенције, донације, дотације и трансфере, социјално осигурање и социјалну заштиту, остале расходе, административне трансфере из буџета директних буџетских корисника (у даљем тексту: ДКБС) према индиректним буџетским корисницима (у даљем тексту: ИКБС) или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.

2.3.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000

Група конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) садржи аналитичка конта на којима се књиже плате, додаци и накнаде стално запослених, плате приправника, плате привремено запослених, плате по основу судских пресуда, накнаде штете запослених и остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте.

Табела број 19: Плате, додаци и накнаде запослених

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	3.465	3.465	3.247	3.247	94	100
2	Председник општине	3.601	3.601	3.441	3.441	96	100
3	Општинско веће	2.162	2.162	2.027	2.027	94	100
4	Јавно правобранилаштво	3.506	3.506	3.364	3.364	96	100
5	Општинска управа	97.315	96.196	89.366	89.366	93	100
6	Предшколска установа Бисери	128.170	129.378	128.491	128.491	99	100
7	Установе кулуре	29.158	29.157	28.720	28.720	99	100
8	Спортски центар	14.844	14.844	14.324	14.324	96	100
9	Туристичка организација	4.150	4.150	4.149	4.149	100	100
УКУПНО организационе јединице		286.371	286.459	277.129	277.129	97	100
УКУПНО - група 411000		286.371	286.459	277.129	277.129	97	100

(1) Скупштина општине. На овој групи конта извршен је расход у износу 3.247 хиљада динара на одговарајућим субаналитичким контима. Са овог раздела извршена је исплата плате председнику и секретару Скупштине општине.

(2) Председник општине. На овој групи конта извршен је расход у износу 3.441 хиљаде

⁸⁵ Број 401-00-06060/2022-03 од 14.7.2022. године



динара на одговарајућим субаналитичким контима. Са овог раздела извршена је исплата плата председника и заменика председника општине.

(3) Општинско веће. На овој групи конта извршен је расход у износу 2.027 хиљада динара на одговарајућим субаналитичким контима. Исплата је извршена за два члана Општинског већа који су на сталном раду.

(4) Општинско правобранилаштво. На овој групи конта извршен је расход у износу 3.364 хиљада динара на одговарајућим субаналитичким контима. Са овог раздела исплаћена је плата општинском правобраниоцу, правобранилачком помоћнику и референту писарнице извршиоца.

(5) Општинска управа. На овој групи конта извршен је расход у износу 89.366 хиљада динара. Са овог раздела извршена је исплата плата Начелника Општинске управе и за запослене у Општинској управи. У току 2022. године, исплаћена је плата почев од плате за децембар 2021. године па до плате за новембар 2022. године.

У јануару је 46 запослених Општинске управе имало прековремени рад, а у јулу 23 запослена радника. Достављени су налози за прековремени рад, решења и извештаји.

(6) Предшколска установа „Бисери“. На овој групи конта извршен је расход у износу 128.491 хиљаде динара, и то на економској класификацији: 411111- Плате по основу цене рада.

Откривене неправилности:

- Предшколска установа евидентирање додатака на плату по основу минулог рада, као и накнаде плате за време привремене спречености за рад до 30 дана, за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, није извршила на одговарајућим субаналитичким контима у складу са Правилником, већ само на субаналитичком конту 411111 - Плате по основу цене рада, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик: Уколико се настави са погрешним планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у Билансу прихода и расхода.

Препорука број 15:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Трстеник да расходе за плате планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим субаналитичким контима у складу са Правилником.

(7) Народни универзитет Трстеник. На овој групи конта извршен је расход у износу 18.750 хиљада динара на одговарајућим субаналитичким контима.

(8) Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“. На овој групи конта извршен је расход у износу 14.324 хиљада динара, на одговарајућим субаналитичким контима. У јануару су директор и 15 запослених остварили прековремени рад, достављени су налози за прековремени рад на којима се налазе и извештаји где запослени само треба да заокружи да ли је наведени посао извршен.

(9) Туристичка организација општине Трстеник. На овој групи конта извршен је расход у износу 4.150 хиљада динара, на одговарајућим субаналитичким контима.

(10) Народна библиотека. На овој групи конта извршен је расход у износу 9.970 хиљада динара, на одговарајућим субаналитичким контима.

2.3.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000

Група 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца садржи синтетичка конта на којима се књиже доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, доприноси за здравствено осигурање и доприноси за незапосленост.



Табела број 20: Социјални доприноси на терет послодавца у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	560	560	524	525	94	100
2	Председник општине	582	581	556	556	96	100
3	Општинско веће	349	349	327	327	94	100
4	Јавно правобранилаштво	566	566	543	543	96	100
5	Општинска управа	15.716	15.536	14.435	14.435	93	100
6	Предшколска установа Бисери	20.802	20.895	20.751	20.751	99	100
7	Установе културе	4.709	4.709	4.638	4.638	98	100
8	Спортски центар	2.397	2.397	2.312	2.312	96	100
9	Туристичка организација	691	691	670	670	97	100
УКУПНО организационе јединице		46.372	46.284	44.756	44.757	97	100
УКУПНО - група 412000		46.372	46.284	44.756	44.757	97	100

(1) **Скупштина општине.** На овој групи конта приказано је извршење у износу од 524 хиљада динара, на одговарајућим субаналитичким контима.

(2) **Председник општине.** На овој групи конта приказано је извршење у износу од 556 хиљада динара, на одговарајућим субаналитичким контима.

(3) **Општинско веће.** На овој групи конта приказано је извршење у износу од 327 хиљада динара, на одговарајућим субаналитичким контима.

(4) **Општинско правобранилаштво.** На овој групи конта приказано је извршење у износу од 543 хиљаде динара, на одговарајућим субаналитичким контима.

(5) **Општинска управа.** На овој групи конта приказано је извршење у износу од 14.435 хиљада динара, на одговарајућим субаналитичким контима.

(6) **Предшколска установа „Бисери“.** На овој групи конта приказано је извршење у износу од 20.751 хиљаде динара, на одговарајућим субаналитичким контима.

(7) **Народни универзитет Трстеник.** На овој групи конта приказано је извршење у износу од 3.028 хиљада динара, на одговарајућим субаналитичким контима.

(8) **Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“.** На овој групи конта приказано је извршење у износу од 2.312 хиљада динара, на одговарајућим субаналитичким контима.

(9) **Туристичка организација општине Трстеник.** На овој групи конта приказано је извршење у износу од 670 хиљада динара, на одговарајућим субаналитичким контима.

(10) **Народна библиотека „Јефимија“.** На овој групи конта приказано је извршење у износу од 1.610 хиљада динара, на одговарајућим субаналитичким контима.

На основу ревизије узорковане документације на субаналитичким контима у оквиру групе 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца, нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

2.3.1.3.3. Накнаде у природи, група – 413000

Група 413000 – Накнаде у природи садржи аналитичка конта на којима се књиже накнаде у природи, обезбеђивање стамбеног простора запосленима, дуготрајна роба, роба и услуге које обезбеђује послодавац, превоз са посла и на посао (маркица), паркирање, дечији вртић који плаћа послодавац и износ разлике између редовне и снижене каматне стопе код давања кредита запосленима.

Табела број 21: Награде запосленима и остали посебни расходи у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа Бисери	300	300	116	116	39	100
2	Установе културе	60	60	56	56	93	100
УКУПНО организационе јединице		360	360	172	172	48	100
УКУПНО - група 413000		360	360	172	172	48	100

(1) **Предшколска установа „Бисери“.** На овој групи конта приказано је извршење у износу од 116 хиљада динара и то на конту 413151- Превоз на посао и са посла (маркица).



(2) Народни универзитет Трстеник. На овој групи конта приказано је извршење у износу од 56 хиљада динара и то на конту 413151- Превоз на посао и са посла (маркица).

На основу ревизије узорковане документације на субаналитичким контима у оквиру групе 413000 – Накнаде у природи на терет послодавца, нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

2.3.1.3.4. Социјална давања запосленима, група – 414000

Група 414000 – Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се књиже исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

Табела број 22: Социјална давања запосленима

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	3.300	3.200	1.605	1.605	50	100
2	Предшколска установа Бисери	7.100	6.650	4.506	4.506	68	100
3	Установе културе	690	690	526	526	76	100
4	Спортски центар	400	400	60	60	15	100
УКУПНО организационе јединице		11.490	10.940	6.697	6.697	61	100
УКУПНО - група 414000		11.900	11.375	6.938	6.938	61	100

(1) Општинска управа. На овој групи конта приказано је извршење у износу од 1.605 хиљада динара.

Конто 414311 - Отпремнина приликом одласка у пензију

Општинска управа је извршила плаћање у узоркованом износу од 412 хиљада динара за две отпремнине приликом одласка у пензију. Отпремнина је исплаћена у висини две просечне зараде у Републици Србији у складу са чланом 51 Уредбе о накнади трошкове и отпремнини државних службеника и намештеника.

Конто 414419- Остале помоћи запосленим радницима

Општинска управа је у 2022. години извршила плаћање у најмањем износу од 220 хиљада динара за три особе по основу захтева за рођење детета. Плаћање је извршено преко благајне.

(2) Предшколска установа „Бисери“. На овој групи конта извршен је расход у износу 4.506 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 414311- Отпремнина приликом одласка у пензију 2.586 хиљада динара, 414314- Отпремнине у случају смрти запосленог или члана уже породице 147 хиљада динара, 414411- Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице 261 хиљада динара и 414419- Остале помоћи запосленим радницима 1.511 хиљада динара.

Конто 414311- Отпремнине приликом одласка у пензију. Приказано је извршење у износу 2.586 хиљада динара. Узоркована је исплата у износу од 954 хиљаде динара за три отпремнине приликом одласка у пензију у износу од три просечне зараде у Републици Србији, што је превиђено чланом 41 Колективног уговора код послодавца од 07.04.2021. године.

Конто 414419 - Остале помоћи запосленим радницима. В.д. Директор Предшколске установе „Бисери“ је донео Одлуку о исплати солидарне помоћи запосленима ради унапређења услова рада и побољшања материјалног положаја 136 запослена радника у износу од 1.360 хиљада динара нето, односно 1.511 хиљада динара бруто. Одлука је донета на основу Закључка Владе број 401-3526/2022 од 28.04.2022. године. Исплата је извршена дана 23.06.2022. године.

(3) Народни универзитет Трстеник. На овој групи конта извршен је расход у износу 116 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 414314- Отпремнине у случају смрти запосленог или члана уже породице 76 хиљада динара и 414411- Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице 40 хиљада динара.



- (4) Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“. На овој групи конта извршен је расход у износу 60 хиљада динара, и то на економској класификацији, 414314- Отпремнине у случају смрти запосленог или члана уже породице.
- (5) Народна библиотека. На овој групи конта извршен је расход у износу 410 хиљада динара.

Конто 414311- Отпремнине приликом одласка у пензију. Директор Народне библиотеке „Јефимија“ је донео Одлуку о исплати отпремнине приликом одласка у пензију у висини три просечне бруто зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког завода за статистику, у укупном износу од 308 хиљада динара.

2.3.1.3.5. Накнаде трошкова за запослене, група – 415000

415000- Накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто на којем се књиже накнаде трошкова за запослене.

Табела број 23: Награде запосленима и остали посебни расходи у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	140	140	125	125	89	100
2	Председник општине	75	77	76	76	99	100
3	Општинско веће	70	100	89	89	89	100
4	Јавно правобранилаштво	60	64	63	63	98	100
5	Општинска управа	3.000	3.100	3.086	3.086	100	100
6	Предшколска установа Бисери	4.000	4.000	3.939	3.939	98	100
7	Установе културе	270	270	240	240	89	100
8	Спортски центар	120	120	84	84	70	100
9	Туристичка организација	410	410	365	365	89	100
УКУПНО организационе јединице		8.145	8.281	8.067	8.067	97	100
УКУПНО - група 415000		8.145	8.281	8.067	8.067	97	100

(1) Скупштина општине. На овој групи конта приказано је извршење у износу од 125 хиљада динара за превоз председника и секретара Скупштине општине. Плаћање извршено преко благајне.

(2) Председник општине. На овој групи конта приказано је извршење у износу од 76 хиљада динара за превоз заменика председника. Плаћање извршено преко благајне.

(3) Општинско веће. На овој групи конта приказано је извршење у износу од 89 хиљада динара за превоз члана Општинског већа. Плаћање извршено преко благајне.

(4) Општинско правобранилаштво. На овој групи конта приказано је извршење у износу од 63 хиљада динара. Плаћање извршено преко благајне.

(5) Општинска управа. На овој групи конта приказано је извршење у износу од 3.086 хиљада динара за трошкове превоза.

(6) Предшколска установа „Бисери“. На овој групи конта приказано је извршење у износу од 3.939 хиљада динара.

(7) Народни универзитет Трстеник. На овој групи конта приказано је извршење у износу од 45 хиљада динара.

(8) Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“. На овој групи конта приказано је извршење у износу од 84 хиљада динара.

(9) Туристичка организација општине Трстеник. На овој групи конта приказано је извршење у износу од 365 хиљада динара.

(10) Народна библиотека Јефимија. На овој групи конта приказано је извршење у износу од 195 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације на субаналитичким контима у оквиру групе 415000 - Накнаде трошкова за запослене, нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.



2.3.1.3.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000

Група 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи садржи синтетички конто на којем се књиже награде запосленима и остали посебни расходи.

Табела број 24: Награде запосленима и остали посебни расходи

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	12	12	11	24	200	218
2	Општинска управа	2.300	2.500	2.394	2.896	116	121
3	Предшколска установа Бисери	3.700	3.900	3.680	3.680	94	100
4	Установе кулуре	915	965	960	960	99	100
УКУПНО организационе јединице		6.927	7.377	7.045	7.560	102	107
УКУПНО - група 416000		7.091	7.584	7.198	7.713	102	107

(1) **Скупштина општине.** На овој групи конта приказано је извршење у износу од 11 хиљада динара.

(2) **Општинска управа.** На овој групи конта приказано је извршење у износу од 2.394 хиљада динара.

Исплата у износу од 1.052 хиљаде динара односи се на јубиларне награде и порез, која је исплаћена по решењима начелника Управе.

Табела број 25: Јубиларне награде

Име и презиме	Године стажа	Јубиларна награда	Порез
Запослени 1	35	163.959,91	15.796,09
Запослени 2	40	213.147,89	21261,11
Запослени 3	30	126.123,01	11.591,99
Запослени 4	20	97.017,70	8.358,19
Запослени 5	40	213.147,89	21261,11
Запослени 6	10	74.629,00	5.871,00
Запослени 7	10	74.629,00	5.871,00
Укупно		962.654,40	89.284,15

(3) **Предшколска установа „Бисери“.** На овој групи конта приказано је извршење у износу од 3.680 хиљада динара.

Конто 416111- Јубиларне награде. Исплата у износу од 1.096 хиљада динара за јубиларне награде и порез, за седам запослених лица исплаћена је по решењима директора.

Табела број 26: Јубиларне награде

Име и презиме	Године стажа	Јубиларна награда	Порез
Запослени 1	35	190.624,00	18.758,89
Запослени 2	40	259.907,50	26.457,06
Запослени 3	40	258.690,00	26.321,78
Запослени 4	10	48.696,00	2.989,11
Запослени 5	10	45.566,00	2.641,33
Запослени 6	20	95.312,00	8.168,67
Запослени 7	20	102.781,00	8.998,56
Укупно		1.001.576,50	94.335,40

Конто 416119- Остале награде запосленима. Директор Предшколске установе „Трстеник“ је дана 20.12.2022. године донео Одлуку да се деци запослених старости до 15 година живота исплати поклон за Нову Годину до неопорезивог износа 11 хиљада динара по детету за 94 деце.

(4) **Народни универзитет Трстеник.** На овој групи конта приказано је извршење у износу од 905 хиљада динара.

Конто 416111- Јубиларне награде. Исплата у износу од 557 хиљада динара за јубиларне награде и порез, исплаћена је по решењима директора.

Табела број 27: Јубиларне награде

Име и презиме	Године стажа	Јубиларна награда	Порез
Запослени 1	30	196.725,00	19.614,11
Запослени 2	10	65.843,00	4.894,33
Запослени 3	35	245.604,00	24.867,78
Укупно		508.172,00	49.376,22



2.3.1.3.7. Стални трошкови, група – 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникације, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

Табела број 28: Стални трошкови

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине	0	0	0	85	-	-
2	Општинска управа	130.150	135.674	128.343	108.357	80	84
3	Предшколска установа Бисери	23.500	23.500	15.036	15.036	64	100
4	Установе културе	13.000	13.370	11.648	11.648	87	100
5	Спортски центар	11.020	11.020	8.669	8.669	79	100
УКУПНО организационе јединице		177.670	183.564	163.696	143.710	78	88
УКУПНО - група 421000		184.581	192.919	171.854	151.953	79	88

(1) **Председник општине.** На овој групи конта није исказано извршење. Утврђена неправилност је шире описана код групе конта 423000 – Услуге по уговору.

(2) **Општинска управа.** На овој групи конта приказано је извршење у износу од 128.343 хиљаде динара.

На основу достављене документације за групу конта 421000- Стални трошкови утврђено је да део захтева за плаћање са раздела Општинске управе није потписан од стране одговорног лица директног корисника буџетских средстава (начелник Општинске управе).

Општинска управа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер део захтева за плаћање са раздела Општинске управе није потписан од стране лица које је одговорно за одобравање плаћања односно од стране одговорног лица директног корисника буџетских средстава, што није у складу са чланом 71. Закона о буџетском систему и чланом 12-16. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Конто 421211- Услуге за електричну енергију. Приказано је извршење у износу од 79.850 хиљада динара.

У току 2022. године по уговорима закљученим у 2022. години (један уговор за услуге електричне енергије за потребе Општинске управе и два за јавно осветљење), уговорима из ранијих година и рачунима добављача ЈП ЕПС Београд извршени су расходи у износу од 79.850 хиљада динара, за услуге електричне енергије за потребе Општинске управе и јавно осветљење. Од овог износа, 67.627 хиљада динара односи на уговоре из 2022. године и рачуне добављача, износ од 427 хиљада динара на рефундацију од закупаца, а преостали износ извршених расхода на уговоре који су закључивани у претходним годинама.

Између општине Трстеник и дела закупаца (Агро-Тип, Код лустера, Пантида, М-трговина, Расински управни округ) постоје важећи уговори о регулисању међусобних права и обавеза о издавању пословног простора. Између осталог уговорено је да ће закупци бити дужни да надокнаде трошкове електричне енергије у сразмери са укупном површином пословног простора, по метру квадратном. Међутим, са делом закупаца (СТР Агрожив, Војни одсек) не постоје важећи уговори о закупу, с обзиром да исти нису закључени или су истекли.

Са два закупца Кафе бар Биоскоп и Удружење Ксенија руски језик закључени су Уговори о закупу којима је уговорено да су у цену закупа урачунати и стални трошкови (електрична енергија, грејање, вода, канализација, смеће).

Општинска управа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:

(1) Са делом закупаца пословног простора (СТР Агрожив, Војни одсек) од којих се рефундирају трошкови електричне енергије, није закључен уговор или други општи акт о



регулисању међусобних права и обавеза или је закључени уговор истекао, док су важећи уговори са осталим закупцима закључивани на неодређено време, што није у складу са чланом 56. Став 2.

(2) Закључени су Уговори о закупу пословног простора са закупцима Кафе бар Биоскоп и Удружење Ксенија руски језик, којима је уговорено да су у цену закупа урачунати и стални трошкови (електрична енергија, грејање, вода, канализација, смеће), услед чега није могуће утврдити по којој цени је плаћана закупнина, а по којој стални трошкови, посебно да ли је закупнина одређена у складу са релевантном тржишном ценом и да ли је електрична енергија обрачунавана по истој или измењеној цени у току године, што није у складу са чланом 12. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом и давања у закуп ствари у јавној својини, односно прибављања и уступања искоришћавања других имовинских права, као и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда и чланом 462. Закона о облигационим односима;

Конто 421225- Централно грејање. Приказано је извршење у износу од 3.417 хиљада динара. По основу Уговор о продаји топлотне енергије број: 40-90/2022-02 од 11.02.2022. године, анекса уговора БРОЈ 40-90/22-02 и рачуна добављача ЈКП Енергетика у 2022. години извршени су расходи у износу од 3.488 хиљада динара, од чега се износ од 71 хиљада динара односи на рефундацију трошкова топлотне енергије према закупцу Расински управни округ у складу са уговором број: 360-51/15-02 од 02.12.2015. године.

Конто 421311- Услуге водовода и канализације. Приказано је извршење у износу од 1.485 хиљада динара. ЈКСП Комстан је у току 2022. године испостављао рачуне за услуге водовода и канализације, али и за услуге изношења смећа и по истима су извршени расходи у износу од 1.494 хиљаде динара, од чега се износ од осам динара односи на рефундацију предметних услуга од закупаца Расински управни округ и Војни одсек, док од осталих закупаца није вршена рефундација.

Општинска управа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је вршила плаћање за услуге водовода и канализације по рачунима ЈКСП Комстан и за пословне просторије које користе закупци, а да није вршена рефундација трошкова од свих, већ само од дела закупаца;

Откривене неправилности:

- У току 2022. године Општинска управа је расходе по рачунима добављача ЈКСП Комстан Трстеник, за услуге изношења смећа, извршавала на терет конта 421311- Услуге водовода и канализације уместо на терет конта 421324- Одвоз отпада, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 16:

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да расходе на име изношења смећа планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

Конто 421325 - Услуге чишћења. Приказано је извршење у износу од 15.400 хиљада динара. Општина Трстеник и ЈКСП Комстан закључили су Уговор број: 40-1018/21-02 од 30.12.2021. године. Предмет уговора су услуге одржавање хигијене на територији општине Трстеник. По рачунима наведеног добављача у 2022. години за предметне услуге извршени су расходи у износу од 15.400 хиљада динара. На рачунима су поред услуга чишћења које су предвиђене наведеним уговором, фактурисане и са овог конта плаћене



услуге одвоза кабастог смећа, и то у месечни износима од по 114 хиљада динара без ПДВ-а односно 125 хиљада динара са ПДВ-ом.

Откривене неправилности:

- Општинска управа је погрешно планирала, извршила и евидентирала расходе у износу од 1.504 хиљаде динара за услуге одвоза кабастог смећа, односно чишћење дивљих депонија по рачунима добављача ЈКСП Комстан, на терет групе конта 421000- Стални трошкови уместо на терет групе конта 424611- Услуге очувања животне средине, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 17:

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да расходе на име одвоза кабастог смећа планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

Конто 421412- Интернет и слично. Приказано је извршење у износу од 999 хиљада динара које се односи на расходе извршене по рачунима добављача ЈП Пошта Србије, SBV d.o.o. Beograd и Телеком Србија ад Београд, за услуге интернета. Наведени добављачи испостављали су рачуне за предметне услуге у току 2022. године, у износу који не прелази вредност за коју је према позитивним законским прописима потребно спровести поступак јавне набавке. Међутим, с обзиром да је у 2022. години извршена и набавка услуга мобилне телефоније у износу од 1.028 хиљада динара, а наведене услуге у складу са законом представљају техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину, у конкретном случају требало је спровести поступак јавне набавке.

Шире описано у делу Друга питања у поступку ревизије.

Конто 421414- Услуге мобилног телефона. Приказано је извршење у износу од 1.028 хиљада динара, за услуге мобилне телефоније по основу Уговора број: 40-403/21-04 од 01.06.2021. године закљученим са добављачем Телеком Србија ад Београд и рачуна наведеног добављача. Општинско веће донело је Правилник о коришћењу службених мобилних телефона број: 110-5/2014-03 од 27.11.2014. године, на основу кога је Председник општине донео Решења број: 40-609/2021-02 од 01.12.2021. године и број: 40-618/2022-02 од 06.09.2022. године, у којима је наведено која лица имају право на употребу телефона са којим бројевима телефона и до ког лимита.

У току 2022. године са раздела Општинске управе извршени су расходи за услуге мобилне телефоније и за чланове Општинског већа и Општинског правобранилаштва, односно вршена је рефундација трошкова када је прекорачен лимит.

Општинска управа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер су расходи за услуге мобилне телефоније извршавани и за лица за која није постојао основ, односно за лица која нису имала право на коришћење телефона према решењима које је донео Председник општине и према одредбама Правилника о коришћењу службених мобилних телефона, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему;

Откривене неправилности:

- У току 2022. године на конту 421414 - Услуге мобилног телефона са раздела Општинске управе извршавани су расходи за услуге мобилне телефоније за чланове Општинског већа и Општинског правобраниоца, односно расходи су погрешно су планирана, извршена и евидентирана на разделу Општинске управе уместо на делима Општинског већа и Правобранилаштва, што није у складу са чланом 6. Правилника о стандардном



класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим организационим класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају

Препорука број 18:

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да расходе за услуге мобилне телефоније планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама у складу са Правилником и Законом.

Конто 421422- Услуге доставе. Приказано је извршење у износу од 3.394 хиљаде динара које се односе на расходе извршене по рачунима добављача ЈП „Пошта Србије“ Београд за услуге достављања препоручених писама односно пошиљки, писмена у судским поступцима, приоритетних писама и других писмена, а по основу закључених појединачних уговора са наведеним добављачем.

Општинска управа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер су уговори са ЈП „Пошта Србије“ Београд, за услуге доставе, закључивани на неодређено време.

Конто 421429- *Остале ПТТ услуге.* Приказано је извршење у износу од 297 хиљада динара. Општинска управа општине Трстеник закључила је Уговор о пружању услуга са ЈП „Пошта Србије“ Београд број: 40-153/22-04 од 03.03.2022. године на неодређено време. Предмет уговора су услуге хибридне поште (предштампа, израда коверата са повратницом, персонална штампа и друго). Уговорена вредност износи 335 хиљада динара без ПДВ-а. По уговору и рачунима добављача у 2022. години извршени су расходи у износу од 297 хиљада динара.

Откривене неправилности:

- Извршени су расходи у износу од 297 хиљада динара, за услуге хибридне поште (предштампа, израда коверата са повратницом, персонална штампа), по рачунима добављача ЈП „Пошта Србије“ Београд, и то на терет групе конта 421000- Стални трошкови уместо на терет групе конта 423000- Услуге по уговору, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 19:

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да расходе за услуге хибридне поште планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

Конто 421619- *Закуп осталог простора.* Приказано је извршење у износу од 493 хиљаде динара. Општинска управа је као наручилац издала наруџбеницу број: 40-550/2022-02 од 03.08.2022. године добављачу ЗДМ из Трстеника, за закуп бине и техничке опреме за реализацију пројекта Михољски сусрети села. По основу наведене наруџбенице и рачуна добављача у 2022. години извршени су расходи у износу од 239 хиљада динара.

Откривене неправилности:

- Извршени су расходи у износу од 239 хиљада динара, за закуп бине и техничке опреме за реализацију пројекта Михољски сусрети села, по рачуну добављача ЗДМ из Трстеника, и то на терет конта 421619- Закуп осталог простора уместо на терет конта 421626- Закуп



опreme за образовање, културу и спорт, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 20:

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да расходе за закуп бине и остале опреме за реализацију туристичких манифестација планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

Кonto 421919- Остали непоменути трошкови. Приказано је извршење у износу од 18.197 хиљада динара. Општина Трстеник закључила је Уговор број: 40-1020/21-02 од 30.12.2021. године са ЈКСП „Комстан“ Трстеник. Предмет уговора је одржавање зеленила (паркова, живих ограда и других зелених јавних површина). Уговорено је да ће се предметне услуге плаћати у складу са ценовником добављача. По рачунима и ситуацијама добављача, за предметне услуге у 2022. години извршени су расходи у укупном износу од 18.197 хиљада динара.

Откривене неправилности:

- Извршени су расходи у износу од 18.197 хиљада динара, за услуге одржавања зеленила на територији општине Трстеник, по рачунима и ситуацијама добављача ЈКСП „Комстан“ Трстеник, и то на терет групе конта 421000- Стални трошкови уместо на терет конта 424500- Услуге одржавања националних паркова и природних површина, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 21:

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да расходе за услуге одржавања зеленила планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

(3) Предшколска установа. На овој групи конта приказано је извршење у износу од 15.036 хиљада динара.

На основу достављене документације Предшколске установе за групу конта 421000- Стални трошкови утврђено је да рачуни за предметне трошкове не садрже све прописане елементе, који су потребни за књижење у пословним књигама и који представљају доказ о насталој пословној промени.

Предшколска установа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер рачуни по којима су извршени расходи за сталне трошкове не садрже потврду да су услуге извршене, нема отпремница, није успостављена потпуна рачунска контрола извршених услуга које је Предшколска установа платила, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Кonto 421211- Услуге за електричну енергију. Приказано је извршење у износу од 4.473 хиљаде динара, које се односи на трошкове електричне енергије по рачунима добављача ЈП ЕПС Београд и уговора о јавној набавци који су закључени са наведеним добављачем. Део рачуна је испостављан и за школски стан у Брезовици, у коме се налази једна од група Предшколске установе.

Кonto 421223- Дрво. Приказано је извршење у износу од 484 хиљаде динара које се односи на набавку пелета по рачунима добављача Agro smart protect и Sparrow d.o.o.



Varvarin, без спровођења поступка јавне набавке на које се закон не примењује и без закљученог уговора. *Шире описано у делу Друга питања у поступку ревизије.*

Конто 421225- Централно грејање. Приказано је извршење у износу од 7.322 хиљаде динара које се односи на трошкове топлотне енергије (грејање пословних просторија предшколске установе) по рачунима добављача ЈКП Енергетика, без закљученог уговора. Трошкови грејања су фактурисани у паушалним месечним износима, према површини просторија.

Конто 421311- Услуге водовода и канализације. Приказано је извршење у износу од 1.659 хиљада динара које се односи на услуге водовода, канализације и изношења смећа, по рачунима добављача ЈКСП Комстан, а у складу са Одлуком о водоводу и канализацији број: 022-40/2015-01 од 23.06.2015. године коју је донела Скупштина општине Трстеник и којом су услуге водовода и канализације поверени ЈКСП Комстан.

Откривене неправилности:

- У току 2022. године Предшколска установа је расходе по рачунима добављача ЈКСП Комстан, за услуге изношења смећа, извршавала на терет конта 421311- Услуге водовода и канализације уместо на терет конта 421324- Одвоз отпада, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 22:

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да расходе на име изношења смећа планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

Конто 421414- Услуге мобилног телефона. Приказано је извршење у износу од 64 хиљаде динара које се односи на услуге мобилне телефоније по рачунима добављача Телеком Србија ад Београд и уговорима закљученим са наведеним добављачем број: 967 од 01.06.2021. године и број: 955-4/2022/08 од 13.07.2022. године.

Предшколска установа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер у 2022. години није имала интерни акт о коришћењу службених мобилних телефона, којим ће бити јасно одређено ко има право на коришћење службених телефона и колики је лимит месечне потрошње за исте;

Предузета мера у поступку ревизије број 1: Управни одбор Предшколске установе донео је Правилник о коришћењу службених мобилних телефона Предшколске установе „Бисери“ Трстеник број: 551 од 24.04.2023. године којим је између осталог прописано који запослени имају право на употребу по одлуци директора и да су месечни лимити за директора 1.500,00 динара, а за запослене 500,00 динара.

Конто 421513- Осигурање опреме. Приказано је извршење у износу од 254 хиљаде динара које се односи на осигурање лица од незгоде и осигурање опреме од лома и пожара по рачунима Компаније Дунав осигурање, а на основу достављених полиса осигурања.

Откривене неправилности:

- Расходи по рачунима Компаније Дунав осигурање у износу од 15 хиљада динара, за услуге осигурања лица од незгоде, извршавани су на терет конта 421513- Осигурање опреме уместо на терет конта 421521- Осигурање запослених у случају несреће на раду, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:



Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неогдговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 23:

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да расходе на име осигурања лица планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

(4) Народни универзитет Трстеник.

Конто 4211211- Услуге за електричну енергију. Приказано је извршење у износу од 1.904 хиљаде динара. По уговорима и рачунима добављача ЈП ЕПС Београд у 2022. години за услуге електричне енергије извршени су расходи у износу од 1.904 хиљаде динара. Народни универзитет плаћа електричну енергију за три своја објекта Дом културе (биоскопска сала), канцеларијски простор у згради Народног универзитета и Нарони музеј.

Конто 421225- Централно грејање. Приказано је извршење у износу од 6.363 хиљаде динара. Народни универзитет и ЈКП „Енергетика“ Трстеник закључили су уговор о продаји топлотне енергије број: 1612 од 18.08.2021. године. Уговорена цена износи 147,00 динара без ПДВ-а по м². Уговор је закључен на неодређено време. По рачунима наведеног добављача за услуге централног грејања у 2022. години извршени су расходи у износу од 6.363 хиљаде динара.

Конто 421414- Услуге мобилног телефона. Приказано је извршење у износу од 239 хиљада динара.

Директор Народног универзитета донео је Правилник о коришћењу службених „СИМ“ картица број: 104/1 од 13.02.2020. године. Правилником је између осталог прописано да су мобилне телефоне са припадајућом сим картицом дужни да користе сви радници Универзитета, што укључује основну месечну претплату без додатних услуга, као и да ће директор донети посебну одлуку којом ће за сваког корисника посебно утврдити месечни лимит. Директор је истог дана донео посебну Одлуку број: 104/2, којом је предвиђено да руководиоца центра за образовање, шеф рачуноводства и секретар имају права на коришћење телефона у лимиту до хиљаду динара, док руководиоца центра за културу има неограничен лимит. Према писаној информацији директора број: 193/1 од 04.05.2023. године део запослених је добио две или више картица за чланове породице. Целокупни трошкови месечне потрошње чланова породице и прекорачење одобрених лимита обустављало се од плате запосленом. Радницима који имају виши пакет од 750,00 динара признавани су трошкови до 500,00 динара, а радницима који имају основни пакет од 360 динара признају се у износу до 300,00 динара, али то није регулисано посебним актом.

Народни универзитет је закључио Уговор о коришћењу услуга мобилне телефоније број: 143 од 11.03.2020. године са Телеком Србија ад Београд. Цена предметних услуга се утврђује на основу ценовника добављача, у складу са изабраним пакетом. Уговор је закључен на период од 36 месеци. Саставни део уговора је списак запослених који ће користити телефоне са бројевима истих. *Шире описано у делу Друга питања у поступку ревизије.*

Народни универзитет није успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:

(1) запосленима су осим сим картица које ће они користити дате и две или више картица за чланове њихових породица, иако то није било прописано интерним актима Народног универзитета, што није у складу са чланом 3. Правилника о коришћењу службених „СИМ“ картица број: 104/1 од 13.02.2020. године и Одлуком директора број: 104/2 од 13.02.2020. године,



(2) запосленима су признавани трошкови коришћења мобилних телефона у одређеном лимиту (500,00 и 300,00 динара), зависно од пакета, али без донетог посебног акта директора којим ће то бити регулисано, нити су ови лимити били саставни део уговора који је закључен за услуге мобилне телефоније, што није у складу са чланом 7. Правилника о коришћењу службених „СИМ“ картица број: 104/1 од 13.02.2020. године и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

(3) Руководиоцу Универзитета утврђен је неограничени лимит за употребу мобилних телефона, иако је интерним актима Универзитета прописано да је коришћење телефона мора бити лимитирано у одређеном износу на месечном нивоу, што није у складу са чланом 4. и 7. Правилника о коришћењу службених „СИМ“ картица број: 104/1 од 13.02.2020. године и

Кonto 421616- Закуп опреме за образовање, културу и спорт. Приказано је извршење у износу од 599 хиљада динара.

Народни универзитет и Savic rent&plast, Ужице закључили су уговор о изнајмљивању камиона- агрегата за концерт групе Van Gogh број: 350/1 од 12.10.2022. године. По рачуну наведеног добављача извршени су расходи за предметне услуге у износу од 84 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Са добављачем G Construction 979 закључен је Уговор о изнајмљивању озвучења и расвете за концер групе Van Gogh број: 349/1 од 12.10.2022. године. По рачуну добављача извршени су расходи у износу од 300 хиљада динара.

По рачуну добављача ЗДМ, Трстеник извршени су расходи у износу од 80 хиљада динара, за услуге озвучења за концерт Данице Крстић, рок концерт и концерт групе Калем.

Шире описано у делу Друга питања у поступку ревизије.

Народни универзитет није успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је извршио расходе у износу од 380 хиљада динара, за закуп озвучења и расвете за концерте, то у паушалном износу, без спецификације са јединичним ценама за опрему која се узима у закуп, што није у складу са чланом 16. Уредбе буџетском рачуноводству;

(5) Установа за спорт и физичку културу "Спортски центар Трстеник". На овој групи конта приказано је извршење у износу од 8.669 хиљада динара.

Кonto 421211- Услуге за електричну енергију. Приказано је извршење у износу од 3.948 хиљада динара. Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ је по спроведеним поступцима јавних набавки, за услуге електричне енергије, закључила више уговора и анекса уговора са добављачем ЈП ЕПС Београд који су важили у 2022. години, Електрична енергија се плаћа за базене, халу спортова, фудбалски и тениске терене. У току 2022. године по рачунима добављача извршени су расходи у износу од 3.948 хиљада динара за услуге електричне енергије.

Спортски центар је као давалац услуге закључио Уговор број: 214/01 од 31.05.2022. године са физичким лицем као корисником услуге, за коришћење електричне енергије на отвореним теренима Спортског центра, за потребе луна парка, за месец јун 2022. године. Уговорена вредност износи 100 хиљада динара. У току ревизије нису достављени докази да је наведени износ који је плаћен добављачу ЈП ЕПС рефундиран од физичког лица које је трошак направило.

Установа за спорт и физичку културу "Спортски центар Трстеник" није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је извршила расходе у износу од 100 хиљада динара по рачуну ЈП ЕПС Београд, за трошкове електричне енергије за потребе луна парк, а да није уговорена ни извршена рефундација трошкова од физичког лица које је исто направило;

Кonto 421221- Природни гас. Приказано је извршење у износу од 2.074 хиљада динара.



Спортски центар и добављач Кинг гас д.о.о. Београд закључили су Уговор о потпуним снабдевањем природног гаса број: 15-01/2021-04 од 02.02.2021. године. Након истека претходно наведеног уговора закључен је нови уговор са истим добављачем за набавку истих добара број: 540-01/2022-04 од 24.01.2022. године. Уговори су закључени на период од 12 месеци. Код оба уговора је уговорено да се осим трошкова испоруке гаса од стране добављача, обрачунавају и трошкове приступа систему за транспорт гаса добављачу ЈП Србијагас и трошкове приступа систему за дистрибуцију гаса добављачу Boss Construction. У току 2022. године на име приступа систему за транспорт и дистрибуцију гаса плаћани су различити износи на месечном нивоу, који се крећу од 3-11 хиљада динара и исти су плаћани и за период мај- октобар 2022. године, када није било испоруке гаса. По наведеним уговорима и рачунима добављача Кинг гас д.о.о. Београд извршени су расходи у износу од 2.074 хиљаде динара. *Шире описано у делу Друга питања у поступку ревизије. Конто 421311- Услуге водовода и канализације. Приказано је извршење у износу од 1.761 хиљада динара..* У току 2022. године са овог конта поред услуга водовода и канализације фактурисане и плаћене су и услуге изношења смећа, по рачунима ЈКСП Комстан.

На основу достављене документације и писане информације директора утврђено је да је дошло до значајног пораста извршених расхода, за услуге водовода и канализације, за период јул-децембар 2022. године, из разлога што се Спортски центар до јула месеца снабдевао водом из сопствених бунара, међутим након што су се поквариле 3 пумпе, снабдевање водом је настављено из градског водовода, за шта су извршени расходи у износу од 1.213 хиљада динара.

Откривене неправилности:

- У току 2022. године Спортски центар је расходе по рачунима добављача ЈКСП Комстан, за услуге изношења смећа, извршавао на терет конта 421311- Услуге водовода и канализације уместо на терет конта 421324- Одвоз отпада, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 24:

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да расходе на име изношења смећа планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

Конто 421414- Услуге мобилног телефона. Приказано је извршење у износу од 158 хиљада динара. Управни одбор Спортског центра донео је Правилник о коришћењу мобилних телефона број: 582/01 од 28.10.2019. године, којим је прописано да директор, запослена и ангажована лица имају право на коришћење службених мобилних телефона и прописани су лимити за запослена и ангажована лица и за директора. Међутим у току 2022. године није поступано по утврђеним лимитима, већ су лимити одређивани у складу са износивама пакета мобилних услуга за које су закључени уговори

Установа за спорт и физичку културу "Спортски центар Трстеник" није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је лимите за директора, запослена и ангажована лица одређивала у складу са уговореним износивама пакета за услуге мобилне телефоније, уместо у складу са лимитима који су прописан интерним актима Спортског центра (који су мањи од уговорених износа), што није у складу са чланом 8. Правилника о коришћењу мобилних телефона број: 582/01 од 28.10.2019. године.



2.3.1.3.8. Трошкови путовања, група - 422000

Група 422000 – Трошкови путовања садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранство, трошкови путовања у оквиру редовног рада, трошкови путовања ученика и остали трошкови транспорта.

Табела број 29: Трошкови путовања

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	5.020	5.525	5.443	4.373	79	80
2	Предшколска установа Бисери	400	400	233	233	58	100
3	Спортски центар	300	300	361	361	120	100
УКУПНО организационе јединице		5.420	5.925	5.676	4.606	78	81
УКУПНО - група 422000		8.255	8.828	7.996	6.926	78	87

(1) Општинска управа. На овој групи конта је приказано извршење у укупном износу од 5.443 хиљаде динара.

Конто 422111 – Трошкови дневница (исхране) на службеном путу. Приказано је извршење у износу од 99 хиљаде динара. На основу узроковане документације утврђено је да су на име трошкова дневница извршени расходи у износу од најмање 42 хиљаде динара, при чему се износ од: (1) 37 хиљаде динара односи на исплаћене накнаде за коришћење сопственог аутомобила у службене сврхе; (2) две хиљаде динара се односи на коришћење услуга аутобуског превозника за одлазак на семинар у Крагујевац и (3) 600 динара односи на трошкове плаћања паркинг места коришћено службено возило приликом одласка на семинаре у Крагујевцу.

Конто 422131 – Трошкови смештаја на службеном путу. На овом конту приказано је извршење у укупном износу од 90 хиљада динара, и то: (1) по рачунима „MARK HOTEL BELGRADE“ извршени су расходи за преноћиште са доручком у укупном износу до 34 хиљаде динара; (2) по рачуну “MGM UNIT” извршени су расходи за преноћиште са доручком у износу од 35 хиљаде динара; (3) по рачуну добављача „SILVER LAKE INVESTMENT“ Нови Београд извршени су расходи за преноћиште са доручком у износу од 14 хиљада динара дана 23.12.2022. године, при чему је истог дана и извршен повраћај наведеног износа будући да се достављени рачун односи извршену авансну уплату од 02.06.2022. године.

Конто 422199 - Остали трошкови за пословна путовања у земљи. На овом конту је приказано извршење у укупном износу од 96 хиљаде динара. За допуну таг уређаја за службено возило регистарске ознаке TS050IO извршени су расходи у износу од 19 хиљаде динара, а по пристизању коначног рачуна извршено је и правдање датог аванса, док за допуну таг уређаја у износу од 19 хиљаде динара за службено возило регистарске ознаке TS025TS није испостављен коначан рачун за правдање датог аванса.

Конто 422211 - Трошкови дневница за службени пут у иностранство. На овом конту приказано је извршење у укупном износу од 22 хиљаде динара, при чему се износ од 20 хиљада динара односи на: (1) расходе извршене у износу од 17 хиљада за службено путовање у општину Лопаре и Челинац, Босна и Херцеговина. За наведено путовање седам хиљада динара се односи на исплаћену дневницу возачу упућеном на службени пут, док се износ од 10 хиљаде динара односи на трошкове превоза возача; (2) расходе извршене у износу од четири хиљаде динара за службено путовање у општину Лопаре.

Конто 422411 – Превоз ученика. На овом конту приказано је извршење у укупном износу од 5.071 хиљаде динара. Општинско веће општине Трстеник дана 13.01.2022. године донело је Одлуку о субвенционисаном превозу путника у градском и приградском превозу за 2022. године бр. 022-3/2022-03, на основу које је закључен Уговор бр. 40-65/22-02 од 04.02.2022. године са „Југопревоз Крушевац“ за превоз: (1) чланова Међуопштинске организације слепих Крушевац; (2) чланова Удружења дистрофичара Расинског округа



Крушевац; (3) чланова Друштва за церебралну и дечију парализу Трстеник; (4) чланова Удружења мултипле-склерозе Расинског округа са пребивалиштем на територији општине Трстеник; (5) чланова Удружења глувих и наглувих Трстеник; (6) чланова Центра за самостални живот особа са инвалидитетом Трстеник; (7) ученика основних школа за потребе школских манифестација. На основу испостављених фактура, плаћање обавеза према добављачу је извршено у укупном износу од 1.070 хиљаде динара.

Општинска управа Трстеник није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:

- Општинска управа није донела интерни акт којим би ближе одредила начин, правила, употребу и обрачун трошкова за употребу сопственог возила у службене сврхе и није успоставила ажуран систем евиденције коришћења службеног аутомобила;
- Општинска управа није извршила затварање датог аванса по испостављеном коначном рачуну добављача, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Рачуноводствена исправа на основу које је вршено књижење пословних промена и догађаја нису потписане од стране лица које је исправу саставило, контролисало и одобрило што није у складу са члановима 5. и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Откривене неправилности:

- Општинска управа Трстеник је расходе за употребу сопственог возила у службене сврхе погрешно планирала, евидентирала и извршила на субаналитичком конту 422111 – Трошкови дневница (исхране) на службеном путу у износу од најмање 37 хиљада динара уместо на субаналитичком конту 422194 – Накнада за употребу сопственог возила, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. ставом 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа Трстеник је расходе за коришћење услуга превоза аутобуског превозника погрешно планирала, евидентирала и извршила са субаналитичког конта 422111 – Трошкови дневница (исхране) на службеном путу у износу од најмање 2 хиљаде динара уместо на субаналитичком конту 422121 - Трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз и сл.), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. ставом 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа је трошкове паркинг места погрешно планирала, евидентирала и извршила на субаналитичком конту 422111 – Трошкови дневница (исхране) на службеном путу у износу од најмање 600 динара уместо на субаналитичком конту 422199 – Остали трошкови за пословна путовања у земљи, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. ставом 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа Трстеник је трошкове превоза за службени пут у иностранство је погрешно планирала, евидентирала и извршила са субаналитичког конта 422211 – Трошкови дневница за службени пут у иностранство у износу од 10 хиљаде динара уместо на субаналитичком конту 422221 - Трошкови превоза за службени пут у иностранство (авион, аутобус, воз и сл.), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. ставом 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа Трстеник је настале обавезе у току године по основу службених путовања у иностранству неправилно планирала и евидентирала на субаналитичком конту 252111 – Добављачи у земљи уместо на одговарајућем конту у оквиру групе конта 237000 – Службена путовања и услуге по уговору, што није у складу са чланом 12. Правилника о



стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. ставом 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Општинска управа Трстеник је трошкове превоза посебних категорија становништва (особе са инвалидитетом, сметњама у развоју као и деце за потребе школских манифестација) погрешно планирала, евидентирала и извршила на субаналитичком конту 422411 – Превоз ученика у износу најмање од 1.070 хиљаде динара уместо на одговарајућем конту у оквиру групе конта 454000 – Субвенције приватним/приватним предузећима, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

Ризик:

Уколико расходи не буду евидентирани на одговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног исказивања истих у финансијским извештајима.

Препорука број 25:

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником.

(2) Предшколска установа „Бисери“. На овој групи конта приказано је извршење у укупном износу од 233 хиљаде динара.

4222111 - *Трошкови дневница (исхране) на службеном путу.* На овом конту приказано је извршење у укупном износу од 116 хиљаде динара.

422131 - *Трошкови смештаја на службеном путу.* На овом конту приказано је извршење у укупном износу од 102 хиљаде динара. За потребе присуствовања семинару на Златибору у периоду 08.02.2023. године – 10.02.2023. године троје запослених је упућено на службени пут и у ту сврху извршено је плаћање дана 28.12.2022. године по достављеној понуди бр. 202256 од 26.12.2022. године добављача хотел „Палисад“ у износу од 59 хиљаде динара након чега је дана 11.01.2022. године издат и авансни рачун бр. 23-3700-000054 од 28.12.2022 . године за смештај на бази пуног пансиона. Од добављача је испостављена и спецификација коришћених хотелски услуга (пун пансион) бр. 51994 од 10.02.2023. у износу од 50 хиљаде. Више уплаћени аванс у износу од девет хиљаде динара није враћен. Дана 21.04.2023. године упућен је допис хотелу „Палисад“ од стране ПУ „Бисери“ за повраћај више уплаћених средстава будући да целокупан уплаћени износ није реализован из разлога недоласка једног лица на службени пут.

Предшколска установа „Бисери“ Трстеник није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:

- Запосленима упућеним нису издавани дневни налози за службено путовање за дане када су одлазили на службени пут, већ је издат један збирни налог, што није у складу са чланом 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- Запосленима се врши надокнада трошкови смештаја и исхране у оквиру пуног пансиона (доручак, ручак, вечера), уместо само за преноћиште и доручак, што није у складу са чланом 8. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Откривене неправилности:

- Извршени расходи за унапред плаћене трошкове смештаја по достављеној понуди добављача хотел „Палисад“ у износу од 59 хиљаде динара није евидентиран на конту 123000- Краткорочни пласмани, што није у складу са чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Није затражен повраћај аванса у износу девет хиљада динара, на име повраћаја више уплаћених средстава за службена путовања будући да целокупан уплаћени износ није реализован из разлога неодласка једног лица на службени пут.

Ризик:



Уколико аванси не буду евидентирани на одговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног исказивања истих у финансијским извештајима.

Препорука број 26:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бисери“ Трстеник да авансе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

2.3.1.3.9. Услуге по уговору, група – 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административних услуга, компјутерских услуга, услуга образовања и усавршавања запослених, услуга информисања, стручних услуга, услуга за домаћинство и угоститељство, репрезентације и остале опште услуге.

Табела број 30: Услуге по уговору

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	16.660	16.660	16.322	16.309	98	100
2	Председник општине	7.500	7.850	7.777	7.692	98	99
3	Општинско веће	3.550	3.550	3.491	3.491	98	100
4	Општинска управа	18.789	19.682	19.173	18.922	96	99
5	Подрацун Роми	-	-	447	447	-	100
6	Подрацун тех. Подрска ЛПА	-	-	597	597	-	100
7	Предшколска установа Бисери	3.000	3.000	2.335	2.335	78	100
8	Установе културе	7.125	7.455	6.577	6.577	88	100
9	Спортски центар	6.030	6.730	5.643	5.643	84	100
УКУПНО организационе јединице		62.654	64.927	62.362	62.013	96	99
УКУПНО - група 423000		65.235	68.116	65.253	64.904	95	99

(1) Скупштина општине. Планирана средства на овом разделу износе 16.600 хиљада динара.

Конто 423441- Медијске услуге радија и телевизије. На овом конту приказано је извршење у износу од 757 хиљада динара за извршено плаћање по рачунима и уговору о извршењу услуге - услуге информисања и преноса седница Скупштине општине Трстеник, број 40-115/22-01, закљученим са Радио и телевизијом Трстеник. Вредност Уговора је 667 хиљада динара без ПДВ- а, односно 800 хиљада динара са ПДВ- ом.

Скупштина општине није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је извршила плаћање по рачунима за плаћање услуга информисања и преноса седница, у већини случајева без наведеног датума одржавања седнице на рачуну и броја набавке, што није у складу са чланом 3. Уговора о извршењу услуге- Услуге информисања и преноса седница Скупштине општине Трстеник, број 40-115/22-01.

Конто 423621- Угоститељске услуге. На овом конту приказано је извршење у износу од 744 хиљада динара. Општинско веће је дана 27.11.2014. године донело Правилник о коришћењу средстава репрезентације број 110-7/2014-03. Председник Општине Трстеник је 11.05.2022. године донео Решење број 40-321/2022-02 којим је утврђено ко има право коришћења репрезентације и месечни лимит коришћења репрезентације. Председник Скупштине општине, председник Општине и заменик председника Општине имају неограничен лимит у коришћењу средстава репрезентације.

Скупштина општине није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је:

- преузела обавезе и извршила плаћања за угоститељске услуге без закључених уговора што није у складу са Чланом 56. Став 2 Закона о буџетском систему;

- Председнику Скупштине општине, председнику Општине и заменику председника Општине није одређен лимит у коришћењу средстава репрезентације.



Кonto 423711- Репрезентација. На овом конту приказано је извршење у износу од 1.139 хиљада динара. У 2022. години Скупштина општине је плаћање трошкова репрезентације вршила на основу испостављених рачуна добављача.

Скупштина општине није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је преузела обавезе и извршила плаћања за репрезентацију без закључених уговора што није у складу са Чланом 56. Став 2 Закона о буџетском систему; 423911- *Остале опште услуге.* На овом конту приказано је извршење у износу од 13.677 хиљада динара.

- У 2022. години су одборницима плаћене накнаде у износу од 9.677 хиљада динара.

Чланом 14 Одлуке о обезбеђивању услова за рад политичких субјеката, одборника и одборничких група Скупштине општине Трстеник број 022-116/2020-01 је одређена накнада одборницима у месечном износу од 10.000,00 динара по основу вршења послова из надлежности одборника и посебан износ од 1.500,00 динара по присутности седници Скупштине општине, што се доказује евиденцијом присутности коју је одборник у обавези да својеручно потпише на почетку и крају седнице.

-У 2022. години је плаћена накнада заменику председника Скупштине општине у укупном износу од 1.042 хиљаде динара.

- Дана 04.03.2022. године извршено је плаћање добављачу Promedia Solutions, Краљево, у износу од 15 хиљада динара по рачуну 03/22 од 15.02.2022. године за закуп ТВ простора, израда репортаже дани виноградарства.

- У 2022. години је добављачу Марина Николић ПР Агенција за рекламу канал 12-037 укупно плаћено 93 хиљаде динара динара.

Скупштина општине није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је преузела обавезе и извршила плаћања за закуп ТВ простора, израда репортаже дани виноградарства, и промоцију општине Трстеник, без закључених уговора што није у складу са чланом 56. Став 2 Закона о буџетском систему;

-Дана 08.07.2022. године је извршено плаћање у износу од 57 хиљада динара добављачу Привредно друштво Евасионе д.о.о. Трстеник за смештај гостију и учесника на манифестацији, по фактури 7YRTGB2-7YRTGB2 од 05.07.2022. године. У 2022. години је добављачу Евасионе д.о.о. Трстеник укупно плаћено 59 хиљада динара.

-Дана 21.10.2022. године је извршено плаћање у износу од 23 хиљаде динара добављачу Solaris resort д.о.о., Врњачка бања за ноћење са доручком по фактури број 3147 од 20.10.2022. године- за госте из Руске федерације. У 2022. години је добављачу Solaris resort д.о.о. укупно плаћено 23 хиљаде динара.

Скупштина општине није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је преузела обавезе и и извршила плаћања за смештај гостију, без закључених уговора, што није у складу са чланом 56. Став 2 Закона о буџетском систему.

Откривена неправилност:

- Скупштина општине је расходе у износу од 9.677 хиљада динара на име накнаде одборницима погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на конту 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

-Скупштина општине је расходе у износу од 108 хиљада динара на име закупа тв простора, израда репортаже дани виноградарства и емитовање прилога и обавештења на ТВ Јефимија погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на конту 423441 – Медијске услуге радија и телевизије, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;



-Скупштина општине је расходе у износу од 82 хиљаде динара на име исхране и смештаја погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на конту 423621 – Угоститељске услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 27:

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником.

Скупштина општине је 29.03.2022. године донела Одлуку о накнадама за рад управних и стручних комисија.

Табела број 31: Накнаде исплаћене комисијама и Одборима у 2022.

Редни број	Назив	Укупно плаћено у 2022. бруто	Радник Општинске управе
1.	Комисија- Савет за здравље	4.604,85	НЕ
2.	Комисија за родну равноправност	15.861,15	НЕ
3.	Одбор за административно мандатна питања	7.163,10	НЕ
4.	Комисија за планове	222.979,55	НЕ
5.	Комисија за планове	12.612,59	ДА
6.	Одбор за признања и награде	9.209,70	НЕ
7.	Одбор за прописе и управу	3.581,55	НЕ
8.	Фонд за младе таленте	16.884,47	НЕ
9.	Одбор за друштвено економски развој, привреду и финансије	7.163,10	НЕ
10.	Одбор за урбанизам, грађевинарство и стамбено-комуналне делатности	3.581,55	НЕ
	Укупно	303.641,61	

Откривена неправилност:

- Скупштина општине је расходе у износу од 304 хиљаде динара на име накнада члановима радних тела и комисија, погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на конту 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија и 13 хиљада динара на конту 416132- Накнаде члановима комисија, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 28:

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником.

(2) **Председник општине.** Планирана средства на овом разделу износе 7.850 хиљада динара, а исказано је извршење у износу 7.777 хиљада динара.

Конто 423419- Остале услуге штампања. На овом конту приказано је извршење у износу од 367 хиљада динара. Председник општине је извршио плаћање добављачу ПР Графичка радња штампарија Прид, Трстеник 16.06.2022. године у износу од 106 хиљада динара, по фактури број 282022 од 09.06.2022. године за услуге штампе диплома, плаката, мајица (од укупног износа 67 хиљада динара се односи на мајице са штампом) и 18.10.2022. године 41 хиљаду динара по фактури број 582022 за услуге штампања мајица и флајера. У 2022.



години је добављачу Драгана Илић ПР Графичка радња штампарија Прид укупно плаћено 254 хиљада динара.

Председник општине није успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је преузео обавезе и извршила плаћања за услуге штампања, без закљученог уговора, што није у складу са чланом 56. Став 2 Закона о буџетском систему;

Откривена неправилност:

- Председник општине је расходе најмање у износу од 108 хиљада динара на име набавке штампаног материјала за репрезентацију- мајица и флајера погрешно планирао, извршио и евидентирао на конту 423419 – Остале услуге штампања, уместо на конту 423711 – Репрезентација, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 29:

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником.

Конто 423421- Услуге информисања јавности. На овом конту приказано је извршење у износу од 521 хиљаде динара.

Председник општине Трстеник и Агенција МахМаги, Краљево су закључили уговор број 40-46/22-02 дана 01.02.2022. године о производњи телевизијског програма што подразумева производњу видео материјала и постављање на вебсајт од стране Агенције МахМаги. Вредност услуге износи 30 хиљада динара месечно, увећано за ПДВ, што представља месечну обавезу Општине према Агенцији. У 2022. години је укупно плаћено 330 хиљада динара.

Председник општине није успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је извршио плаћање рачуна за снимање догађаја и активности од значаја за Општину у паушалном износу од 330 хиљада динара, без спецификације извршених услуга, без јединичних цена и количина, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Откривена неправилност:

- Председник општине је расходе у износу од 330 хиљада динара за снимање догађаја и активности од значаја за Општину погрешно планирао, извршио и евидентирао на конту 423421 – Услуге информисања јавности, уместо на конту 423449 – Остале медијске услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 30:

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником.

Председник општине Трстеник и Предузеће за производњу, инжењеринг, услуге и промет Alpe System д.о.о. Београд, пословна јединица Радио Флеш 96,5 Трстеник су закључили Уговор о радијском емитовању број 40-84/2022-02 од 11.02.2022. године у циљу информисања грађана о активностима Општине Трстеник који се обављају у



свакодневном раду. У 2022. години је у потпуности извршен Уговор у износу од 45 хиљада динара.

Председник општине Трстеник и РТВ Продукција и маркетинг Флеш плус д.о.о. Трстеник су закључили Уговор о радијском емитовању, број 40-573/22-02 дана 12.08.2022. године у циљу информисања грађана о активностима Општине Трстеник који се обављају у свакодневном раду. У 2022. години Уговор је у потпуности извршен у износу од 96 хиљада динара.

Председник општине није успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је извршио плаћање рачуна за емитовање садржаја-информација у циљу информисања грађана о активностима Општине Трстеник који се обављају у свакодневном раду у паушалном износу од 141 хиљаде динара, на основу два закључена уговора, без спецификације извршених услуга, без јединичних цена и количина, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Откривена неправилност:

- Председник општине је расходе у износу од 141 хиљаде динара за емитовање садржаја-информација у циљу информисања грађана о активностима Општине Трстеник погрешно планирао, извршио и евидентирао на конту 423421 – Услуге информисања јавности, уместо на конту 423441 – Медијске услуге радија и телевизије, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 31:

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником.

Конто 423621- Угоститељске услуге. На овом конту приказано је извршење у износу од 1.084 хиљада динара. У 2022. години Председник општине није закључивао уговоре за угоститељске услуге, већ је плаћање вршио по испостављеним рачунима за угоститељске услуге.

Председник општине није успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је преузео обавезе и извршио плаћања за угоститељске услуге без закључених уговора што није у складу са Чланом 56. Став 2 Закона о буџетском систему; *Конто 423911- Остале опште услуге.* На овом конту приказано је извршење у износу од 4.800 хиљада динара.

Извршено је плаћање добављачу „Израда народне ношње и изнајмљивање опреме 3dm“ Трстеник за изнајмљивање озвучења, дана 17.01.2022. године у износу од 60 хиљада динара по рачуну број 01/2022 од 10.01.2022. године и 04.07.2022. године у износу од 25 хиљада динара по фактури број 033 од 30.06.2022. године (за меморијални турнир). У 2022. години је добављачу укупно плаћено 135 хиљада динара.

Откривена неправилност:

-Председник општине је расходе најмање у износу од 85 хиљада динара на име изнајмљивања озвучења погрешно планирао, извршио и евидентирао на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на конту 421626 – Закуп опреме за образовање, културу и спорт, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:



Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодогавајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 32:

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником.

Општина Трстеник је потписала Уговор о набавци саветодавне услуге за израду пројекта „Health for Trstenik“ - „За здравље Трстеника“ и попуњавање формулара за подношење пријаве на енглеском језику, број 40-42/2022-02 са Ivis consulting, Ивана Теодоровић ПР, Краљево од 27.01.2022. године. Уговорени рок је до 31.12.2022. године. Уговорена вредност је 150 хиљада динара, добављач није у систему ПДВ- а. У 2022. години уговор је у потпуности извршен.

Општина Трстеник је 29.09.2022. године потписала три уговора са Дренком Станисављевић, ПР Проценитељ вредности непокретности за процену тржишних вредности непокретности: број 40-706/22-02 у вредности од 80 хиљада динара за катастарске парцеле 4587/11 КО Трстеник и 4587/12 КО Трстеник са припадајућим објектима, број 40-707/22-02 у вредности од 40 хиљада динара за катастарску парцелу 4587/9 КО Трстеник са припадајућим објектима, број 40-708/22-02 у вредности од 40 хиљада динара за катастарску парцелу 4587/10 КО Трстеник са припадајућим објектима. У 2022. години уговори су извршени у потпуности.

Председник општине Трстеник је са Привредним друштвом „Road safety design“ д.о.о. Крушевац потписао Уговор о извршењу услуге – Набавка саветодавних услуга за израду предлога пројекта ЈПП-а реконструкције, рационализације и одржавања јавног осветљења на територији општине Трстеник, број 40-910/21-02 дана 01.12.2021. године. Вредност Уговора је 290 хиљада динара без ПДВ- а, односно 348 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор је извршен у 2022. години у износу од 244 хиљаде динара.

Уговори о делу. Према достављеним подацима од субјекта ревизије у току 2022. године закључени су уговори о делу за послове из надлежности. Укупно је извршено плаћање у износу 1.687 хиљада динара на име нето накнаде и 1.313 хиљада динара на име пореза и доприноса, од чега се 130 хиљада на име нето накнаде и 103 хиљаде динара на име пореза и доприноса односи на обавезе по уговорима о делу из 2021. године које су плаћене у 2022. години.

Председник општине није успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је закључио дванаест уговора о делу за послове који су из надлежности послодавца (организација и израда протокола пријема домаћих и страних представника градова и општина, културно- спортских и других представника, поводом додељивања јавних признања и други протоколарни послови, праћење активности на реализацији утврђених обавеза и координирање активности у циљу остваривања истих, праћења конкурса међународних и домаћих донатора, састављање пројектне документације и аплицирање на конкурсима, израда периодичних и финалних извештаја, састављање пројектне документације за индиректне и директне кориснике, пружање услуга регистрованим пољопривредним газдинствима у вези остваривања права на регресе, и слично) што није у складу са чланом 199. Закона о раду;

Откривена неправилност:

У току 2022. године средства у износу од 3.000 хиљаде динара на име уговора о делу погрешно су планирана, извршена и евидентирана на размену Председника општине уместо на позицијама Општинске управе, што није у складу са чланом 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему;

Ризик:



Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим организационим класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 33:

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да средства на услуга ревизије завршног рачуна планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама у складу са Правилником и Законом.

(3) Општинско веће. Планирана средства на овом разделу износе 3.550 хиљада динара, а исказано је извршење у износу 3.490 хиљада динара.

Конто 423911- Остале опште услуге. На овом конту приказано је извршење у износу од 3.171 хиљада динара. У 2022. години је исплаћена накнада за пет члана Општинског већа који нису на сталном раду.

(4) Општинска управа. Планирана средства на овом разделу износе 19.682 хиљаде динара.

Конто 423212- Услуге одржавања софтвера – на овом конту је приказано извршење од 2.096 хиљада динара за услуге одржавања програма.

Конто 423419- Остале услуге штампања. На овом конту је приказано извршење од 132 хиљаде динара. Извршено је плаћање 29.06.2022. године у износу од 110 хиљада динара добављачу Ивица Пиперац ПР Кројачка радња Олала Трстеник по фактури број 039 од 23.06.2022. године за промо мајице са штампом матурски плес.

Општинска управа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је преузела обавезе и извршила плаћање за промо мајице са штампом без закљученог уговора што није у складу са Чланом 56. Став 2 Закона о буџетском систему;

Откривена неправилност:

Општинска управа је расходе у износу од 110 хиљада динара на име промо мајица са штампом погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 423419 – Остале услуге штампања, уместо на конту 423711 – Репрезентација, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 34:

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником.

Конто 423431- Услуге рекламе и пропаганде. На овом конту је приказано извршење од 105 хиљада динара. Плаћање у износу од 70 хиљада динара је извршено 06.09.2022. године добављачу Саша Александрић предузетник Штампарска радња Denny Трстеник, по фактури број 116 од 04.06.2022. године за карте, плакате, ИД са траком и рекламне мајице (морава фест).

Плаћање у износу од 32 хиљаде динара је извршено 20.12.2022. године добављачу Дени принт Трстеник по фактури број 113/2022 од 15.12.2022. године за закуп хоуста и домена у трајању од годину дана и рекламни метални магнетни држач, рекламни кабл, брошура.

Откривена неправилност:

Општинска управа је расходе у износу од 102 хиљаде динара погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 423431 – Услуге рекламе и пропаганде, уместо 90 хиљада динара на конту 423711- Репрезентација за: плакате, рекламне мајице, рекламне држаче за мобилни, рекламне каблове, брошуре и 12 хиљада динара на конту 423291 – Остале компјутерске услуге за закуп хоуста и домена на годину дана, што није у складу



са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 35:

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником.

Конто 423432- Објављивање тендера и информативних огласа. На овом конту је приказано извршење од 760 хиљада динара. У 2022. години Општинска управа није закључивала уговоре за објављивање огласа и тендера, већ је плаћање извршила по рачунима добављача: (1) 313 хиљада динара за објављивање огласа и конкурса добављачу Политика новине и магацини д.о.о. Београд; (2) 73 хиљаде динара за објављивање огласа добављачу Новинско- издавачко предузеће Победа д.о.о. Крушевац; (3) 239 хиљада динара за објављивање огласа на порталу добављачу ЈП „Службени Гласник“ и (4) 135 хиљада динара за објављивање огласа добављачу Новинско издавачко друштво Компанија Новости АД Београд.

Општинска управа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је преузела обавезе и извршила плаћање за објављивање огласа, без закључених уговора што није у складу са чланом 56. Став 2 Закона о буџетском систему; *Конто 423621- Угоститељске услуге.* На овом конту је приказано извршење од 946 хиљада динара за плаћања по испостављеним рачунима за угоститељске услуге.

Општинска управа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је преузела обавезе и извршила плаћање за угоститељске, без закључених уговора што није у складу са чланом 56. Став 2 Закона о буџетском систему; *Конто 423711- Репрезентација.* На овом конту је приказано извршење од 1.201 хиљаде динара. Општинска управа је извршила плаћање добављачу ТЗР Империја Маркети, Трстеник 990 хиљада динара по основу два рачуна за слаткише за пакетиће за сву децу до четвртог разреда Основних школа општине Трстеник који се деле за Светог Саву. Достављене су по још две понуде добављача.

Конто 423911- Остале опште услуге. На овом конту је приказано извршење од 12.766 хиљада динара.

Општинска управа је извршила плаћања у износу од 1.482 хиљаде динара на име исплате накнаде члановима комисија.

Табела број 32: Накнаде исплаћене комисијама у 2022. години

Редни број	Назив комисије	Укупно плаћено у 2022.	Укупно плаћено члановима који нису на сталном раду	Укупно плаћено члановима који су на сталном раду
1.	Жалбена комисија	46.746,00	17.640,00	29.106,00
2.	Интерресорна комисија	679.062,11	545.200,42	133.861,69
3.	Комисија за безбедност саобраћаја	98.695,80	71.794,80	26.901,00
4.	Комисија за реализацију енергетске транзиције	312.451,75		312.451,75
5.	Комисија за оцену прој. Јавног информисања	144.953,13	144.953,13	
6.	Комисија за повраћај земље	200.037,60	200.037,60	
	Укупно	1.481.946,39	979.625,95	502.320,44

Откривена неправилност:

Општинска управа је расходе у износу од 1.482 хиљаде динара на име накнада члановима Жалбене комисије, Интерресорне комисије. Комисије за безбедност саобраћаја, Комисије за реализацију енергетске транзиције, Комисије за оцену прој. Јавног информисања и Комисије за повраћај земљишта, погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту



423911 – Остале опште услуге, уместо 980 хиљада динара на конту 423591- Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисије и 502 хиљаде динара на 416132- Накнаде члановима комисија, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 36:

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником.

Општинска управа је дана 08.07.2022. године извршила плаћање Заводу за заштиту споменика културе у износу од 73 хиљаде динара. Плаћања су извршена по предрачунима број: 1204/22 од 29.06.2022. године у износу од 36 динара за рекогносцирање терена за издавање мера техничке заштите за ПДР „Трстеник II- Оаци“ и 1205/22 од 29.06.2022. године у износу од 37 хиљада динара за рекогносцирање терена за издавање мера техничке заштите за ПДР „Источна зона“. Издате су фактуре број 166/22 од 11.07.2022. године и 167/22 од 11.07.2022. године.

Општинска управа је расходе најмање у износу од 73 хиљаде динара за рекогносцирање терена за издавање мера техничке заштите за ПДР, погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на конту 424911 – Остале специјализоване услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 37:

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником.

Уговори о привременим и повременим пословима. Општинска управа је у току 2022. године закључила 12 уговора о привременим и повременим пословима и по том основу извршила плаћања у износу 1.868 хиљада динара нето, односно 3.095 хиљада динара бруто.

Општинска управа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је:

- Закључила најмање два уговора о привременим и повременим пословима у укупном трајању од 10 месеци уместо у периоду не дужем од 120 радних дана, што није у складу са чланом 197. Закона о раду;
- Закључила уговоре о привременим и повременим пословима за послове за којима постоји потреба дуже од 120 радних дана, односно постоји потреба током целе године (финансијско- рачуноводствени послови везани за исплату накнаде породилског одсуства, исплате из области борачко-инвалидских примања, праћење реализације уговора са јавним предузећима о спровођењу мера одржавања хигијене, праћење јавне хигијене, уређење општине и јавних зелених површина, одржавање хигијене у згради Општинске управе и Општинског правобранилаштва и слично) што није у складу са чланом 197. Закона о раду.

Уговори о делу. Према достављеним подацима од субјекта ревизије у току 2022. године закључени су уговори о делу за послове: (1) обављање послова информисања правних и физичких лица о подстицајним мерама за развој пољопривреде, праћење стања у области



коришћења, заштите и унапређења пољопривредног земљишта, сарадња са регионалним институцијама и службама надлежног Министарства; (2) послове озакоњења; (3) издвајање функционалне целине из софтвера у посебну целину ради исплате новчане накнаде лицима који учествују спровођењу процеса избора, анализа и прилагођавање базе података, преузимање података о лицима којима треба извршити накнаду, прилагодити их софтверу и ипротовати их у софтвер и друго, (4) послови координатора Канцеларије за младе; (5) експропријације непокретности за моравски коридор. Укупно је извршено плаћање у износу 1.826 хиљада динара на име нето накнаде и 1.420 хиљада динара на име пореза и доприноса, од чега се 403 хиљада на име нето накнаде и 320 хиљада динара на име пореза и доприноса односи на обавезе по уговорима о делу из 2021. године које су плаћене у 2022. години.

Општинска управа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је закључивала је уговоре о делу за послове који су из надлежности послодавца, што није у складу са чланом 199. Закона о раду.

Општинска управа је 19.07.2022. године закључила Уговор о пружању услуга са ПР VENTISEI & BRANDS Крагујевац, број 40-489/22-04. Предмет Уговора је извршна продукција за МОРАВЕ фестивал 2022- дан 1 (16.07.2022. године). Уговорена накнада је 390 хиљада динара. Уговор је у 2022. години извршен у потпуности.

Откривена неправилност:

Општинска управа је расходе у износу од 390 хиљада динара на име извршне продукције за МОРАВЕ фестивал, погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на 423449- Остале медијске услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 38:

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником.

Председник општине је 13.12.2022. године донео Решење број 40-сл/2022-05 којим се одобравају средства за исплату ЈКСП Комстан за набавку и садњу садница у циљу реализације еколошке кампање из програма заштите животне средине. Општинска управа је 14.12.2022. године извршила плаћање добављачу ЈКСП Комстан у износу од 495 хиљада динара по предрачуну број (97) 23-00025 од 12.12.2022. године. Достављен је рачун број 01292 од 21.12.2022. године. Достављена је и фактура број 01338 од 30.12.2022. године у износу од 495 хиљада динара.

Откривена неправилност:

Општинска управа је расходе у износу од 495 хиљада динара на име набавке и садње цвећа ради реализације еколошке кампање, погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на конту 424611- Услуге очувања животне средине, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 39:



Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником.

Са раздела Општинске управе општине Трстеник извршено је плаћање у износу од 653 хиљаде динара за одржавање уређаја за пречишћавање воде за пиће који се налазе у подручним одељењима школа на територији општине Трстеник. Плаћање је извршено по рачунима добављача „Аqua life“ д.о.о. Краљево, уместо да за одржавање истих уговор закључе школе и да се изврши пренос средстава школама.

Откривена неправилност:

Општинска управа је расходе у износу од 653 хиљаде динара на име одржавања уређаја за пречишћавање воде за пиће у школским објектима на територији општине Трстеник, погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо да школе закључе уговор за одржавање и да се расходи планирају, изврше и евидентирају на конту 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 40:

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником.

(5) Предшколска установа

Конто 423212 – Услуге за одржавање софтвера. На овом конту исказано је извршење од 558 хиљада динара и односи се на расходе за одржавање софтверских решења.

Предшколска установа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је извршила плаћање по рачунима за услуге одржавања софтвера у паушалним месечним износима, без спецификације пружених услуга и јединичних цена, без извештаја о извршеном послу и без потписа лица које би потврдило да су услуге извршене, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Конто 423432 - Објављивање тендера и информативних огласа. На овом конту приказано је извршење од 509 хиљада динара од чега се 498 хиљада динара односи на извршене расходе по уговору 345-17 од 1.2.2022. године са РТВ Трстеник, за медијско праћење важних активности, кроз прилоге у информативним емисијама, објављивање пословних огласа и лицитација, гостовање представника поводом важних догађаја у специјализованим емисијама. Плаћање је извршено дана 7.2.2022. године по рачуну број 19/22 од 1.2.2022. године и то у уговореном износу. Плаћање извршено пре извршене услуге без додатних отпремница и потврде о извршеном послу.

Предшколска установа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је извршила плаћање по рачуну за медијске услуге у паушалном износу, без спецификације пружених услуга и јединичних цена, без извештаја о извршеном послу и без потписа лица које би потврдило да су услуге извршене, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Откривена неправилност:

- Предшколска установа извршила је плаћање за медијске услуге по уговору са РТВ „Трстеник“, одмах по закључењу уговора без извршења услуге и исти није евидентирала на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције, што није у складу са чланом 11. и 12.



Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се не врши евидентирање датих аванса на адекватним контима, јавља се ризик од смањене контролне активности у погледу тога да унапред плаћене услуге не буду извршене и да добра не буду испоручена и ризик од потцењивања билансних позиција.

Препорука број 41:

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да авансна плаћања евидентирају у складу са Правилником.

Конто 423599 – Остале стручне услуге. На овом конту исказано је извршење од 197 хиљада динара за услуге безбедности и здравље на раду и заштите од пожара.

Предшколска установа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:

- је преузела обавезе и извршила плаћање по рачунима добављача „Preving live“ Чачак за услуге противпожарне заштите без писаног уговора или другог правног акта, а при том је уговор за услуге безбедности и здравље на раду са „Пола МД“ Трстеник закључен без периода важења, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему;

- је извршила плаћање по рачунима за услуге безбедности и здравља на раду и заштите од пожара у паушалним месечним износима, без спецификације пружених услуга и јединичних цена, без извештаја о извршеном послу и без потписа лица које би потврдило да су услуге извршене, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Конто 423711 – Репрезентација. На овом конту исказано је извршење од 676 хиљада динара од чега се највећи део односи на извршене расходе по рачуну „Цале виво“ Медвеђа број М1-22-3 од 13.12.2022. године у износу 468 хиљада динара за дан вртића (за 160 људи – за запослене и госте ПУ), без закљученог уговора и без потврде да су услуге извршене. Плаћање је извршено 20.12.2022. године

Слава – Плаћање извршено дана 22.12.2022. године по рачуну „Библиотека код Боре Шугера“ Трстеник број 4/22 од 4.12.2022. године у износу 35 хиљада динара за набавку кетеринг услуге поводом славе Вртића, без закљученог уговора и без потврде о извршеном послу и да су добра примљена

Предшколска установа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је преузела обавезе и извршила плаћање по рачунима добављача за угоститељске услуге и репрезентацију без писаног уговора или другог правног акта, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему;

Откривена неправилност:

Предшколска установа је извршене расходе најмање у износу од 503 хиљаде динара за угоститељске услуге погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 423711 – Репрезентација, уместо на конту 423621 – Угоститељске услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 42:

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником.



(6) Народни универзитет

Конто 423419- Остале услуге штампања. На овом конту приказано је извршење у износу од 776 хиљада динара. Директор Народног универзитета Трстеник је са Графичком радњом Штампарија Прид, Трстеник, дана 06.05.2022. године потписао Уговор о извршењу услуге: Штампање за потребе програмских активности Народног универзитета у 2022. години, број 124/7. Укупна вредност Уговора износи 418 хиљада динара. У 2022. години је плаћено добављачу Графичка радња Штампарија Прид, Трстеник 776 хиљада динара.

Народни универзитет Трстеник није успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је преузео обавезе и извршио плаћања за услуге штампања у износу од 358 хиљада динара без закљученог уговора што није у складу са Чланом 56. Став 2 Закона о буџетском систему;

Конто 423599- Остале стручне услуге. На овом конту приказано је извршење у износу од 2.189 хиљада динара за закључене уговоре о делу.

Конто 423621- Угоститељске услуге. На овом конту приказано је извршење у износу од 904 хиљаде динара за угоститељске услуге. Народни универзитет Трстеник је дана 26.12.2018. године донео Правилник о реперезентацији број 637/1. Чланом 8 Правилника је одређено да право коришћења реперезентације има директор Универзитета.

Народни универзитет Трстеник није успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је:

- преузео обавезе и и извршио део плаћања за угоститељске услуге без закључених уговора што није у складу са Чланом 56. Став 2 Закона о буџетском систему;
- извршио плаћање по рачунима за угоститељске услуге у већини случајева без описа повода и намене и без списка присутних лица (гостију), односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

(7) Спортски центар. Планирана средства код овог индиректног корисника износе 6.730 хиљада динара, а исказано је извршење у износу 5.643 хиљаде динара.

Конто 423431 - Услуге рекламе и пропаганде. На овом конту исказано је извршење од 499 хиљада динара и у целости се односи на извршене расходе по уговору о набавци маркетиншких услуга са Радио телевизијом Трстеник⁸⁶ (медијско праћење важних активности, кроз прилоге у информативним емисијама, пружи маркетиншке услуге (објаве лицитације и пословне огласе), омогући гостовање, поводом важнијих догађаја у периоду од закључења уговора до 31.12.2022. године.

Спортски центар није успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је извршио плаћање за медијске услуге у паушалном износу без извештаја о извршеном послу и без потписа лица које би потврдило да су услуге извршене, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Откривена неправилност:

- Спортски центар извршио је плаћање за медијске услуге по уговору са РТВ „Трстеник“, одмах по закључењу уговора без извршења услуге и исти није евидентирао на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције, што није у складу са чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Спортски центар обавезе по рачунима добављача не евидентира у тренутку настанка обавезе, већ у тренутку плаћања истих, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

⁸⁶ Број 345-5 од 13.1.2022. године



Ризик:

Уколико се не врши евидентирање датих аванса на адекватним контима, јавља се ризик од смањене контролне активности у погледу тога да унапред плаћене услуге не буду извршене и да добра не буду испоручена и ризик од потцењивања билансних позиција. Уколико се обавезе не евидентирају у тренутку стварања обавезе, постоји ризик да у билансу стања неће бити евидентирани све обавезе у текућој буџетској години.

Препорука број 43:

Препоручујемо одговорним лицима Спортског центра да авансна плаћања евидентирају у складу са Правилником и да обавезе књижи у прописаним роковима.

Кonto 423599 – Остале стручне услуге. На овом конту је исказано извршење од 1.311 хиљада динара. Од исказаног извршења највећи део од 984 хиљаде динара односи се на извршене расходе по уговору за набавку услуга професионалне спасилачке службе на базену⁸⁷ закљученом са Спасилачким клубом „Салус“ Врњачка Бања на износ од 984 хиљаде динара. Плаћање је извршено по рачунима добављача у паушалном износу од по 328 хиљада динара, без јединичних цена и количина, без описа извршеног посла, без броја ангажованих лица и броја сати извршене услуге, али Спортски центар води интерну евиденцију о броју лица и времену пружања услуге.

Кonto 423911 – Остале опште услуге. На овом конту приказано је извршење од 2.260 хиљада динара и односи се на извршене расходе по основу три закључена уговора о делу са физичким лицима и то за послове издавања термина на отвореним теренима, обилазак терена и одржавање и чишћење обале и отворених терена Спортског центра. Плаћање је извршено без извештаја о извршеном послу и без потврде одговорног лица да су послови извршени.

Спортски центар није успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:

- је закључио уговоре о делу са три лица за послове издавања термина на отвореним теренима, обилазак терена и одржавање и чишћење обале и отворених терена Спортског центра, који не представљају послове који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла, што није у складу са чланом 199. Закона о раду;
- је извршио плаћање по закљученим уговорима о делу без извештаја о извршеном послу и без потписа лица које би потврдило да су послови извршени, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.3.1.3.10. Специјализоване услуге, група - 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи за специјализоване услуге у одређеним областима.

Табела број 33: Специјализоване услуге

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	48.032	35.559	31.588	62.788	177	199
2	Установе културе	4.245	5.035	4.715	4.651	92	99
УКУПНО организационе јединице		52.277	40.594	36.303	67.439	166	186
УКУПНО - група 424000		56.777	47.035	41.882	73.018	155	174

(1) Општинска управа. Приказано је извршење у укупном износу од 31.588 хиљада динара.

⁸⁷ Број 219-04/2022-07 од 15.6.2022. године



Кonto 424911 – *Остале специјализоване услуге*. На овом конту извршени су расходи у укупном износу од 24.409 хиљада динара.

А) *Услуге физичког обезбеђења зграде и људи и редовно сервисирање система видео надзора*. На основу закључених уговора са добављачем „Securitas services“ Београд извршени су расходи у износу од најмање 261 хиљаде динара за услуге обезбеђења по достављеним фактурама и расходи у износу од 22 хиљаде динара за сервисирање система видео надзора.

Б) *Услуге предпродукције и продукције*. На основу закљученог уговора са удружењем „EVENTAZA“ у вредности од 352 хиљаде извршени су расходи по авансном рачуну за пружање услуга предпродукције и продукције за потребе одржавања фестивала „Моревеј Фест“. Након пружених услуга, од добављача је испостављен коначан рачун.

В) *Вештачка телесна оплодња*. На основу Одлуке о остваривању права на финансијску помоћ за вантелесну оплодњу бр. 022-105/2020-03 од 16.11.2020. године и закључених уговора са Специјалном гинеколошком ординацијом „GENESIS“ и Специјалном болницом за лечење стерилитета „Srebo medical“ у 2022. години извршени су расходи у износу од најмање 600 хиљада динара за поступак ВТО за двоје парова из Трстеника.

Г) *Услуге испитивања бунара у насељу Богдање*. На основу закључене наруџбенице и испостављеног предрачуна извршиоца услуге „VODOINŽENJERING“ извршени су расходи у износу од 234 хиљаде динара, а након тога је испостављен авансни рачун. Након извршених услуга, достављен је коначан рачун и припадајућа окончана ситуација и извршени су расходи у преосталом износу од 234 хиљаде динара. Правдање датог аванса извршено је на крају пословне године.

Д) *Услуге рушења стамбеног објекта и прилазне рампе са одвозом на депонију*. За набавку радова рушења објекта и одвоза шута на депонију са извођачем радова „Богићевић“ извршени су расходи у укупном износу од 498 хиљада динара по фактури извођача радова и на основу закључене наруџбенице.

Ђ) *Услуге испитивања квалитета ваздуха, земљишта и површинских вода*. Општинска управа Трстеник закључила је Уговор бр. 40-292/2021-04 од 19.04.2021. године у износу од 997 хиљаде динара са Заводом за јавно здравље за финансирање мониторинга животне средине у 2021. години и по испостављеним фактурама добављача извршени су расходи у укупном износу од 253 хиљаде динара. Такође, за комплетну агрохемијску анализу пољопривредног земљишта са давањем препорука извршени су расходи у износу од најмање 500 хиљада динара по фактури и закљученој наруџбеници са Пољопривредном и саветодавном стручне службе Крушевац.

Е) *Услуге уклањања паса луталица*. На основу упућених захтева Општинске управе Трстеник ЈКП „Крушевац“ за хумано хватање паса луталица, достављена је понуда добављача у износу од 83 хиљаде динара без ПДВ-а или 100 хиљада динара са ПДВ-ом и по испостављеним фактурама извршени су расходи у укупном износу од 374 хиљаде динара.

Ж) *Услуге уклањања угинулих животиња са јавних површина*. На основу закљученог уговора са ЈКСП „КОМСТАН“ испостављени су рачуни добављача у укупном износу од 44 хиљада динара за извршење услуге уклањања угинулих животиња.

З) *Услуге набавке опреме за потребе сахрањивања лица преминулих од последица корона вируса*. На основу Наредбе општинског Штаба за ванредне ситуације бр. 06-18-33/2020-02 од 10.04.2020. године ЈКП „Крушевац“ испоставио је фактуру за набавку погребене опреме (лимени уложак) за потребе сахрањивања преминулог лица и извршени су расходи у износу од 14 хиљада динара, а на основу Закључка општинског Штаба за ванредне ситуације бр. 06-1-1/2022-11 од 10.01.2022. године извршени су расходи у износу од 12 хиљада динара по фактури ЈКСП „КОМСТАН“.



И) Услуге реализације Програма уређивања грађевинског земљишта. На основу закљученог Уговора бр. 40-1027/21-04 од 31.12.2021. године са ЈП за уређивање грађевинског земљишта „Трстеник“ извршени су расходи у укупном износу од 6.584 хиљаде динара.

Табела број 34: Преглед извршених расхода по активностима за уређење грађевинског земљишта

РБ	Опис	Износ
1.	Услуге вршења стручног надзора	4.660.969,04
2.	Услуге обрачуна доприноса за уређење грађевинског земљишта	607.355,79
3.	Контроле рачуна за електричну енергију	153.247,42
4.	Услуге предмера и предрачуна	503.155,18
5.	Услуге одржавања јавне хигијене и прање улица	41.649,07
6.	Израда пројектне документације Услуге израде пројеката (урбанистички и идејни)	386.319,25
7.	Услуге увођења режима полуноћног осветљења	231.262,07
УКУПНО		6.584.029,82

Услуге обрачуна доприноса за уређење грађевинског земљишта. На основу узроковане документације утврђено је да на основу захтева Општинске управе Трстеник – Одељења за урбанизам, грађевинарство, имовинско правне и стамбене послове, ЈП за уређивање грађевинског земљишта врши обрачун доприноса за уређивање грађевинског земљишта, те за извршене услуге испоставља Општинској управи фактуре у износу од најмање 150 хиљаде динара по извршеном обрачуну доприноса.

Услуге стручног надзора. На основу узроковане документације утврђено је да су расходи на име стручног надзора извршени за: (1) јавне зелене површине у износу од 180 хиљаде динара; (2) зимско одржавање путева у износу од 220 хиљаде динара; (3) контролу мерног места Царина у износу од 15 хиљада динара; (4) текуће одржавање путева у износу од 264 хиљаде динара; (5) радове на санацији депоније у износу од 701 хиљаде динара; (6) радове на ревитализацији пољских путева 137 хиљаде динара; (7) хитне интервенције на путевима у износу од 180 хиљаде динара; (8) санацију неуређене баре у износу од 106 хиљаде динара; (9) реконструкцију путне мреже у износу од 669 хиљаде динара; (10) асфалтирање категорисаних и некатегорисаних путева у износу од 1.339 хиљаде динара; (11) енергетску санацију на објекту Чајка у износу од 159 хиљаде динара; (12) инсталацију громобрана на објекту основне школе „Ј.Ј. Змај“ у износу од 106 хиљаде динара; (13) набавку добара по партијама за дечије игралиште у износу од 211 хиљаде динаре; (14) енергетску реконструкцију Дома здравља Трстеник у износу од 268 хиљаде динара; (15) реконструкцију вртића у Великој Дренови у износу од 106 хиљада динара.

Л) Услуге израде студије покривености система за јавно узбуђивање. На основу закључене наруџбенице и испостављеног рачуна према добављачу „ЛОЛА АУДИО“ извршени су расходи у износу од 300 хиљада динара.

Љ) Услуге мртвозорства. За услуге стручног утврђивања времена и узрока смрти извршени су расходи у износу од најмање 138 хиљаде динара са припадајућим порезима и доприносима на основу закључених уговора о делу.

М) Услуге набавке квалификованог електронског сертификата. По рачуну ЈП „Пошта Србије“ извршени су расходи за набавку квалификованог електронског сертификата за електронски печат на токену у износу до 60 хиљада динара.

Њ) Услуге пуњења и дезинфекције климе и замене компресора. По рачунима добављача „ФРИГО“ извршени су расходи у износу од 117 хиљада динара.

Општинска управа Трстеник није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:

- Општинска управа није извршила евидентирање рачуноводствене исправе (примљене 13.05.2022. године од добављача ЈКП „Крушевац“ и примљене 04.07.2022. године од добављача ЈП за уређивање грађевинског земљишта) истог дана, односно наредног дана од дана добијања, већ дан након обављеног промета што није у складу са чланом 16. ставом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;



- Правдање датих аванса није вршено по пристизању коначног рачуна, већ на крају пословне године, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Расходи у износу од 253 хиљаде динара за услуге испитивања квалитета ваздуха, земљишта и површинских вода извршени су на основу закљученог уговора чији је рок важења истекао, као и расходи у износу од 6 хиљада динара у услуге обављања послова безбедности и здравља на раду;
- Општинска управа Трстеник је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 374 хиљаде динара по рачунима добављача ЈКП „Крушевац“ без писаног уговора или другог правног акта, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Откривене неправилности:

- Општинска управа је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за набавку услуга обезбеђења на субаналитичком конту 424911 – Остале специјализоване услуге у износу од најмање 261 хиљада динара уместо на субаналитичком конту 423911 – Остале опште услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за набавку услуга предпродукције и продукције по авансном рачуну „EVENTAZA“ родукције у износу од 352 хиљаде динара уместо на одговарајућем конту у оквиру аналитичког конта 423440 – Медијске услуге, што није у складу са 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за набавку услуга чишћења на субаналитичком конту 424911 – Остале специјализоване услуге у износу од најмање 12 хиљада динара уместо на одговарајућем конту у оквиру групе конта 421000 – Стални трошкови, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за редовно сервисирање система видео надзора у износу од најмање 22 хиљаде динара на субаналитичком конту 424911 – Остале специјализоване услуге уместо на одговарајућем конту у оквиру 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за пружање финансијске помоћи за вантелесну оплодњу на субаналитичком конту 424911 – Остале специјализоване услуге у износу од најмање 600 хиљада динара уместо на субаналитичком конту 472311 – накнаде уз буџета за децу и породицу, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за набавку услуга испитивања квалитета ваздуха, земљишта и површинских вода на субаналитичком конту 424911 – Остале специјализоване услуге у износу од најмање 753 хиљаде динара уместо на одговарајућем конту у оквиру синтетичког конта 424600 - Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;



- Општинска управа је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за хумано хватање паса луталица у укупном износу од 374 хиљаде динара на конту 424911 - Остале специјализоване услуге уместо на конту 424119 – Остале услуге заштите животиња и биља што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардно класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општинска управа је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за набавку услуга уклањања угинулих животиња са јавних површина на субаналитичком конту 424911 – Остале специјализоване услуге у износу од најмање 44 хиљаде динара уместо на субаналитичком конту 424611 – Услуге очувања животне средине, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за вршење стручног надзора над реконструкцијом путне мреже, асфалтирањем категорисаних и некатегорисаних путева, енергетском санацијом на објекту Чајка, инсталацијом громобрана над објектом основне школе, набавком добара по партијама за дечије игралиште, енергетском реконструкцијом Дома здравља и реконструкцијом вртића у Великој Дренови у укупном износу од 2.858 хиљаде динара на субаналитичком конту 424911 – Остале специјализоване услуге уместо на одговарајућем конту у оквиру групе конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, односно на истим контима на којима су евидентирани радови на изградњи или капиталном одржавању објеката што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У билансу стања Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Трстеник на дан 31.12.2022. године мање је исказано стање на конту 011000 – Зграде и грађевински објекти за 2.858 хиљаде динара за расходе за вршење стручног надзора над реконструкцијом путне мреже, асфалтирањем категорисаних и некатегорисаних путева, енергетском санацијом на објекту Чајка, инсталацијом громобрана над објектом основне школе, набавком добара по партијама за дечије игралиште, енергетском реконструкцијом Дома здравља и реконструкцијом вртића у Великој Дренови, а самим тим и мање је исказано стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општинска управа је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за услуге пуњења и дезинфекције клима, монтаже и замену компресора климе у укупном износу од најмање 117 хиљада динара на субаналитичком конту 424911 – Остале специјализоване услуге уместо на одговарајућем конту у оквиру 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа је погрешно планирала, извршила и евидентирала расходе за услуге обрачуна доприноса за уређивање грађевинског земљишта и услуге контроле рачуна за електричну енергију по рачунима ЈП за уређивање грађевинског земљишта у износу 761 хиљада динара, на терет конта 424911 – Остале специјализоване услуге уместо на терет 423000 -Услуге по уговору што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа је погрешно планирала, извршила и евидентирала расходе за услуге израде пројектне документације по рачунима ЈП за уређивање грађевинског земљишта у износу 386 хиљада динара, на терет конта 424911 – Остале специјализоване услуге уместо



на терет 511400 – Пројектно планирање што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану та буџетски систем;

- У билансу стања Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Трстеник на дан 31.12.2022. године мање је исказано стање на конту 015000 – Нефинансијска имовина у припреми и аванси у износу од најмање 386 хиљаде динара за услуге израде пројектне документације по рачунима ЈП за уређивање грађевинског земљишта, а самим тим и мање је исказано стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 44:

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да расходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником;

(2) Народни универзитет Трстеник. На овој групи конта приказано је извршење у укупном износу од 4.673 хиљаде динара.

Конто 424221 – Услуге културе. На овом конту приказано је извршење у укупном износу од 4.3111 хиљаде динара. На основу узроковане документације утврђено је да су извршени расходи у укупном износу од 1.694 хиљаде динара за:

(1) *Набавку извођења* представе, и то су извршени расходи у укупном износу од најмање 992 хиљаде динара на основу закључених уговора и испостављених рачуна извођача представа.

Табела број 35: Преглед извршених расхода за набавку извођења представа

РБ	Извођач представе	Представа	Уговор	Вредност уговора	Извршени расходи
1.	Позориште „Звездара театар“	Монодрама „Књига о Милутину“	479/1 од 28.12.2022.	400.000,00 динара	400.000,00 динара
2.	Позориште „Звездара театар“	„Бајка о позоришту“	1592 од 25.11.2022. године	500.000,00 динара	500.000,00 динара
3.	Агенцијом „MAR-PET art“ Ниш	„Новогодишњи луцкасти клонови“	283/22N од 05.12.2022. године	55.000,00 динара	55.000,00 динара
4.	Агенцијом „Taliја art SCENA“	„Ускршња бајка“	87/22N од 28.03.2022. године	37.000,00 динара	37.000,00 динара

(2) *Заједничко организовање позоришних представа и концерта*, и то су извршени расходи у износу од најмање 588 хиљаде динара на основу закључених уговора са агенцијама и испостављених фактура.

Табела број 36: Преглед извршених расхода за заједничко извођење представа и концерта

РБ	Агенција	Представа	Уговор	Вредност уговора	Извршени расходи
1.	Студијом за извођачку уметности и консалтинг „Плава наранџа“	„Женско срце у Шињелу“	182/1 од 03.06.2022. године	88.000,00 динара	88.000,00 динара
2.	ПР агенцијом „Извођачка уметност“	„Керови“	116/1 од 12.04.2022. године	240.000,00 динара	240.000,00 динара
3.	„MoniCart“	„Повратак откачених“	87/1 од 21.03.2022. године	160.000,00 динара	160.000,00 динара
4.	„МСД ТИМ“	„Нови споменари“	70/1 од 20.02.2022. године	100.000,00 динара	100.000,00 динара

(4) *Приказивање филмова* извршени су расходи у износу од најмање 54 хиљаде динара по достављеним рачунима приказивача и на основу закључених уговора са истима.



Табела број 37: Преглед извршених расхода за заједничко извођење представа и концерта

РБ	Приказивач	Филм	Уговор/Закључница	Извршени расходи
1.	„ART VISTA“	„Златни дечко“	43/2022 од 13.01.2022. године	38.737,17 динара
2.	„BLITZ FILM & VIDEO DISTRIBUCIJA“	„Пчелица Маја 3“ и „Златно јаје“	30/2022 од 10.01.2022. године	8.850,00 динара
3.	Организацијом музичких аутора Србије „Сокој“	јавно приказивање филмова за период јануар – март 2022. године	15694/500 од 22.11.2018. године (закључен на неодређено време)	6.364,80 динара

Кonto 424911- Остале специјализоване услуге. На овом конту приказано је извршење у износу од 348 хиљаде динара.

На основу узорковане документације утврђено је да су на овом конту извршени расходи у износу од 162 хиљаде динара, и то: (1) по рачунима добављача „РИЗ“ Александровац извршени су расходи у износу од 33 хиљаде динара за услуге периодичног контролисања ПП апарата и хидратантске мреже, (2) по рачунима добављача СЗР „ФРИГО СЕРВИС“ Опаца извршени су расходи у износу од 38 хиљаде динара за услуге монтаже, односно демонтаже клима уређаја, (3) по рачуну добављача „Malex – city copy service“ Београд извршени су расходи у износу од 6 хиљада динара за услуге сервиса фотокопир – апарата и (4) по рачуну добављача „Hidro- prom 2018“ Трстеник извршени су расходи у износу од 85 хиљада динара за услуге монтаже и демонтаже опреме за расвету у Дому културе Трстеник.

За предметне услуге достављени су радни налози, међутим код монтаже и демонтаже клима уређаја и сервиса фотокопир апарата, саставни део налога и рачуна нису јединичне цене појединачних радњи и материјала који су извршени приликом пружања услуге. Такође, све услуге су набављене без спроведеног поступка јавне набавке на које се закон не примењује и без закљученог уговора.

Шире описано у делу Друга питања у поступку ревизије.

Народни универзитет Трстеник није успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је извршио расходе у износу од 44 хиљаде динара за услуге монтаже и демонтаже клима уређаја и сервиса фотокопир – апарата где саставни део налога и рачуна нису јединичне цене појединачних радњи и материјала који су извршени приликом пружања услуге, односно извршени су расходи вез валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Откривене неправилности:

- Народни универзитет је неправилно планирао, извршио и евидентирао расходе за услуге периодичног контролисања ПП апарата и хидратантске мреже, услуге монтаже и демонтаже клима уређаја и опреме за расвету, као и услуге сервиса фотокопир – апарата на субаналитичком конту 424911 – Остале специјализоване услуге у износу од најмање 162 хиљада динара, уместо на одговарајућем конту у оквиру групе конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 45:

Препоручујемо одговорним лицима Народног универзитета да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником.



2.3.1.3.11. Текуће поправке и одржавање, група - 425000

На субаналитичким контима ове групе расхода књиже се трошкови текућих поправки и одржавања зграда других објеката и опреме.

Табела број 38: Текуће поправке и одржавање

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	96.347	92.803	89.445	71.307	77	80
2	Подрачун Тамара у акцији	-	-	689	689	-	100
3	Предшколска установа Бисери	5.000	5.900	5.558	3.757	64	68
4	Установе кулуре	555	695	677	839	121	124
5	Спортски центар	9.400	10.270	8.829	1.269	12	14
УКУПНО организационе јединице		111.302	109.668	105.198	77.861	71	74
УКУПНО - група 425000		115.527	115.332	107.095	81.378	71	76

(1) Општинска управа.

Већина захтева за плаћање није потписан од стране одговорног лица директног корисника-начелника Општинске управе.

Конто 425119 *Остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање зграда.* Приказано је извршење 1.410 хиљада динара.

А) *реконструкција објекта Омладинског центра.* Захтев за плаћање није потписан од стране одговорног лица директног корисника, начелника Општинске управе. Извршено је плаћање по окончаној ситуацији „Слеме плус“ Трстеник број 02/2022 од 24.1.2022. године у износу 409 хиљада динара (укупно изведени радови по уговору 1.335 хиљада динара) за реконструкцију објекта Омладинског центра Трстеник за услуге разбијања зидова, постављања рампе за инвалиде, хидроизолације мокрих цворова, постављање гранитних плочица, израда преградних зидова, постављање једнокрилних и трокрилних ПВЦ прозора, реконструкцију водоводне мреже, опремање купатила и др.

Б) *уградња циркуларне пумпе.* Захтев за плаћање није потписан од стране одговорног лица директног корисника, начелника Општинске управе. Закључен је уговор са ЈКП Енергетика Трстеник број 40-1026/21-02 од 31.12.2021. године за прегледе и поправке термоенергетских и електроинсталација у објектима буџетских корисника за 2022. годину и радове на унапређењу енергетске ефикасности у објектима. Извршено је плаћање по авансном рачуну у износу 802 хиљаде динара 23.6.2022. године а на основу понуде за набавки пумпи са пратећом опремом за топлотну подстаницу у ОШ Живадина Апостоловића. Испостављена је фактура број 25000228493 од 24.11.2022. године у износу 802 хиљаде динара за испоруку и уградњу три циркулационе пумпе са фреквентном регулацијом.

Откривене неправилности:

- Општинска управа је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе на реконструкцији објекта Омладинског центра на конту 425119 – Остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање зграда у износу 409 хиљада динара уместо на конту 511321 -капитално одржавање пословних зграда и пословног простора, што није у складу са чланом 14. и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- У билансу стања Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине трстеник на дан 31.12.2022. године мање је исказано стање на конту 0111100 – Зграде и грађевински објекти за 1.335 хиљада динара за радове на реконструкцији зграде Омладинског центра по окончаној ситуацији и уједно мање је исказано стање на конту 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

-Општинска управа је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе на набавку пумпи за топлотну подстаницу на конту 425119 – Остале услуге и материјал за



текуће поправке и одржавање зграда у износу 802 хиљаде динара уместо на конту 511321 -капитално одржавање пословних зграда и пословног простора, што није у складу са чланом 14. и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- У билансу стања Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине трстеник на дан 31.12.2022. године мање је исказано стање на конту 0111100 – Зграде и грађевински објекти за 802 хиљаде динара за набавку пумпи за топлотну подстаницу и уједно мање је исказано стање на конту 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 46: Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да: (1) расходе и издате евидентирају у складу са Правилником и (2) да издатке за набавку нефинансијске имовине евидентирају на класи 000000- Нефинансијска имовина и 300000- Капитал.

Конто 425191 текуће поправке и одржавање осталих објеката. Приказано је извршење у износу 85.463 хиљаде динара.

(А) Закључен је уговор број 40-832/21-02 од 8.11.2021. године за зимско одржавање локалних путева и улица на територији општине Трстеник за сезону 2021/2022 са „Техноградња“ доо Крушевац (ЈН број Р0012/2021) у износу 16.909 хиљада динара са ПДВ-ом (14.091 хиљада динара без ПДВ-а). По овом уговору на основу привремених ситуација у току 2022. године извршено је плаћање у износу 16.161 хиљада динара.

(Б) На основу решења о одређивању аутобуских стајалишта односно места на којима ће се поставити аутобуска стајалишта, без закљученог уговора извршена је набавка аутобуског стајалишта по предрачуноу МПР „Металац-ИПМ“ Медвеђа број 122 од 16.2.2022. године у износу 150 хиљада динара. Аванс је затворен на основу рачуна добављача 1.8.2022. године број РН 8/22.

(В) На основу закљученог уговора број 40-1026/21-02 од 31.12.2021. године са ЈКП „Енергетика“ Трстеник за преглед и поправку термоенергетских и електро инсталација и за послове на унапређењу енергетске ефикасности у објектима који су у надлежности локалне самоуправе извршено је авансно плаћање у износу 117 хиљада динара дана 22.2.2022. године за радове у објекту бивше Музичке школе. Аванс је затворен на основу рачуна добављача 24.2.2022. године број 25000202864. Захтев за плаћање није потписан од стране одговорног лица директног корисника односно Општинске управе.

(Г) Извршено је плаћање на основу рачуна отпремнице број 22-15 од 25.3.2022. године „Јеладом“ доо Ново село за набавку реквизита за дечија игралишта: љуљашке, њ њихалице на опрузи, вртешка са точком за окретање, мултифункционални комплекс са три куле и друго у износу 1.130 хиљада динара. Захтев за плаћање није потписан од стране одговорног лица директног корисника односно Општинске управе. Закључени су уговори о набавци и монтажи справа за дечија игралишта број 40-884/22-02 од 16.11.2022. године (партија 1 - игралиште за децу Велуће), број 40-885/22-02 од 16.11.2022. године (партија 2 - игралиште за децу Пољна), број 40-886/22-02 од 16.11.2022. године (партија 3 - игралиште за децу Рибник), број 40-887/2022-02 од 16.11.2022. године (партија 4 игралиште – игралиште за децу Богдање).

(Д) Извршено је плаћање по рачуну „Елвис плус“ доо Параћин број 10 од 25.3.2022. године за услуге монтаже и демонтаже новогодишње декоративне расвете у износу 497 хиљада динара а на основу закљученог уговора број 40-834/21-02.



Ђ) Закључен је уговор број 40-158/22-02 од 3.3.2022. године са „Техноградња“ доо Крушевац за текуће одржавање путева на територији општине Трстеник у износу 27.494 хиљада динара без ПДВ-а (32.993 хиљада динара са ПДВ-ом. Према окончаној ситуацији број 22-188084-19/05 од 18.5.2022. године укупно изведени радови по овом уговору износе 27.494 хиљаде динара без ПДВ-а (32.993 хиљаде динара са ПДВ-ом) колико је и плаћено по привременим и окончаним ситуацијама у 2022. години. Захтеви за плаћање нису потписани од стране одговорног лица.

Е) Закључен је уговор са „Verkering“ доо Нови Сад број 40-291/21-02 од 19.4.2021. године за постављање саобраћајне сигнализације на територији општине Трстеник у износу 1.061 хиљада динара (1.273 хиљаде динара са ПДВ-ом) и уговор број 40-758/2022-04 од 25.10.2022. године у износу 396 хиљада динара без ПДВ-а (476 хиљада динара са ПДВ-ом). Извршено је плаћање у 2022. години по рачунима по основу оба уговора у укупном износу 874 хиљаде динара.

Ж) На основу анекса 2 уговора (40-406/19-02 од 4.1.2022. године) и месечних рачуна извршено је плаћање у 2022. години „Инфраструктура Железнице Србије“ ад Београд у износу 1.144 хиљаде динара за одржавање путних прелаза.

З) Закључен је уговор са ГР „ГМЛ инжењеринг“ Крагујевац број 40-343/22-04 од 27.5.2022. године и анекс уговора број 40-343/22-04 од 5.7.2022. године о извођењу радова на адаптацији већнице Народног универзитета у износу 1.386 хиљада динара без ПДВ-а. Према окончаној ситуацији укупна вредност изведених радова износи 1.323 хиљаде динара, ради се о капиталних радовима односно на радовима на скидању и постављању новог паркета, новог разводног ормана и електричне инсталација и слично. Општинска управа је извршила интерни обрачун и плаћање ПДВ-а у износу 265 хиљада динара дана 15.9.2022. године.

И) На основу закљученог уговора број 40-519/2022-04 од 26.7.2022. године са „Eltelcom“ доо Крушевац за услуге одржавања семафора на територији општине Трстеник, извршено је плаћање добављачима по испостављеним рачунима у укупном износу 98 хиљада динара.

Ј) За услуге одржавања урбаног мобилијара-поправка и замена и фарбање одређених елемената на клупама у граду по основу уговора и два испостављена рачуна плаћено је ЈП за уређивање грађевинског земљишта „Трстеник“ 511 хиљада динара. Фактурисање је вршено у паушалном износу без навођења врсте радова, количина и јединичних и укупних цена.

К) Закључен је уговор број 40-528/02-92 од 29.7.2022. године са „Техноградња“ доо Крушевац у износу 9.837 хиљада динара без ПДВ-а (11.805 хиљада динара са ПДВ-ом) за услуге ревитализације пољских путева. Према окончаној ситуацији број 22-18084-02/10 од 3.10.2022. године вредност укупно изведених радова износи 9.838 хиљада динара без ПДВ-а односно 11.805 динара са ПДВ-ом.

425219 остале поправке и одржавање опреме за саобраћај. Приказано је извршење у износу 463 хиљаде динара.

Извршено је плаћање по рачуну-отпремници број Р1-3/2022 од 1.12.2022. године од „Кестен трговина“ доо Трстеник за набавку 12 гума и једног акумулатора у износу 159 хиљада динара. Извршено је плаћање по рачуну број 105/22-1 од 2.4.2022. године од „Кестен трговина“ доо Трстеник за набавку четири гума у износу 96 хиљада динара.

Извршено је плаћање по рачуну број 147-282-8131 од 3.2.2022. године „Ауто Чачак промет“ доо Чачак за услуге лимара и набавку и монтажу шофершајбне у износу 75 хиљада динара.

Откривене неправилности:

- Општинска управа је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за зимско одржавање локалних путева и улица на територији општине Трстеник за сезону 2021/2022



на групи 425000 - Текуће поправке и одржавање у укупном износу 16.101 хиљада динара уместо на конту 424911 -Остале специјализоване услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Општинска управа је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за набавку аутобуског стајалишта на групи 425000 - Текуће поправке и одржавање у укупном износу 150 хиљада динара уместо на конту 511299 -Изградња осталих објеката, што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Општинска управа је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за набавку справа за изградњу четири дечијих игралишта на групи 425000 - Текуће поправке и одржавање у укупном износу 1.130 хиљада динара уместо на конту 511290 -Изградња осталих објеката, што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Општинска управа је неправилно планирала, извршила и евидентирала плаћања за капитално одржавање већнице Народног универзитета на групи 425000 - Текуће поправке и одржавање у укупном износу 1.588 хиљада динара уместо на конту 511300 -Капитално одржавање зграда и објеката, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

- Општинска управа је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за набавку гума за службена возила на групи 425000 - Текуће поправке и одржавање у укупном износу 255 хиљада динара уместо на конту 426913 -алат и инвентар, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- У билансу стања Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине трстеник на дан 31.12.2022. године мање је исказано стање на конту 011300 – остале некретнине и објекти за 150 хиљаде динара за набавку аутобуских стајалишта и уједно мање је исказано стање на конту 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У билансу стања Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Трстеник на дан 31.12.2022. године мање је исказано стање на конту 011300 – остале некретнине и објекти за 1.130 хиљаде динара за опремање дечијих игралишта справама и уједно мање је исказано стање на конту 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У билансу стања Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Трстеник на дан 31.12.2022. године мање је исказано стање на конту 011100 – зграде и грађевински објекти за 1.588 хиљада динара за капитално одржавање већнице Народног универзитета и уједно мање је исказано стање на конту 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 47:

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да расходе и издатке извршавају са одговарајућих конта у складу са Правилником.



(2) Предшколска установа. Код овог индиректног корисника приказано је извршење у износу 5.558 хиљада динара.

Предшколска установа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:

- Рачуни нису потписани од стране лица које је вршило контролу исправности рачуна и лица које би потврдило да су услуге извршене.
- Није спровођен поступак набавке на које се закон не примењује у складу са Законом о јавним набавкама односно није обезбеђена конкуренција.

Конто 425112 столарски радови. Приказано је извршење у износу 384 хиљаде динара. Извршено је плаћање по рачуну 13/2022 од 14.9.2022. године ПР Занатско трговинска радња „Лара“ Трстеник за израду новог намештаја и поправку дела постојећег намештаја у износу 225 хиљада динара. Вредност набављеног новог намештаја (полице и сточић) износи 50 хиљада динара. Није закључен уговор и на самом рачуну није наведено која је нова опрема набављена а на којом опремом је вршена поправка. Рачун није потписан од стране лица које је вршило контролу исправности рачуна и лица које би потврдило да су услуге извршене.

Откривена неправилност:

- Предшколска установа је плаћање за набавку нове опреме (сточић и полице) најмање у износу од 50 хиљада динара на погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 425112- Столарски радови, уместо на конту 512000 – Машине и опрема, што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У билансу стања Предшколске установе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Трстеник на дан 31.12.2022. године мање је исказано стање на конту 011200 – Опрема за 50 хиљада динара за за набавку нове опреме (сточић и полице) и уједно мање је исказано стање на конту 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 48:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником.

Конто 425119 остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање зграда. Приказано је извршење у износу 2.970 хиљада динара.

А) Извршено је плаћање по рачуну „Уради сам“ доо Нови Београд број 30245 од 23.3.2022. године у износу 69 хиљада динара за набавку металних полица и грејалица колорифера. Рачун није потписан.

Б) Извршено је плаћање ПР постављање подних и зидних облога „AMV GROUP“ Трстеник по рачуну број ФК-22-1 у износу 933 хиљаде динара за текуће одржавање зидова и плафона подрума (обијање малтера, глетовање, кречење...). Закључен је уговор број 1310 од 8.7.2022. године у износу 778 хиљада динара без ПДВ-а (933 хиљаде динара са ПДВ-ом).

В) Извршено је плаћање ПР производња металних врата и прозора „Метал систем“ Бошњане по авансном рачуну број АЕР-1/2022 у износу 746 хиљада динара са ПДВ-ом (50% вредности уговора) за реконструкцију крова. Извршено је плаћање 25.12.2022. године по коначном рачуну број Р-3/2022 од 31.12.2022. године у износу 1.491 хиљада динара (за плаћање 746 хиљада динара). Закључен је уговор број 2323-3 од 12.12.2022 на



основу спроведеног поступка јавне набавке број 11/22 у износу 1.491 хиљада динара (добављач није у систему ПДВ-а).

Предшколска установа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је извршила авансно плаћање 100% вредности уговора уместо 50% колико је било уговорено што није у складу са чланом 3. Уговора.

Откривене неправилности:

- Предшколска установа је плаћање за набавку опреме (металне полице и грејалица) најмање у износу од 69 хиљада динара на погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 425119- Остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање зграда, уместо на конту 512000 – Машине и опрема, што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У билансу стања Предшколске установе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Трстеник на дан 31.12.2022. године мање је исказано стање на конту 011200 – Опрема за 69 хиљада динара за за набавку нове опреме (металне полице и грејалица) и уједно мање је исказано стање на конту 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Предшколска установа је плаћање за реконструкцију крова у износу од 1.491 хиљада динара погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 425119-Остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање зграда, уместо на конту 511300 – капитално одржавање зграда и објеката, што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У билансу стања Предшколске установе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Трстеник на дан 31.12.2022. године мање је исказано стање на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти за 1.491 хиљаде динара за реконструкцију крова и уједно мање је исказано стање на конту 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 49:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколска установе да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником.

Конто 425191 текуће поправке и одржавање осталих објеката. Приказано је извршење у износу 301 хиљада динара.

А) Извршено је плаћање по рачуну 1-7590-22 од 21.12.2022. године Предузећу за трговину, транспорт и производњу „Велог“ доо Београд у износу 91 хиљада динара за набавку пет ограда са имитацијом вештачке траве (1,5x10м). Нема закљученог уговора.

Б) Извршено је плаћање по рачуну 16-11/22 од 16.11.2022. године „Технохемија – Д 04“ доо Крушевац у износу 100 хиљада динара за набавку гума за под за купатила.

Откривене неправилности:

-Предшколска установа је плаћање за набавку пет ограда са имитацијом вештачке траве у износу од 91 хиљада динара и набавку гума за под за купатила у износу 100 хиљада динара погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 425191- текуће поправке и одржавање осталих објеката, уместо на конту 426000 – Материјал, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;



Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 50:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником.

(3) Спортски центар.

Конто 425119 Остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање зграда. Приказано је извршење у износу 3.539 хиљада динара.

-Закључен је уговор број 176-2/2022-09 од 8.6.2022. године о набавци-уградњи система електронске наплате карата на базену спортског центра са Digital Access Logic доо Пожаревац у износу 2.249 хиљада динара са ПДВ-ом. Извршено је плаћање по рачуну број 220773А од 21.7.2022. године у износу 2.249 хиљада динара.

-Закључен је уговор број 425-08/2019-09 од 3.11.2022. године о набавци-израда и монтажа ПВЦ платна на постојећој конструкцији балон сале са УР Израда тенди и цирада Мина 2011, Умчари у износу 1.290 хиљада динара са ПДВ-ом. Извршено је плаћање по рачуну број 20221116-1 од 16.11.2022. године у износу 1.290 хиљада динара. За плаћање по овом рачуну остаје 516 хиљада динара јер је извршено авансно плаћање у износу 774 хиљада динара. Дати аванси нису књижени на конту аванса.

Конто 425191 поправке и одржавање осталих објеката. Приказано је извршење у износу 1.195 хиљада динара. Закључен је уговор број 277-05/2022-07 од 15.7.2022. године за набавку радова и опремање двостазне куглане у Спортском центру Трстеник са Функ Арена доо Бачка Топола у износу 1.195 хиљада динара са ПДВ-ом. Извршено је плаћање по фактури број 101 од 26.7.2022. године у износу 1.195 хиљада динара.

Конто 425262 поправка опреме за културу. Приказано је извршење у износу 1.398 хиљада динара.

А) Закључен је уговор број 09/2022-485 од 15.12.2022. године са ПР извођење грађевинских радова Стевановић Инжењеринг Трстеник за извођење радова на сређивању просторија спортског центра (кречење, лепак мрежица, декоративни малтер и тд) у износу 325 хиљада динара. Извршено је плаћање у износу 325 хиљада динара по рачуну број ФК-22-14 од 20.12.2022. године. Ови радови су прокњижени на класи 0 и на тај начин је за овај износ више исказана вредност зграда и грађевинских објеката.

Б) Закључен је уговор број 47-01/2022 од 14.02.2022. године са ЗГР Стевановић мд градња Трстеник за извођење радова на сређивању хола код теретане спортског центра (подлога и кречење) у износу 275 хиљада динара. Извршено је плаћање у износу 275 хиљада динара по рачуну број 01/22 од 14.2.2022. године. Ови радови су прокњижени на класи 0 и на тај начин је за овај износ више исказана вредност зграда и грађевинских објеката.

В) Извршено је плаћање по рачуну број 1052/22 од 14.12.2022. године ПР поправка електричних уређења РСТ ДАТА Трстеник у износу 247 хиљада динара за набавку и постављање нових камера за видео надзор. Уговор није закључен.

Г) Извршено је плаћање по рачуну број FAR-379-0/22 од 21.3.2022. године MS security доо Нови Београд у износу 100 хиљада динара за набавку нових камера за видео надзор. Уговор није закључен.

Спортски центар Трстеник није успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:

-извршена авансна плаћања у току 2022 године нису прокњижена на конту аванса;

-извршено је плаћање по рачуну за израду и монтажу ПВЦ платна на постојећој конструкцији балон сале, а да у прилогу рачуна нису достављени докази да су радови изведени односно извршено је плаћање без валидне рачуноводствене документације.



- преузете су обавезе без закљученог уговора за набавку и уградњу камера од РСТ ДАТА Трстеник и MS Security доо.

Откривене неправилности:

- Спортски центар Трстеник је неправилно планирао, извршио и евидентирао расходе на за набавку система електронске наплате карата на базену на конту 425119 – Остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање зграда у износу 2.249 хиљада динара уместо на конту 511290 -изградња осталих објеката, односно на истом конту на којима се у пословним књигама води базен, што није у складу са чланом 14. и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

-Спортски центар Трстеник је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе на набавку радова и опремање двостазне куглане која је уграђена у објекат спортске хале на конту 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката у износу 1.195 хиљада динара уместо на конту 511300 -капитално одржавање зграда и објеката, што није у складу са чланом 14. и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

-Спортски центар Трстеник је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе на изради и монтажи ПВЦ платна на постојећој конструкцији балон сале на конту 425119 – Остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање зграда у износу 1.289 хиљада динара уместо на конту 511300 -капитално одржавање зграда и објеката, што није у складу са чланом 14. и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

-Спортски центар Трстеник је неправилно планирао, извршио и евидентирао расходе на набавку и уградњу камера на конту 425262 – Опрема за културу у укупном износу 347 хиљада динара уместо на конту 511300 -капитално одржавање зграда и објеката, што није у складу са чланом 14. и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 51:

Препоручујемо одговорним лицима Спортског центра да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником.

Конто 425261 - Текуће поправке и одржавање опреме за образовање. На овом конту приказано је извршење у износу 2.480 хиљада динара и у целости се односи на извршене расходе за набавку 27.000kg натријум хипохлорита и 600kg хлороводоничне киселине за одржавање хигијене воде у базену по уговору са „ADR Protecta Aqua“ из Алибунара. Плаћање је вршено сукцесивно по рачунима добављача, којима су у прилогу достављене отпремнице за испоручени материјал.

Откривена неправилност:

Спортски центар је извршене расходе најмање у износу од 2.480 хиљада динара за набавку натријум хипохлорита и хлороводоничне киселине за потребе одржавања хигијене воде у базену погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 425261 - Текуће поправке и одржавање опреме за образовање, уместо на конту 426800 – Материјали за одржавање хигијене и угоститељство, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.



Препорука број 52:

Препоручујемо одговорним лицима Спортског центра да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником.

2.3.1.3.12. Материјал, група - 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административног материјала, материјала за пољопривреду, материјала за образовање и усавршавање запослених, материјала за саобраћај, материјала за очување животне средине и науку, за образовање, културу и спорт, медицинских и лабораторијских материјала, материјала за одржавање хигијене и угоститељство и материјала за посебне намене.

Табела број 39: Материјал

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	9.150	9.394	7.354	6.686	71	91
2	Предшколска установа Бисери	17.600	17.600	17.148	17.339	99	101
3	Установе културе	1.910	1.985	1.595	1.497	75	94
4	Спортски центар	3.550	4.000	3.350	5.830	146	174
УКУПНО организационе јединице		32.210	32.979	29.447	31.352	95	106
УКУПНО - група 426000		33.354	34.194	30.187	32.092	94	106

(1) Општинска управа. На овој групи конта приказано је извршење у износу од 7.354 хиљаде динара.

Конто 426111 – Канцеларијски материјал. Приказано је извршење у износу од 1.667 хиљаде динара за набавку канцеларијског материјала по рачунима добављача „САНС“ Краљево и Народне банке Србије за набавку образаца за потребе матичне службе Општинске управе Трстеник.

Конто 426311 – Стручна литература за редовне потребе запослених. На овом конту приказано је извршење у укупном износу од 367 хиљаде динара, и то за: (1) претплату на стручни часопис „Информатор“ по предрачуну добављача „СЕКOS IN“ Београд у износу од 125 хиљаде динара и за правдање датог аванса испостављен је коначан рачун добављача и (2) претплату на стручни часопис „Саветник за буџетски систем“ по предрачуну ЗУП у износу од 72 хиљаде динара. За дати аванс испостављен је коначан рачун који није евидентиран.

Конто 426819 – Остали материјали за одржавање хигијене. На овом конту приказано је извршење у укупном износу од 804 хиљаде динара. На основу закљученог Уговора бр. 40-188/22-04 од 11.03.2022. године са добављачем „ITS - CORP“ Инђија у вредности од 723 хиљаде динара без ПДВ-а или 868 хиљаде динара са ПДВ-ом. Узорковане су фактуре у износу од 324 хиљаде динара за набавку убруса, тоалет папира, кеса за смеће и осталог материјала за одржавање хигијене, при чему се из достављених рачуна може утврдити да су у износу од 28 хиљаде динара набављена хемијска средства за одржавање хигијене (ајак, wc санитар, течност за стакла без пумпице, течност за судове, effix за ламинат и течни сапун), док у износу од 6 хиљаде динара набављен је дозатор за течни сапун.

Конто 426911 – Потрошни материјал. На овом конту приказано је извршење у укупном износу од 501 хиљаде динара за набавку тонера, воде за пиће за аутомате „La Fantana“, трака, поцинкованих жица, везица и осталог потрошног материјала и набавка фарбе, спреја, силикона и трака за кречење.

Конто 426919 – Остали материјали за посебне намене. На овом конту је приказано извршење у укупном износу од 2.308 хиљаде динара, и то за (1) тестова за психо-активне супстанце по рачуну добављача „Dräger“ Београд у износу од 77 хиљаде динара за потребе опремања јединица саобраћајне полиције општине Трстеник; (2) дечијих ауто-седишта по отпремницима - рачунима добављача „КЕПРОМ“ Београд у укупном износу од 923 хиљаде динара; (3) добара за потребе постројења за третман депонијског гаса и



пречишћавања процедурне воде (дискови, мембране, прстенови за ДТ модул и филтери) извршени расходи у укупном износу од 531 хиљаде динара по рачунима и закљученом уговору са добављачем „ANDROMEDA CONSULTING“ Палилула; (4) USB флеш меморија, читача за картице, кабла за USB, хард диска извршени су расходи у износу од 47 хиљада динара по рачунима добављача „USPON“ Чачак; (5) опреме за саобраћај (прслук, опасач, стоп таблица, ЛЕД маркери, мерна трака, саобраћајни чуњ и сл.) од добављача "MRG Export - Import" Београд у износу од 323 хиљаде динара; (6) паркинг карата за особе са инвалидитетом по предрачуноу добављача „Удружење паркиралишта Србије“ (достављен је рачун након испоруке добара) у износу 30 хиљада динара, и остали материјал.

Општинска управа општине Трстеник није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:

- Није извршила евидентирање рачуноводствене исправе (примљене од добављача „ANDROMEDA CONSULTING“ Палилула у износу од 266 хиљаде динара и примљене од добављача „USPON“ Чачак у износу 23 хиљаде) истог дана, односно наредног дана од дана добијања што није у складу са чланом 16. ставом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Рачуноводствене исправе на основу којих је вршено књижење пословних промена и догађаја нису потписане од стране лица које је исправу саставило, контролисало и одобрило, што није у складу са члановима 5. и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа није извршила затварање датог аванса по испостављеном коначном рачуну добављача, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Откривене неправилности:

- Општинска управа није извршила евидентирање достављеног коначног рачуна добављача ЗУП за правдање датог аванса на конту 252000 – Добављачи у земљи у износу од 72 хиљаде динара, односно аванс је остао незатворен што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа је расходе за набавку хемијских средстава за одржавање хигијене погрешно планирала, евидентирала и извршила на субаналитичком конту 426819 – Остали материјал за одржавање хигијене уместо на субаналитичком конту 426811 – Хемијска средства за чишћење у укупном износу од 28 хиљаде динара, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа је расходе за набавку дозатора за течни сапун на субаналитичком конту 426819 – Остали материјал за одржавање хигијене у износу од 6 хиљаде уместо на субаналитичком конту 426812 – Инвентар за одржавање хигијене, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општинска управа је расходе за набавку воде за пиће за аутомате погрешно планирала, евидентирала и извршила на субаналитичком конту 426819 – Остали материјал за одржавање хигијене у износу од 28 хиљаде динара уместо на субаналитичком конту 426822 – Пиће, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа је расходе за набавку дечијих ауто-седишта ради спровођења превентивно-промотивних активности у области безбедности саобраћаја општине Трстеник погрешно планирала, евидентирала и извршила на субаналитичком конту 426919 – Остали материјали за посебне намене у укупном износу од 923 хиљаде динара



уместо на субаналитичком конту 472311 – Накнаде из буџета за децу и породицу, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа је расходе за набавку USB флеш меморија, читача за картице, кабла за USB, хард диска погрешно планирала, евидентирала и извршила на субаналитичком конту 426919 – Остали материјали за посебне намене у износу од 47 хиљада динара уместо на субаналитичком конту 426913 – Алат и инвентар, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Уколико расходи не буду евидентирани на одговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног исказивања истих у финансијским извештајима.

Препорука број 53:

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником.

(2) Предшколска установа „Бисери“ Трстеник. На овој групи конта приказано је извршење у укупном износу од 17.148 хиљаде динара.

Конто 426412 – Дизел гориво. На овом конту приказано је извршење у укупном износу од 1.217 хиљаде динара. По предрачуну добављача „НИС“ Нови Сад извршени су расходи у износу од 150 хиљада динара за уплату на дебитну картицу, а након чега је и достављен авансни рачун добављача. Након испоручених добара (EVRO-PREMIJUM BMB – 95 и EVRO DIZEL горива) достављени су и коначни рачуни у укупном износу од 134 хиљаде динара. Такође, по предрачуну добављача извршени су и расходи у износу од 80 хиљаде динара за уплату на дебитну картицу. За наведену уплату испостављен је авансни рачун. На основу достављене документације не може се утврдити да ли је вршена набавка добара за износ од 80 хиљаде динара будући да нису приложени коначни рачуни. Предшколска установа је куповину нафтних деривата обављала за службена возила регистарских ознака TS-027-MJ, TS-027-BP и TS-031-LT.

Табела број 40: Преглед издатих рачуна од добављача „НИС“ а.д. за извршену авансну уплату по рачуну бр. 9861060262 од 14.09.2022. године

Редни број	Број и датум рачуна	Фактурисани износ
1.	9004828885 од 31.10.2022. године	24.552,80 динара
2.	9004867045 од 30.11.2022. године	21.434,99 динара
3.	9004911388 од 31.12.2022. године	29.404,69 динара
4.	9004985592 од 28.02.2023. године	9.780,06 динара
5.	9004949346 од 31.03.2023. године	14.666,55 динара
6.	9005025374 од 31.03.2023. године	34.317,99 динара
УКУПНО		134.157,08 динара

Конто 426611 - Материјали за образовање. На овом конту приказано извршење у укупном износу од 1.165 хиљаде динара. За набавку дидактичког материјала (папир, дрвене бојице, фломастери, селотејп, итд.) извршени су расходи у укупном износу од најмање 859 хиљаде динара по рачунима добављача „Полетарац“ Трстеник и расходи у износу од најмање 200 хиљаде динара по рачуну добављача ТР „Књижара Змај“ Трстеник.
Конто 426811 - Хемијска средства за чишћење. На овом конту приказано је извршење у укупном износу од 1.165 хиљаде динара. По рачунима добављача „KOSTEM TRADE“ извршени су расходи у износу од најмање 398 хиљаде динара за набавку течности и других хемијских средстава за чишћење.

Конто 426812 - Инвентар за одржавање хигијене. На овом конту приказано је извршење у укупном износу од 326 хиљаде динара. По рачунима добављача „KOSTEM TRADE“ извршени су расходи у износу од најмање 259 хиљаде динара за набавку средстава за одржавање хигијене (убруси, тоалет папири, кесе за смеће, рукавице, сунђери и слично).

Конто 426823 - Намирнице за припремање хране. На овом конту приказано је извршење у износу од 12.579 хиљада динара за набавку намирница за припремање хране за потребе



Предшколске установе. На основу спроведених поступака јавних набавки, закључени су уговори о јавној набавци добара по партијама дати у следећој табели:

Табела број 41: Преглед добављача хране на основу закључених уговора по партијама

РБ	Партија	Назив добављача	Врста набављених добара	Број и датум уговора	Вредност уговора	Извршење по уговору
1.	Партија 1	„Котленик – Промет“ Лаћевци	Месо, месне прерађевине, смрзнута риба, млеко и млечни производи, јаја, воће и поврће	334/01-2021/06-01 од 21.04.2021. године	10.984.304,00	3.876.921,51
				458/4/1 од 01.05.2022. године	11.432.000,00	7.855.891,61
2.	Партија 2	АС Браћа Станковић	Брашно и хлеб	334/01-2021/06-01 од 21.04.2021. године	606.210,00	238.481,98
				458/4/1 од 01.05.2022. године	830.648,50	607.806,33
УКУПНО						12.579.101,43

Предшколска установа „Бисери“ Трстеник није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:

- Предшколска установа „Бисери“ је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 200 хиљада динара, по рачунима добављача ТР „Књижара Змај“ Трстеник, за набавку дидактичког материјала за потребе образовања, без писаног уговора или другог правног акта, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- Предшколска установа „Бисери“ није извршила евидентирање рачуноводствене исправе примљене 06.09.2022. године од добављача „KOSTEM TRADE“ истог дана, односно наредног дана од добијања што није у складу са чланом 16. ставом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, већ на дан обављања промета.

Откривене неправилности:

- Испостављени предрачуни добављача „НИС“ а.д. Нови Сад у току 2022. године у укупном износу 230 хиљада динара нису евидентирани на конту 123200- Дати аванси, депозити и кауције, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- На дан 31.12.2022. године мање исказани аванси на конту 123200- Дати аванси, депозити и кауције најмање у износу 96 хиљада динара за авансна плаћања добављачу „НИС“ а.д. Нови Сад за набавку горива што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
- Укупни расходи за гориво (EVRO-PREMIJUM BMB – 95 и EVRO DIZEL) по рачунима „НИС“ а.д. Нови Сад евидентирани су на конту 426411 - Бензин, уместо да су исти евидентирани на одговарајућим субаналитичким контима у зависности од врсте горива (426411 – Бензин и 426412 – Дизел гориво), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Предшколска установа је погрешно планирала, евидентирала и извршила расходе за набављене тоалет папире, убрусе, сунђере, рукавице и остали материјал за одржавање хигијене на субаналитичком конту 426812 – Инвентар за одржавање хигијене уместо на субаналитичком конту 426819 – Остали материјал за одржавање хигијене, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Уколико аванси не буду евидентирани на одговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног исказивања истих у финансијским извештајима.

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.



Препорука број 54:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником..

(3) Народни универзитет.

Конто 426829- Остали материјали за угоститељство. На овом конту исказано је извршење у износу од 287 хиљада динара. Плаћање у износу од пет хиљада динара је извршено 19.08.2022. године добављачу Пекара и брза храна Јани Катић Дејан ПР, Трстеник по фактури број 18-8/22-1 од 18.08.2022. године за грчко мини пециво. Плаћање у износу од 20 хиљада динара је извршено 07.09.2022. године добављачу STKR SANEX-PRO Ненад Недељковић Трстеник по фактури број 27856pp од 01.09.2022. године за сокове, пиво, кока колу, тањире и чаше. Плаћање у износу од 73 хиљаде динара је извршено 29.11.2022. године добављачу YUNOR – EXPORT Јагодина по фактури број 132118F202 од 28.11.2022. године за храну.

Народни универзитет Трстеник није успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је преузео обавезе и извршио плаћања за храну и пиће (коктели) без закључених уговора што није у складу са Чланом 56. Став 2 Закона о буџетском систему;

Откривена неправилност:

- Расходи за набавку хране и пића (коктели) у износу 98 хиљада динара планирани су, извршени и евидентирани на субаналитичком конту 426829 – Остали материјали за угоститељство, уместо на субаналитичком конту 423711 – Репрезентација, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијским извештајима.

Препорука број 55:

Препоручујемо одговорним лицима Народног универзитета да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

(4) Спортски центар Трстеник. На овој групи конта приказано је извршење у укупном износу од 3.350 хиљаде динара.

Конто 426411 – Бензин. На овом конту приказано је извршење у укупном износу од 150 хиљаде динара, и то за набавку EVRO PREMIUM ВМВ 95 горива по предрачунима добављача „Михајловић“ д.о.о. Параћин.

Спортски центар Трстеник није успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је преузео обавезе и извршио расходе у износу од 150 хиљада динара по рачунима добављача „Михајловић“ без писаног уговора или другог правног акта, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Откривена неправилност:

- Спортски центар Трстеник извршено плаћање по предрачунима добављача „Мијаловић“ за набавку нафтних деривата није евидентирао на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције, што није у складу са чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико аванси не буду евидентирани на одговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног исказивања истих у финансијским извештајима.

Препорука број 56:



Препоручујемо одговорним лицима Спортског центра Трстеник да дате авансе евидентирају у складу са Правилником.

Конто 426631 – Материјали за спорт. На овом конту приказано је извршење у укупном износу од 567 хиљаде динара. На основу спроведеног поступка набавке, са добављачем „АМС Унион“ Трстеник закључен је уговор у вредности од 420 хиљада динара са ПДВ-ом за набавку фарбе за базен, на основу кога су извршени расходи у износу од 405 хиљада динара по достављеном рачуну-отпремници добављача.

Спортски центар Трстеник није успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је плаћање по рачунима добављача извршено без потписа лица које је робу преузело, односно без валидне рачуноводствене документације што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.3.1.3.13. Отплата домаћих камата, група – 441000

Група 441000 - Отплата домаћих камата садржи синтетичка конта. и то: Отплата камата на домаће хартије од вредности; Отплата камата осталим нивоима власти; Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама; Отплата камата домаћим пословним банкама; Отплата камата осталим домаћим кредиторима; Отплата камата домаћинствима у земљи; Отплата камата на домаће финансијске деривате; Отплата камата на домаће менице; Финансијске промене на финансијским лизинзима.

Табела бр. 42. Отплата домаћих камата

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	6.500	9.030	8.527	8.527	94	100
УКУПНО организационе јединице		6.500	9.030	8.527	8.527	94	100
УКУПНО - група 441000		6.500	9.030	8.527	8.527	94	100

Конто 441411 - Отплата камата домаћим пословним банкама. У току 2022. године евидентирана је отплата камата домаћим пословним банкама у износу 8.527 хиљада динара по основу укупно осам уговора о дугорочном кредиту и четири уговора о лизингу (*ишре описано у делу Отплата главнице домаћим пословним банкама, 011200 - Опрема*).

2.3.1.3.14. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група – 451000

Група конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама садржи синтетичка конта текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Табела број 43: Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	46.981	46.981	32.914	32.678	70	99
УКУПНО организационе јединице		46.981	46.981	32.914	32.678	70	99
УКУПНО - група 451000		46.981	46.981	32.914	32.678	70	99

(1) Општинска управа. На овој групи конта планиран је расход у износу 46.981 хиљаде динара, а извршен је расход у износу 32.914 хиљада динара и то: на конту 451191 - Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама 15.000 хиљада динара и 451291- Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама 17.914 хиљада динара.

ЈКСП Комстан, Трстеник је донело Програм коришћења субвенција ЈКСП „Комстан“ Трстеник за 2022. годину број 4702/4700/XXXI-2 од 10.12.2021. године. Ребалансом је износ планираних субвенција повећан на 31.981 хиљаду динара и то се односи на повећање планираног износа субвенција за извођење радова на изради секундарне мреже водоводног система Озаци са 2.300 хиљада динара на 14.300 хиљада динара.



Кonto 451291 - Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама. На овом конту је приказано извршење од 17.914 хиљада динара.

ЈКСП „Комстан“ Трстеник и Грађинг д.о.о. Александровац су потписали Уговор број 145 од 30.05.2022. године. Предмет Уговора је Извођење радова на изградњи резервоара на водоводном систему Почековина, ЈН број Р0030/2022. Вредност Уговора износи 14.867 хиљада динара без ПДВ- а, односно 17.840 хиљада динара.

Табела број 44: исплаћене субвенција Грађинг д.о.о. Александровац у 000 динара

РБ	Датум преноса средстава од Општинске управе	Износ који је Општинска управа пренела ЈКСП „Комстан“	Број ситуације	Датум	Износ	Датум плаћања ЈКПС „Комстан“ добављачу
1	22.09.2022.	6.495	Прва привремена ситуација 376/22	19.09.2022	6.495	26.09.2022.
2	01.11.2022.	5.053	Друга привремена ситуација 418/22	20.10.2022.	5.053	03.11.2022.
3	05.12.2022.	3.166	Трећа привремена ситуација 468/22	06.12.2022.	3.166	12.12.2022.
4	29.12.2022.	130	Окончана ситуација 512/22	27.12.2022.	130	30.12.2022.
	Укупно	14.844			14.844	

ЈКПС „Комстан“ Трстеник и Расина Енергогас д.о.о. Крушевац су потписали Уговор број 277 од 02.11.2021. године. Предмет Уговора је извођење радова на изради секундарне мреже водоводног система Оџаци, ЈН број Р0033/2021. Вредност уговорених радова износи 4.514 хиљада динара без ПДВ- а, односно 5.417 хиљада динара са ПДВ- ом.

Табела број 45: исплаћених субвенција Расина Енергогас д.о.о. Крушевац У 000 динара

Редни број	Датум преноса средстава од Општинске управе	Износ који је Општинска управа пренела ЈКСП „Комстан“	Број ситуације	Датум	Износ	Датум плаћања ЈКПС „Комстан“ добављачу
1	26.05.2022.	1.767	Прва привремена ситуација	04.04.2022.	1.767	27.05.2022.
2	19.09.2022	533	Друга привремена ситуација	13.06.2022.	533	20.09.2022.
	Укупно плаћено	2.300			2.300	

Откривене неправилности:

- Општинска управа је расходе најмање у износу од 17.144 хиљада динара за на изградњу резервоара на водоводном систему Почековина и изградњу секундарне мреже водоводног система Оџаци погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 451291 – Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо на конту 511241 – Водовод, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У консолидованом билансу стања општине Трстеник мање су исказане коуналне мреже на конту 011100- Зграде и грађевински објекти у износу 14.844 хиљада динара за изградњу резервоар на водоводном систему Почековина, и на тај начин је мање исказано и 311100 нефинансијска имовина у стални средствима што није у складу са 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контно плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода и издатака на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају и од потцењивања вредности нефинансијске имовине у билансу стања.

Препорука број 57:

Препоручујемо одговорним лицима општине да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником.

Кonto 451191 - Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама. У 2022. години по основу Плана коришћења субвенција за 2022. годину ЈКП „Енергетика“, Општинска управа је извршила пренос средстава по основу субвенција ЈКП Енергетика Трстеник у износу 15.000 хиљада динара. Према овом плану субвенције су планиране за набавку енергената односно природног гаса. Скупштина општине је



донела решење 021-6/2021-01 од 20.12.2021. године којим је дата сагласност на План коришћења субвенција.

Скупштина општине на седници одржаној 4.6.2014. године донела је Одлуку о усвајању студије изводљивости предложеног концепта грејања у Трстенику, идејног пројекта децентрализације даљинског грејања у Трстенику (број 022-40/2014-01). Биро за инжењерске активности „Гасинг“ Крушевац на основу закљученог уговора израдио је главни пројекат децентрализације система даљинског грејања у Трстенику, а на основу студије изводљивости грејања у Трстенику и идејног пројекта. Студија изводљивости предложеног концепта грејања у Трстенику дала је оцену да је предлог нових извора топлотне енергије (природни гас) прихватљив.

Гасна централа ЈУГ: Општина Трстеник закључила је уговор број 40-1014/13-02 од 23.8.2013. године са ЈКП „Енергетика“ Трстеник о финансирању набавке енергетске контејнерске централе од 4,5MW у Трстенику. Општинско веће општине Трстеник на седници одржаној 28.4.2017. године донело је Одлуку о финансирању набавке енергетске контејнерске централе од 4,5 MW у Трстенику у износу 15.852 хиљаде динара и овластило је председника општине да закључи анекс уговора број 40-1014/13 од 23.8.2023. године (број одлуке 022-26/2017-03 од 28.4.2017. године). Председник општине закључио је анекс уговора број 40-1014/18-02 од 9.5.2018. године о финансирању набавке енергетске контејнерске централе (уговор број 40-1014/13-02 од 23.8.2013. године) са ЈКП „Енергетика“ Трстеник при чему се мења члан 2 Уговора и сада гласи: Општина се обавезује да финансира из буџета у износу 25.852 хиљаде динара и то износ 10.000 хиљада динара у току 2013/2014 и износ 15.852 хиљаде најкасније до 30.6.2017. године. Вредност изведених радова износи 32.544 хиљаде динара и 1.200 хиљада динара за изградњу темеља.

Скупштина општине Трстеник је донела одлуку број 022-42/2014-01 од 4.6.2014. године за финансирање капиталних инвестиционих расхода - три гасне централе и 12 кондезационих гасних блокова (130.000 хиљада динара) којом је одобрено задужење општине Трстеник за ове намене.

Закључен је уговор о наменском кредиту број 40-854/14-02 са Банком Интеза за набавку и постављање три гасне централе и 12 кондезационих гасних блокова. Укупна одобрена средства су износила 1.125.618 евра у динарској противвредности. Средства кредита су била на располагању до 15.02.2015. године.

Гасне централе ЗАПАД, СЕВЕР и ИСТОК: Закључен је уговор о набавци добара -набавка и постављање три енергетске гасне контејнерске централе у 12 кондезационих гасних блокова на основу спроведеног поступка јавне набавке број 2/2014са „VIESSMANN“ доо Београд у износу 118.896 хиљада динара са ПДВ-ом (99.080 хиљада динара без ПДВ-а). Извршено је плаћање по авансној, привременим ситуацијама за набавку и постављање три енергетске гасне контејнерске централе одговарајуће снаге и 12 кондезационих гасних блокова за потребе јавног сектора.

Приликом изградње централа прибављене су грађевинске и употребне дозволе.

Прикључење на мрежу

Општинска управа је ПД „Boss construction“ доо Стари Трстеник донела Решење о грађевинској дозволи број 351-101/2013-06 од 24.6.2013. године, Решења о грађевинској дозволи број 351-166/2014-06 од 7.11.2014. године за изградњу подземног линијског инфраструктурног објекта - индустријски дистрибутивни гасовод „Трстеник“, грађевинска дозвола број 351-166/2014-06 од 7.11.2014. године за изградњу III и IV фазе изградње гасовода, допунско решење број 351-245/2014-06 од 8.1.2015. године који се односи на изградњу гасовода III и IV фаза, и употребне дозволе број 351-2/2015-06 од 27.5.2015. године, број 351-270/2013-06 од 26.12.2013. години, број 351-271/2013-06 од 4.3.2014. године, број ROP-TRS-29591-IUP-1/2018 за енергетску централу ИСТОК, број



ROP-TRS-3412-IUP-1/2019 за енергетску централу ЈУГ, број ROP-TRS-28931-IUP-1/2018 за енергетску централу СЕВЕР, број ROP-TRS-29590-IUP-1/2018 за енергетску централу ЗАПАД.

Без икаквог претходно спроведеног поступка, закључен је уговор са ПД „Boss construction“ доо Стари Трстеник број 40-551/15-02 од 22.6.2015. године о накнади трошкова прикључења на гасоводни систем „Boss construction“ доо. Предмет уговора је прикључак на И.Д.Г. следећих објеката: енергетске контејнерске централе „Север“, „Исток“ и „Запад“ и 13 пословних објеката (две основне школе, две средње школе, Дом културе, објекти дечијег вртића, Народни универзитет, објекти Дома здравља). Цена прикључака ових објеката износи 247.015 Еура + ПДВ у динарској противвредности на дан уплате. Динамика плаћања: 91.666 Еура+ПДВ у 2015. години и 155.348 Еура + ПДВ у 2016. години. Закључен је анекс уговора број 40-551/15-02 од 3.3.2016. године којим се мења динамика плаћања и то: износ од 155.349 Еура + ПДВ биће уплаћен најкасније до 1.6.2016. године. Прикључак за централу ЈУГ по рачуну број 86 од 9.6.2014. године ПД „Boss construction“ доо износи 9.226 хиљада динара.

Закључен је уговор са ПД „Boss construction“ доо Стари Трстеник број 40-589/18-02 (65/6 од 9.7.2018. године) о накнади трошкова прикључења на гасоводни систем „Boss construction“ доо. Предмет уговора је прикључак на И.Д.Г. следећих објеката: пословно производног објекта у Улици Крушевачка број 22 (Amphenol Automobile Technology“ доо Трстеник) у износу 16.600 Еура+ПДВ по средњем курсу на дан уплате. Плаћања су извршена у 2016. години по предрачунима добављача.

У 2022. години по основу Плана коришћења субвенција за 2022. годину ЈКП „Енергетика“ Трстеник, Општинска управа је извршила пренос средстава по основу субвенција ЈКП Енергетика Трстеник у износу 15.000 хиљада динара. Према овом плану субвенције су планиране за набавку енергената.

У наредном табеларном приказу дат је податак о субвенцијама ЈКП Енергетика Трстеник за набавку енергената по годинама:

РБ	Година	Износ датих субвенција за набавку енергента у 000 динара
1	2015	2.500
2	2016	3.900
3	2017	30.000
4	2018	28.000
5	2019	27.000
6	2020	13.000
7	2021	46.000
8	2022	15.000
	Укупно	165.400

ЈКП „Енергетика“ Трстеник закључио је уговор са „Cestor-veks“ доо Београд за набавку природног гаса за сезону 2021/2022 број 49/2021 од 24.9.2021.године. Цена природног гаса по јединици мере износи у фиксном делу 165,78 USD/1.000Sm³ и у променљивом 218,61 USD/1.000Sm³. По овом уговору је извршена испорука:

	Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јун	Јул	Август	Септем бар	укупно
Испоручена количина гаса по месецима	549.861 См ³	383.555 См ³	413.033 См ³	169.263 См ³						1.515.712 См ³
1. Природни гас	23.814.479	16.611.767	17.888.459	7.330.780	519.72	261,86				65.646.269
2. Накнада за унапређ.енерг.ефик.	82.479	57.533	61.954	25.389	1,8	0,9				227.359
3. Услуга приступа систему за транспорт гаса ЈП Србијагас										
3.1. Енергент	247.437	172.599	185.864	76.168	5,7	2,9				682.079

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета општине Трстеник за 2022. годину



3.2. Капацитет	424.311	424.311	419.928	419.928	419.928	419.928	419.928	423.899	423.899	3.796.064
4. Услуга приступа систему за транспорт гаса Босс Конструкцион д.о.о.										
4.1. Енергент	2.017.989	1.407.646	1.515.831	621.195	44	22,08				5.562.729
4.2. Капацитет	399.345	399.345	395.221	395.221	395.221	395.221	395.221	398.959	398.959	3.572.716
УКУПНО:	26.986.043	19.073.204	20.467.259	8.868.683	815.720	815.437	815.150	822.859	822.859	79.487.217

ЈКП „Енергетика“ Трстеник закључио је уговор са „Cestor-veks“ доо Београд о потпуном снабдевању енергијом из природног гаса за сезону 2022/2023 број 94/2022 од 19.9.2022.године. Цена природног гаса по јединици мере износи у фиксном делу 8,03 EUR/MWh и у променљивом 31,3 EUR/MWh:

	Октобар	Новембар	Децембар	Укупно
Испоручена количина гаса по месецима	272.744,21 кwx	3.175.701,93 кwx	4.658.715 кwx	8.107.161,14 кwx
1. Природни гас	1.258.714,58	14.655.864,40	21.499.969,80	37.414.548,78
2. Накнада за унапређ.енерг.ефик.	4.091,16	47.635,53	69.880,73	121.607,42
3. Услуга приступа систему за транспорт гаса ЈП Србијас				
3.1. Енергент	12.000,75	139.730,88	204.983,46	356.715,09
3.2. Капацитет	423.933,76	423.933,76	423.933,76	1.271.801,28
4. Услуга приступа систему за транспорт гаса Босс Конструкцион д.о.о.				
4.1. Енергент	98.187,92	1.143.252,69	1.677.137,40	2.918.578,01
4.2. Капацитет	398.970,26	398.970,26	398.970,26	1.196.910,78
УКУПНО:	2.195.898,43	16.809.387,52	24.274.875,41	43.280.161,36

У току 2022. године извршена је набавка по рачунима „Cestor-veks“ у износу 122.767 хиљада динара. Укупно је набављено 2.305.883,66 Sm³ природног гаса.

Стање дуговања ЈКП „Енергетика“ према „Cestor-veks“ на дан 31.12.2022. године у износу 106.997 хиљада динара.

На рачуницима „Cestor-veks“ поред природног гаса фактурише се и пролазак гаса кроз мрежу ПД „Boss construction“ доо Стари Трстеник. На име накнаде за пролаз гаса кроз ову мрежу у току 2022. године је плаћено 13.251 хиљада динара. У наредној табели приказана је структура колико се у току године по рачунима односи на набавку гаса, а колико за пролазак гаса кроз мреже:

Опис	Испоручена количина гаса по месецима	1. Природни гас	2. Накнада за унапређење енергетске ефикасности	3. Услуга приступа систему за транспорт гаса ЈП Србијас 3.1. Енергент	3.2. Капацитет	4. Услуга приступа систему за транспорт гаса Boss Construction d.o.o. 4.1. Енергент	4.2. Капацитет	УКУПНО:
Јануар	549.861 Sm ³	23.814.480	82.479	247.437	424.311	2.017.990	399.346	26.986.043
Фебруар	383.555 Sm ³	16.611.767	57.533	172.600	424.311	1.407.647	399.346	19.073.204
Март	413.033 Sm ³	17.888.460	61.955	185.865	419.928	1.515.831	395.221	20.467.260
Април	169.263 Sm ³	7.330.781	25.389	76.168	419.928	621.195	395.221	8.868.683
Мај		520	2	6	419.928	44	395.221	815.721
Јун		262	1	3	419.928	22	395.221	815.437
Јул					419.928		395.221	815.150
Август					423.900		398.959	822.858
Септембар					423.900		398.959	822.859
Октобар	26.583,26 Sm ³	1.258.715	4.091	12.001	423.934	98.188	398.970	2.195.898
Новембар	309.522,61 Sm ³	14.655.864	47.635	139.731	423.934	1.143.252	398.970	16.809.387

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета општине Трстеник за 2022. годину



Децембар	454.065,79 Sm3	21.499.970	69.881	204.983	423.934	1.677.137	398.970	24.274.875
Укупно за 2022. годину	2.305.883,66 Sm3	103.060.819	348.966	1.038.794	5.067.864	8.481.306	4.769.625	122.767.375

Рекапитулација:

Опис	Укупно за 2022. годину
Испоручена количина гаса	2.305.883,66 Sm3
1. Природни гас	103.060.819
2. Накнада за унапређење енергетске ефикасности	348.966
3. Услуга приступа систему за транспорт гаса ЈП Србијагас	
3.1. Енергент	1.038.794
3.2. Капацитет	5.067.864
4. Услуга приступа систему за транспорт гаса Boss Construction d.o.o.	
4.1. Енергент	8.481.306
4.2. Капацитет	4.769.626
УКУПНО:	122.767.375

По Решењу Општинског већа број 40-701/2022-03 од 3.10.2021. године цена грејања за кориснике стамбеног простора одређена је у износу од 110 динара. Наведени трошкови нису обухваћени у потпуности, јер се део трошкова надокнађује из буџета општине путем субвенција, почевши од 2015. године.

Закључак: У време изградње гасних централа и котлова од стране општине Трстеник, у периоду од 2013. до 2015. године, предузеће „Boss petrol“ Стари Трстеник (сада ПД „Boss construction“) изградило је мрежу за дистрибуцију природног гаса на јавним површинама на територији општине Трстеник. Након изградње гасних централа ЈУГ, ЗАПАД, СЕВЕР и ИСТОК и котлова, без спровођења икаквог поступка, без обезбеђивања конкуренције, закључен је уговор између Општине Трстеник и „Boss petrol“ Стари Трстеник, о прикључењу гасних централа и котлова на гасоводну мрежу ради обезбеђивања топлотне енергије у објектима јавне намене. Општина је платила прикључке на мрежу „Boss petrol“ Стари Трстеник у износу од најмање 247.015 евра, без ПДВ-а.

ЈКП „Енергетика“ Трстеник врши набавку природног гаса по рачунима „Cestor veks“, којима се поред набавке гаса фактурише и услуга приступа систему за транспорт гаса ПД „Boss construction“ (пролазак гаса кроз мрежу) на коју се за 2022. годину односи укупно 13.251 хиљаду динара. Ова накнада се плаћала годинама уназад, односно почев од прикључења објекта на гасоводну мрежу 2015. године. Грађанима који су прикључени на топловодну мрежу фактурише се испоручена топлотна енергија (која у себи садржи цену енергента - гаса). Да би ЈКП „Енергетика“ успело да изврши плаћања по рачунима „Cestor veks“ који поред гаса фактурише и приступ гасоводним мрежама, из буџета општине се сваке године одобравају и преносе додатна средства по основу субвенција.

Уколико општина ова додатна средства не би обезбедила, ЈКП „Енергетика“ не би било у стању да изврши плаћања према добављачу и да изврши комуналну услугу према грађанима која јој је поверена, нарочито имајући у виду стање обавеза ЈКП „Енергетика“ према добављачу енергента, односно плаћање би било на терет потрошача (правних лица и грађана).

2.3.1.3.15. Субвенције приватним предузећима, група – 454000

Група 454000 - Субвенције приватним предузећима садржи синтетичка конта на којима се књиже текуће и капиталне субвенције приватним предузећима.

Табела бр. 46: Субвенције приватним финансијским институцијама

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	38.024	41.024	35.991	20.921	51	58
УКУПНО организационе јединице		38.024	41.024	35.991	20.921	51	58
УКУПНО - група 454000		38.024	41.024	35.991	20.921	51	58



(1) Општинска управа. На овој групи конта планиран је расход у износу 41.024 хиљада динара, а извршен је расход у износу 35.991 хиљада динара.

Конто 454111 - Текуће субвенције приватним предузећима. На овом конту приказано је извршење у износу од 35.991 хиљада динара.

Скупштина општине Трстеник је 18.03.2022. године донела Одлуку о усвајању Програма подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за општину Трстеник за 2022. године број 022-36/2022-01. Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде је 24.01.2022. године донело Решење о давању претходне сагласности на Програм број 320-00-00367/2022-09. Председник општине Трстеник је 04.05.2022. године расписао Јавни конкурс. Предвиђена средства су: (1) за суфинансирање камате 500 хиљада динара, (2) за инвестиције за физичку имовину пољопривредних газдинстава 10.000 хиљада динара, (3) за осигурање усева, плодова, вишегодишњих засада, расадника и животиња 6.300 хиљада динара и (4) за контролу и сертификацију у органској производњи 200 хиљада динара.

Општинска управа је у 2022. години је платила текуће субвенције приватним предузећима у износу од 35.991 хиљада динара и то за: (1) подстицаје за пољопривреду - инвестиције за физичку имовину пољопривредних газдинстава и осигурање усева, плодова, вишегодишњих засада, расадника и животиња у износу 16.140 хиљада динара, (2) енергетску ефикасност у износу 6.868 хиљада динара и (3) пројекте по јавном конкурс за задовољавање јавног интереса у области јавног информисања у износу 12.983 хиљада динара.

Откривене неправилности:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи у износу од 16.140 хиљада динара, на име текућих и капиталних субвенција у пољопривреди, евидентирани на конту 454111 – Текуће субвенције приватним предузећима уместо на одговарајућим субаналитичким контима на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организијама, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са погрешним планирањем и евидентирањем расхода, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у финансијским извештајима.

Препорука број 58:

Препоручујемо одговорним лицима општине да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

2.3.1.3.16. Трансфери осталим нивоима власти, група – 463000

Група конта 463000- Трансфери осталим нивоима власти садржи синтетичка конта на којима се књиже текући и капитални трансфери осталим нивоима власти.

Табела број 47: Трансфери осталим нивоима власти у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	153.663	163.916	161.094	161.747	99	100
УКУПНО организационе јединице		153.663	163.916	161.094	161.747	99	100
УКУПНО - група 463000		153.863	164.116	161.294	161.947	99	100

(1) Општинска управа. Укупно планирана средства на овој групи конта износе 164.116 хиљада динара, док је исказано извршење на дан 31.12.2022. године 161.094 хиљаде динара и то на конту 463111 – Текући трансфери нивоу републике:

Табела број 48: Структура преноса са конта групе 463000 – Трансфери осталим нивоима власти

РБ	Назив корисника	Износ пренетих средстава		
		текући расходи	инвестициони радови и набавка опреме	Укупно

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета општине Трстеник за 2022. годину



1	Основно образовање	103.221	3.229	106.450
2	Средње образовање	32.723	1.607	34.330
3	Центар за социјални рад	16.115	60	16.175
4	Историјски архив	4.139	0	4.139
Укупно		156.198	4.896	161.094

(1) Расходи за основно образовање. Функционална класификација 912 – Основно образовање - У оквиру ове функционалне класификације извршени су расходи у износу од 106.450 хиљада динара. У оквиру овог конта, евидентиран је пренос средстава основним школама:

Табела број 49: Структура извршених преноса основним школама у 2022. години у 000 динара

РБ	Назив корисника	Конто на ком је евидентиран пренос		Укупно
		текући расходи	инвестициони радови и набавка опреме	
1	ОМШ Корнелије Станковић	5.424	268	5.692
2	ОШ Добраца Ђосић	6.531	964	7.494
3	ОШ Живадин Апостоловић	13.686	462	14.148
4	ОШ Јован Јовановић Змај	10.616	258	10.874
5	ОШ Кнегиња Милица	11.127	188	11.315
6	ОШ Љубивоје Бајић	8.343	320	8.663
7	ОШ М. Чајетинац Чајка	18.711	126	18.837
8	ОШ Раде Додић	13.439	234	13.673
9	ОШ Свети Сава	15.344	410	15.754
Укупно		103.221	3.229	106.450

(2) Расходи за средње образовање (Функционална класификација 920 – Средње образовање). На овој функционалној класификацији извршени су расходи у износу од 34.330 хиљада динара који се односе на извршене преносе средњим школама:

Табела број 50: Структура извршених преноса средњим школама у 2022. години у 000 динара

РБ	Назив корисника	Конто на ком је евидентиран пренос		Укупно
		текући расходи	инвестициони радови и набавка опреме	
1	Гимназија Вук Караџић	11.080	201	11.280
2	Техничка школа	21.644	1.406	23.050
Укупно		32.724	1.607	34.330

(3) Трансфери Центру за социјални рад. За пренос овом кориснику буџета укупно је исказано извршење од 16.175 хиљада динара и то са следећом структуром:

Табела број 51: Трансфери Центру за социјални рад у 000 динара

РБ	Опис	Износ
1	Расходи за запослене	3.306
2	Коришћење услуга и роба	1.007
3	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	11.802
4	Машине и опрема	60
Укупно		16.175

(4) Историјски архив. На основу члана 3. Уговора⁸⁸ о финансирању одељења историјског архива Крушевац у Трстенику финансирани су расходи у укупном износу 4.138 хиљада динара.

Табела број 52: Трансфери Историјском архиву у 000 динара

РБ	Опис	Износ
1	Расходи за запослене	3.251
2	Коришћење услуга и роба	888
Укупно		4.138

Откривене неправилности:

- Општинска управа општине Трстеник је расходе најмање у износу од 4.896 хиљада динара на име преноса средстава основном, средњем образовању и Центру за социјални рад за изведене инвестиционе радове и набавку опреме погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 463111 – Текући трансфери нивоу Републике, уместо на конту 463211 – Капитални трансфери нивоу Републике, што није у складу са чланом 14.

⁸⁸ Број 40-836/15-02 од 5.10.2015. године



Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода и издатака на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 59:

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником.

2.3.1.3.17. Дотација организацијама за обавезно социјално осигурање, група – 464000

Група конта 464000 – Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање садржи синтетичка конта на којима се књиже текуће и капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

Табела број 53: Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	27.500	25.800	25.398	25.398	98	100
УКУПНО организационе јединице		27.500	25.800	25.398	25.398	98	100
УКУПНО - група 464000		27.500	25.800	25.398	25.398	98	100

Општинска управа. Планирана средства на овом разделу износе 25.800 хиљада динара, а исказано је извршење у износу 25.398 хиљада динара и то на име дотација (1) Дому здравља у износу 18.478 хиљада динара и (2) Националној служби за запошљавање у износу 6.920 хиљада динара.

(1) *Пренос средстава Дому здравља.* Дому здравља је у току 2022. године извршен пренос средстава у укупном износу од 18.478 хиљада динара, што је укупно евидентирано на конту 464113 - Текуће дотације здравственим установама за набавку медицинске и друге опреме. Пренос средстава извршен је на основу Уговора о финансирању активности за обезбеђивање и спровођење здравствене заштите од интереса грађана за 2022. годину⁸⁹ за следеће намене:

Табела број 54: Пренос средстава Дому здравља у 2022. години по наменама у 000 динара

РБ	Опис	Износ
1	Расходи за запослене	6.037
2	Коришћење услуга и роба	1.945
3	Издаци за нефинансијску имовину	10.496
Укупно		18.478

Откривене неправилности:

- Општинска управа општине Трстеник је расходе најмање у износу од 7.982 хиљаде динара на име преноса средстава Дому здравља за финансирање расхода за запослене и текућих расхода за коришћење роба и услуга погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 464113 - Текуће дотације здравственим установама за набавку медицинске и друге опреме, уместо на конту 464111 - Текуће дотације Републичком фонду за здравствено осигурање, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општинска управа општине Трстеник је расходе најмање у износу од 10.496 хиљада динара на име преноса средстава Дому здравља за изведене инвестиционе радове и набавку опреме погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 464113 - Текуће дотације здравственим установама за набавку медицинске и друге опреме, уместо на конту 464211 - Капиталне дотације Републичком фонду за здравствено осигурање, што

⁸⁹ Број 4-38/22-02 од 25.1.2022. године



није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода и издатака на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 60:

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником.

(1)Пренос средстава Националној служби за запошљавање. Конто 464151 - Текуће дотације Националној служби за запошљавање. На овом конту исказано је извршење од 6.920 хиљада динара и у целости се односи на извршен пренос средстава Националној служби за запошљавање по Споразуму о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији мера активне политике запошљавања за 2021. годину број 40-542/21-02 од 6.7.2021. године и 2022. годину број 40-263/22-02 од 15.4.2022. године.

2.3.1.3.18. Остале дотације и трансфери, група – 465000

Група конта 465000 – Остале дотације и трансфери садржи остале текуће дотације и трансфере и остале капиталне дотације и трансфере.

Табела број 55: Остале дотације и трансфери

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.350	1.450	1.443	0	0	0
УКУПНО организационе јединице		1.350	1.450	1.443	0	0	0
УКУПНО - група 465000		1.350	1.450	1.443	0	0	0

Општинска управа. Укупно планирана средства на овој групи конта су 1.450 хиљада динара, док је исказано извршење на дан 31.12.2022. године 1.443 хиљаде динара и то на конту 465111 – Остале текуће дотације и трансфери, а пренос средстава извршен је за плаћање годишњих чланарина и то:

Табела број 56: Структура преноса са конта групе 465000 – Остале дотације и трансфери

РБ	Корисник средстава	Износ
		у 000 динара
1	СКГО - Стална конференција градова и општина	498
2	Агенција за регионални развој Расинског округа, Крушевац	610
3	Регионални центар за управљање отпадом „Регион Краљево“ д.о.о.	158
4	НАЛЕД - Национална алијанса за локални економски развој	176
Укупно		1.442

Регионални центар за управљање отпадом. На основу члана 38. Уговора о оснивању друштва с ограниченом одговорношћу за управљање чврстим отпадом на територијама града Краљево и општина Врњачка Бања, Параћин, Рашка и Трстеник⁹⁰ Скупштина друштва Регионални центар за управљање комуналним отпадом „Регион Краљево“ д.о.о. донела је Одлуку о обавези чланова друштва⁹¹ да изврше допунску уплату средстава сразмерно учешћу оснивачког улога а ради процеса одрживости пословања привредног друштва, а да при том уплата не увећава оснивачки улог. Плаћање је извршено у износу од 158 хиљада динара.

Откривене неправилности:

- Општинска управа је расходе најмање у износу од 610 хиљада динара на име плаћања годишње чланарине код Агенције за регионални развој Расинског округа погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 465111 - Остале текуће дотације и трансфери, уместо на конту 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и

⁹⁰ Број 40-859/16-02 од 11.10.2016. године

⁹¹ Број 370 од 25.3.2022. године на коју је сагласност дала Скупштина општине Трстеник број 022-70/2022-01 од 17.6.2022. године



организацијама, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Општинска управа је расходе најмање у износу од 158 хиљада динара на име извршене допунске уплате средстава ради процеса одрживости пословања привредног друштва Регионални центар за управљање отпадом „Регион Краљево“ д.о.о. погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 465111 - Остале текуће дотације и трансфери, уместо на конту 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Општинска управа је извршен пренос средстава Националној алијанси за локални економски развој и Сталној конференцији градова и општина на име трошкова годишње чланарине у износу од 674 хиљаде динара погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 465111 – Остале текуће дотације и трансфери, уместо на конту 481000 – Дотације невладиним организацијама, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 61:

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником.

2.3.1.3.19. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група - 472000

Група 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетичка конта на којима се књиже накнаде из буџета за случај болести и инвалидности, накнаде из буџета за породилско одсуство, накнаде из буџета за децу и породицу, накнаде из буџета за случај незапослености, старосне и породичне пензије из буџета, накнаде из буџета у случају смрти, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт, накнаде из буџета за становање и живот и остале накнаде из буџета.

Табела број 57: Накнаде за социјалну заштиту из буџета

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	62.560	67.320	54.123	55.646	83	103
УКУПНО организационе јединице		62.560	67.320	54.123	55.646	83	103
УКУПНО - група 472000		62.560	67.320	54.123	55.646	83	103

(1) Општинска управа. На овој економској класификацији планирани су расходи у износу од 67.320 хиљада динара, а извршени су расходи у износу 54.123 хиљада динара.

Табела број 58: Структура извршених расхода на групи конта 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета

Конто	Опис	Износ
472311	Једнократна помоћ за новорођену децу	7.650
	Финансијска помоћ незапосленим породиљама	11.860
	Услуга дневног боравка за децу ометену у развоју	7.330
	Услуга помоћ у кући	6.800
	Услуга Личног пратиоца детета	1.261
472714	Награде за изузетне резултатеученицима и студентима (78 корисника)	6.284
472717	Исхрана и смештај ученика	58
472718	Превоз деце	1.489
472719	Новчана помоћ родитељима ученика чија деца полазе у први разред (283 корисника)	1.340
472811	Набавка грађевинског материјала за избеглице и расељена лица (КИРС)	4.161
	Набавка сеоске куће са окућницом (КИРС)	5.890
Укупно		54.123

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђена материјално значајна погрешна исказивања.



2.3.1.3.20. Дотације невладиним организацијама, група – 481000

Група 481000 – Дотације невладиним организацијама садржи синтетичка конта на којима се књиже дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и дотације осталим непрофитним институцијама.

Табела број 59: Дотације невладиним организацијама

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	36.196	35.388	35.278	35.952	102	102
	УКУПНО организационе јединице	36.196	35.388	35.278	35.952	102	102
	УКУПНО - група 481000	37.011	36.203	36.028	36.702	102	102

(1) Општинска управа. На овој групи конта приказано је извршење у износу од 35.278 хиљада динара.

Општинска управа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је у току 2022. године све Уговоре о финансирању, по основу дотација Црвеном крсту, етничким заједницама и мањинама, верским заједницама, спортским организацијама и осталим удружењима грађана закључио Председника општине и захтевима за плаћање одобравао плаћања која су са позиција Општинске управе извршена на терет групе конта 480000- Дотације невладиним организацијама, уместо да то учини одговорно лице директног буџетског корисника Општинске управе, што није у складу са чланом 71. Закона о буџетском систему и чланом 12-16. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

Конто 481131- Дотације Црвеном крсту Србије. Приказано је извршење у износу од 4.772 хиљаде динара. Општинско веће општине Трстеник донело је Решење број: 021-23/2021-03 од 17.09.2021. године, којим је дата сагласност на Програм рада Црвеног крста за 2022. године. Општина Трстеник и Црвени крст закључили су Уговор о финансирању основне делатности и реализацији програма Црвеног крста за 2022. годину број: 40-37/22-02 од 25.01.2022. године. И програмом и уговором је предвиђено да ће се Црвеном крсту пренети средства у износу од 4.496 хиљада динара.

Општинска управа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је Црвеном крсту пренела средства за реализацију годишњег програма у износу који је за 276 хиљада динара већи од износа који је био предвиђен програмом и уговором за финансирање трошкова за 2022. годину, при чему није извршен повраћај средстава, нити је достављен годишњи извештај о реализацији предметних трошкова, што све није у складу са чланом 2. Уговора о финансирању основне делатности и реализацији програма Црвеног крста за 2022. годину број: 40-37/22-02 од 25.01.2022. године, Програмом рада Црвеног крста за 2022. годину и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Конто 481911- Дотације спортским омладинским организацијама. Приказано је извршење у износу од 22.546 хиљада динара, које се односи на дотације извршене по следећим основима: (1) износ од 21.856 хиљада динара на дотације спортским организацијама; (2) износ од 396 хиљада динара на дотације удружењима из области социјалне заштите и (3) износ од 294 хиљада динара на дотације удружењима из области заштите животне средине.

Општина Трстеник спровела је јавне конкурсе и донела акте, којима су одабрана удружења односно организације којима ће бити дате претходно наведене дотације, и то: (1) за финансирање годишњих програма спортских организација и савеза у износу од 21.700 хиљада динара за финансирање 44 спортска клуба односно савеза са територије општине Трстеник; (2) за финансирање програма у области социјалне заштите, борачко-инвалидске заштите, заштите лица са инвалидитетом и хуманитарних програма на основу



којих су Центру за самостални живот особа са инвалидитетом одобрена средства у износу од 396 хиљада динара; (3) за финансирање програма удружења у области заштите животне средине, на основу којих су за два удружења одобрена средства у укупном износу од 190 хиљада динара и (4) за финансирање програма удружења у области заштите животне средине, на основу којих су удружењу ДСВ „Западна Морава“ одобрена средства у износу од 105 хиљада динара.

Са свим организацијама односно удружењима којима су додељена средства, Председник општине закључио је појединачне уговоре о финансирању. Сви су поднели извештаје са рачунима добављача.

Општинска управа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер су дотације спортским организацијама за реализацију годишњих програма извршене у износу који је за 156 хиљада динара већи од износа који је актом Општинског већа одобрено за ове намене, што није у складу са Одлуком Општинског већа број: 022-16/2022-03 од 03.02.2022. године и чланом 56. Закона о буџетском систему;

Откривене неправилности:

- Извршени су расходи у износу од 690 хиљада динара на име дотација удружењима у области социјалне заштите и заштите животне средине, и то на терет конта Конто 481911- Дотације спортским омладинским организацијама уместо на терет конта 481941- Дотације осталим удружењима грађана, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 62:

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да расходе по основу дотација удружењима грађана планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

2.3.1.3.21. Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате, група – 482000

Група 482000 – Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате садржи синтетичка конта и то: остали порези, обавезне таксе и новчане казне и пенали.

Табела број 60: Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.000	1.061	913	913	86	100
	УКУПНО организационе јединице	1.000	1.061	913	913	86	100
	УКУПНО - група 482000	1.410	1.471	1.019	1.019	69	100

(1) Општинска управа. На овој групи конта приказано је извршење у износу од 913 хиљада динара, и то на економским класификацијама: (1) 482111- Стални порез на имовину 665 хиљада динара, (2) 482131- Регистрација возила 52 хиљаде динара, (3) 482191- Остали порези 128 хиљада динара, (4) 482211- Републичке таксе шест динара, (5) 482312- Пенали 61 хиљада динара.

Конто 482111- Стални порез на имовину. Приказано је извршење у износу од 665 хиљада динара, које се односи на плаћени по порез на имовину са пратећим трошковима (провизија), за три парцеле неизграђеног грађевинског земљишта које општина Трстеник има у КО Кумбор. Порез је утврђен Решењем број: 02-20-Уп/5-212/2022 од 27.07.2022. године који је донела општина Херцег Нови, према коме порез износи 5.622,41 евра и исти је плаћен у динарској противвредности по средњем курсу НБС.



На основу извршене ревизије узроковане документације нису утврђена материјално значајна погрешна исказивања.

2.3.1.3.22. Новчане казне и пенали по решењу судова - 483000

Група 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, садржи аналитички конто на којем се књиже новчане казне и пенали по решењу судова.

Табела број 61: Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	10.000	10.000	8.321	4.388	44	53
2	Предшколска установа Бисери	1.500	600	409	351	59	86
УКУПНО организационе јединице		11.500	10.600	8.730	4.739	45	54
УКУПНО - група 483000		12.100	11.200	8.864	4.873	44	55

(1) Општинска управа. На овој групи конта приказано је извршење у износу од 8.321 хиљада динара, на економској класификацији 483111- Новчане казне и пенали по решењу судова.

Према достављеној документацији „Превознк- Богићевић“ Трстеник тужио је општину Трстеник у три поступка, ради накнаде штете односно дуга, за извршене услуге и радове на превозу, разврставању и ваљању шљунковитог материјала, по основу којих су извршени расходи у следећим износима: (1) Привредни апелациони суд у Београду донео је пресуду ЗПж. 7431/21 од 06.04.2021. године, по основу које је општина Трстеник са овог конта извршила плаћање износа од 498 хиљада динара на име главног дуга (плус законска камата 163 хиљаде динара) и износа од 171 хиљада динара на име трошкова поступка; (2) Привредни суд у Краљеву донео је пресуду 1Пброј: 216/2021 од 15.09.2021. године по основу које је општина Трстеник са овог конта извршила плаћање износа од 1.122 хиљада динара на име главног дуга (плус законска камата 659 хиљада динара) и износа од 224 хиљаде динара на име трошкова поступка; (3) Привредни суд у Краљеву донео је пресуду 4П. 11/2019 од 24.05.2021. године по основу које је општина Трстеник са овог конта извршила плаћање износа од 538 хиљада динара на име главног дуга (плус законска камата 198 хиљада динара) и износа од 128 хиљада динара на име трошкова поступка.

По основу пресуде Основног суда у Трстенику П број:504/21 од 09.09.2021. године и Апелационог суда у Крагујевцу Гж. 3123/21 од 08.09.2022. године општина Трстеник је као тужена извршила плаћање са овог конта износа од 1.853 хиљаде динара на име главног дуга (законска камата 742 хиљаде динара) и износ од 332 хиљаде динара на име трошкова поступка, по тужби физичког лица на име неисплаћених зарада за 2007. годину као радника ЈКП Стопања.

Откривене неправилности:

- Извршени су расходи у износу од најмање 2.158 хиљада динара на име главног дуга по пресудама првостепених и другостепених судова, на име дуга за извршене услуге и радове на одржавању некатегорисаних путева, и то на терет групе конта 483000- Новчане казне и пенали по решењу судова уместо на терет групе конта 425000- Текуће поправке и одржавање, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Извршени су расходи у износу од најмање 1.853 хиљаде динара на име дуга за неисплаћене зараде раднику јавно-комуналног предузећа које је угашено, и то на терет групе конта 483000- Новчане казне и пенали по решењу судова уместо на терет групе конта 485000- Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:



Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 63:

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да расходе на име главног дуга и камате планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

(2) Предшколска установа „Бисери“. На овој групи конта приказано је извршење у износу од 409 хиљада динара, на економској класификацији 483111- Новчане казне и пенали по решењу судова.

Према узоркованој документацији утврђено је да су пред Основним судом у Трстенику шест физичких лица покренули појединачне парничне поступке против Предшколске установе, ради накнаде штете због више плаћене накнаде за целодневни боравак деце. У свих шест поступака донете су пресуде којима су усвојени тужени захтеви и којима се Предшколска установа обавезала да на име главног дуга тужиоцима исплати укупан износ од 58 хиљада динара, на име камате износ од 31 хиљада динара и на име трошкова парничног поступка износ од 251 хиљада динара. Предшколску установу је у предметним поступцима заступало Општинско правобранилаштво.

Откривене неправилности:

- Извршени су расходи у износу од најмање 58 хиљада динара на име главног дуга за накнаду штете због више плаћене накнаде за целодневни боравак деце, који је утврђен пресудама Основног суда у Трстенику, и то на терет групе конта 483000- Новчане казне и пенали по решењу судова уместо на терет групе конта 485000- Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 64:

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да расходе на име главног дуга и камате за накнаду штете планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

2.3.1.3.23. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узорака, конто 484000.

Група 484000 – Накнада штете за повреду или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узорака садржи синтетичка конта накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода и накнаду штете од дивљачи.

Табела број: 62: Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	2.000	2.000	1.668	0	0	0
УКУПНО организационе јединице		2.000	2.000	1.668	0	0	0
УКУПНО - група 484000		2.000	2.000	1.668	0	0	0

(1) Општинска управа. На овој групи конта приказано је извршење у износу од 1.668 хиљада динара, на економској класификацији 484111- Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода.

Извршени расходи на овом конту односе се на накнаду штете које је општина Трстеник плаћала физичким лицима, по судским и вансудским поравнањима, за штету која је



причињена услед напада паса луталица на лица или животиње и за штету која је настала на имовини тужилаца, а за коју је одговорна општина. У свим судским поступцима у којима је закључено поравнање општину је заступао Општински правобранилац.

Према достављеној документацији утврђено је да је у току 2022. године закључено 46 Уговора о вансудском поравнању са физичким лицима, ради накнаде штете настале услед напада паса луталица, и то: (1) 43 поравнања по основу којих су извршени расходи у износу од 1.275 хиљада динара; (2) једно поравнање по основу кога је исплаћен износ од 16 хиљада динара због штете на аутомобилу тужиоца, услед пада дрвета и (2) два поравнања по основу који су извршени расходи у износу од 110 хиљада динара услед напада паса луталица на животиње тужилаца.

Поред тога извршени су и расходи по закљученим судским поравнањима, за штету нанету нападом паса луталица у износу од 188 хиљада динара на главног дуга и износу од 78 хиљада динара на име трошкова поступка.

Општинска управа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је све Уговоре о вансудском поравнању за накнаду штете физичким лицима закључивао Општински правобранилац, односно Правобранилац је преузимао обавезе, за плаћања која су извршена са позиција Општинске управе, што није у складу са чланом 71. Закона о буџетском систему;

Откривене неправилности:

- Извршени су расходи у износу од 1.590 хиљаде динара на име главног дуга за накнаду штете настале услед напада паса луталица на лица и животиње и штете настале на имовини тужилаца, по основу судских и вансудских поравнања, и то на терет групе конта 484000- Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода уместо на терет групе конта 485000- Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Извршени су расходи у износу од 78 хиљада динара динара на име трошкова парничног поступка, по основу судских поравнања која су закључена за накнаду штете настале услед напада паса луталица на лица и животиње тужилаца, и то на терет групе конта 484000- Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода уместо на терет групе конта 483000- Новчане казне и пенали по решењу судова, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 65:

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да расходе на име главног дуга и трошкова поступка за накнаду штете планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

2.3.1.3.24. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група - 485000

Група 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа садржи један синтетички и један аналитички конто истог назива, као и назив групе конта, на којем се књиже накнада штете неоправдано осуђених лица и остале накнаде штете.

Табела број 63: Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
--------	------------------------	----------	---------------------------	-------------------	----------------	-----	-----



1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	3.700	3.700	3.655	7.098	192	194
2	Предшколска установа Бисери	-	-	-	58	-	-
УКУПНО организационе јединице		3.700	3.700	3.655	7.098	192	194
УКУПНО - група 485000		3.700	3.700	3.655	7.156	193	196

(1) Општинска управа. На овој групи конта приказано је извршење у износу од 3.655 хиљада динара, и то на економској класификацији 485119- Остале накнаде штете.

Наведено извршење односи се на накнаду за одузето земљиште физичким лицима, на основу решења која је доносио Основни суд у Трстенику у више покренутих поступка од стране физичких лица. Решења по којима су извршени расходи са овог конта доношена су у периоду од 2015-2022. године и истима се општина Трстеник обавезала да као противник предлагача исплати утврђене износе физичким лицима као предлагачима, и то у једнаким тромесечним ратама у року од 10 година. Поступци су покретани и решења су доношена на основу правоснажног и коначног решења Комисије за вођење поступка и доношење решења за повраћај земљишта Министарства за пољопривреду, шумарство и водопривреду Републике Србије при Скупштини општине Трстеник број: 463-34/91-03 од 05.12.2016. године.

На основу извршене ревизије узроковане документације нису утврђена материјално значајна погрешна исказивања.

(2) Предшколска установа „Бисери“. На овој групи конта није исказано извршење. Утврђена неправилност је шире описана код групе конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова.

2.3.1.4.Издаци за нефинансијску имовину

2.3.1.4.1. Зграде и грађевински објекти, група – 511000

Група 511000 - Зграде и грађевински објекти обухвата синтетичка конта која се односе на: куповину зграда и објеката; изградњу зграда и објеката; капитално одржавање зграда и објеката; и пројектно планирање.

Табела број 64: Зграде и грађевински објекти

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	236.009	250.759	178.857	203.324	81	114
2	Подрачун УНОПС	-	-	8.501	8.501	-	100
3	Предшколска установа Бисери	-	-	-	1.491	-	0
4	Спортски центар	3.852	3.852	3.745	8.825	229	236
УКУПНО организационе јединице		239.861	254.611	191.103	222.141	87	116
УКУПНО - група 511000		240.977	255.727	191.103	222.141	87	116

(1) Општинска управа Трстеник. На овој групи конта приказано је извршење у укупном износу од 178.857 хиљаде динара.

Конто 511323 – Капитално одржавање објеката за потребе образовања. На овом конту приказано је извршење у износу од 39.774 хиљаде динара. На основу узроковане документације утврђено је да су извршени издаци за:

А) Радове на ОШ „Живадин Апостоловић“ Трстеник. На основу закључених уговора са извођачима радова извршени су издаци за: (1) радове на адаптацији и енергетској санацији по испостављеној окончаној ситуацији извођача „Грађинг“ Александравац у износу од 8.213 хиљада динара и (2) реконструкцију санитарног чвора по испостављеној окончаној ситуацији извођача „СЛЕМЕ ПЛУС“ Трстеник у износу од 1.007 хиљаде динара.

Б) Санацију крова на објекту ОШ „Јован Јовановић Змај“. На основу закљученог уговора са извођачем радова „MDM MONT“ Тоболац испостављена је фактура извођача радова и извршени су издаци у износу од 2.704 хиљаде динара.

В) Радове у ПУ „Бисери“ – подручно одељење у Великој Дренови. На основу закључених уговора са извођачима радова, извршени су издаци за: (1) радове на постављењу машинске инсталације за грејање у износу од 2.132 хиљаде динара по испостављеном предрачуну



ЈКП „Енергетика“, а након изведених радова извршено је и правдање датог аванса и (2) реконструкцију пет соба у вртићу у Великој Дренови у износу од 1.910 хиљаде динара по испостављеној првој привременој ситуацији извођача „Грађинг“ Александровац.

Г) *Енергетску санацију објекта ОШ „Миодраг Чајетинац Чајка*, На основу закљученог уговора са извођачем радова „Интерклима“ Врњачка Бања извршени су издаци за: (1) изведене радове у износу од 10.194 хиљаде динара по испостављеним привременим ситуацијама извођача и (2) плаћен ПДВ по првој привременој ситуацији у износу од 1.008 хиљаде динара.

Ђ) *Радове на реализацији пројекта „Наталијина рамонда“*. На основу закљученог уговора са извођачем „Бетон стил“ Александровац“ извршени су издаци у износу од 3.464 хиљаде динара, и то: (1) 1.972 хиљаде динара по испостављеној првој привременој ситуацији; (2) 1.243 хиљаде динара по испостављеној окончаној ситуацији и (3) 249 хиљаде динара за плаћен ПДВ по окончаној ситуацији.

Конто 511326 – Капитално одржавање складишта, силоса, гаража и сл. На овом конту приказано је извршење у износу од 52.724 хиљаде динара. На основу узроковане документације утврђено је да су извршени издаци у износу од 52.723 хиљаде динара радове на другој фази санације депоније, при чему се износ од: (1) 44.065 хиљаде динара односи на плаћање по испостављеним привременим ситуацијама извођача радова „СЕТ“ д.о.о. Шабац и (2) 8.658 хиљаде динара односи на плаћен ПДВ по испостављеним ситуацијама.

Конто 511342 – Капитално одржавање канализације. На овом конту приказано је извршење у износу од 1.812 хиљаде динара и то за извођење радова на реконструкцији канализационе мреже у ул. Војислава Танкосића. На основу закљученог уговора са групом понуђача са извођачем радова СЗР „Бетон стил“ Александровац извршени су издаци по испостављеној окончаној ситуацији у износу од 1.510 хиљаде динара, док су издаци за обрачунати ПДВ извршени у износу од 302 хиљаде динара.

Конто 511411- Планирање и праћење пројекта. Приказано је извршење од 2.644 хиљаде динара. На основу закљученог уговора са ЈП за уређивање грађевинског земљишта „Трстеник“ за 2022. годину извршени су издаци за: (1) за вршење стручног надзора над радовима на реализацији друге фазе депоније „Осаоница“ Трстеник по испостављеној факури у износу од 477 хиљаде динара; (2) за израду ПЗИ реконструкцију дела улице цара Душана у Трстенику по испостављеном рачуну у износу од 281 хиљаде динара; (3) за израду нацрта плана детаљне регулације комплекса ПШОВ Трстеник по испостављеној факури у износу од 637 хиљаде динара. Евидентирано на 016181 и (4) за ИДР и ПГД за реконструкцију и доградњу кишне и фекалне канализације у улици Аце Стојановића и за техничку контролу по факури у износу од 366 хиљаде динара.

Конто 511451- Пројектна документација. На овом конту је исказано извршење од 11.074 хиљада динара. На основу узроковане документације извршени су следећи издаци по испостављеним факурама ЈП за уређивање грађевинског земљишта, и то за: (1) за другу фазу израде катастра саобраћајне сигнализације за улице и путеве и имплементацију ГИС технологије у износу од 500 хиљада динара; (2) за израду планова детаљне регулације у укупном износу од најмање 2.442 хиљаде динара (Трстеник II – Оџаци, Рани увид у радну зону ауто-пут и Источна зона у границама ГП Трстеник) и (3) за израду Нацрта урбанистичког плана Трстеник II – Оџаци део у укупном износу од 1.728 хиљаде динара.

Општинска управа Трстеник није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:

- Рачуноводствена исправа на основу које је вршено књижење пословних промена и догађаја нису потписане од стране лица које је исправу саставило, контролисало и одобрило што није у складу са члановима 5. и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству;



- Није извршила евидентирање рачуноводствене исправе (примљене од извођача радова „Интерклима“ Врњачка Бања) истог дана, односно наредног дана од дана добијања што није у складу са чланом 16. ставом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

(2) Предшколска установа „Бисери“. На овој групи конта није исказано извршење. Утврђена неправилност је шире описана код групе конта 425000 – Текуће поправке и одржавање.

(3) Спортски центар Трстеник. На овој групи конта приказано је извршење у укупном износу од 3.745 хиљада динара, и то за:

Конто 511393 – Капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката, и то на основу закљученог уговора са извођачем радова „AMV Group“ Трстеник у вредности од 3.500 хиљада динара за реконструкцију базена у Спортском центру извршени су издаци у износу од 1.750 хиљада динара по испостављеној авансној ситуацији и издаци у износу 1.745 хиљада динара по испостављеној коначној ситуацији.

2.3.1.4.2. Машине и опрема, група – 512000

Група 512000 - Машине и опрема садржи синтетичка конта машина и опреме различитих делатности.

Табела број 65: Машине и опрема

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	16.041	16.076	14.475	14.475	90	100
2	Предшколска установа Бисери	2.200	4.250	4.116	4.235	100	103
3	Установе културе	2.335	2.455	2.408	2.408	98	100
УКУПНО организационе јединице		20.576	22.781	20.999	21.118	93	101
УКУПНО - група 512000		22.836	25.141	22.492	22.611	90	101

(1) Општинска управа Трстеник. На овој групи конта приказано је извршење у укупном износу од 14.475 хиљада динара.

Конто 512115 – Теренска возила. На овом конту приказани су издаци у укупном износу од 5.947 хиљаде динара и то за набавку половног возила за одвожење смећа по фактури и уговору са добављачем „Ресор“ Гацин Хан. Возило је набављено за потребе ЈКСП „КОМСТАН“ Трстеник на основу Одлуке Општинског већа бр. бр. 022-50/2022-03 од 20.05.2022. године.

Конто 512141 – Лизинг опреме за саобраћај. На овом конту приказани су издаци у укупном износу од 4.636 хиљаде динара. На основу узроковане документације утврђено је да у извршени следећи издаци: (1) за набављено возило за одвожење смећа на лизинг извршени су издаци у износу од 161 хиљаде динара по достављеном обавештењу о отплати рате даваоца лизинга „UNICREDIT Leasing Srbija“; (2) за набављено путничко возило FIAT 500L на лизинг извршени су издаци у износу од 49 хиљаде динара по достављеном обавештењу о доспелим рата даваоца лизинга „UNICREDIT Leasing Srbija“; (3) за набављено путничко возило ŠKODA FABIA ACTIVE на лизинг извршени су издаци у износу од 688 хиљаде динара на основу достављених позива за плаћање доспелих рата даваоца лизинга „OTP Leasing Srbija“; (4) за набављено возило хитне помоћи марке Opel Movano на лизинг извршени су издаци у износу од 2.591 хиљаде динара по достављеним рачунима даваоца лизинга „ZASTAVA ISTRABENZ LIZING“. Набављено возило је уступљено на коришћење Дому здравља „Сава Станојевић“ на одређени период на основу Одлуке већа и закљученог уговора између Општинске управе и Дома здравља.

Конто 512411 – Опрема за заштиту животне средине. На овом конту приказано је извршење у укупно износу од 1.293 хиљаде динара и то за набавку контејнера за комунални отпад по фактури добављача „GREEN CITY INTERNATIONAL“ Београд и закљученом уговору. Набављено добро је уступљено ЈКСП „КОМСТАН“ на коришћење без накнаде.



Општинска управа Трстеник није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер рачуноводствена исправа на основу које је вршено књижење пословних промена и догађаја нису потписане од стране лица које је исправу саставило, контролисало и одобрило што није у складу са члановима 5. и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

(2) Предшколска установа „Бисери“ Трстеник. На овој групи конта приказано је извршење у износу од 4.116 хиљаде динара.

Конто 512211 – Намештај. На овом конту приказано је извршење у износу 595 хиљада динара, и то: (1) по издатој наруџбеници и рачуну добављача „Iтро Соор“ извршени су издаци у износу од 349 хиљаде динара за куповину намештаја за дечије собе и (2) по издатој наруџбеници и рачуну добављача „WISH WORK“ извршени су издаци у износу од 246 хиљада динара за набавку канцеларијског намештаја

Конто 512251 – Опрема за домаћинство. На овом конту приказано је извршење од 1.219 хиљада динара. На основу узроковане документације утврђено је да су извршени следећи издаци: (1) по наруџбеници и рачуну добављача „UGOTENNA 037“ Крушевац извршени су издаци у износу 1.022 хиљаде динара за набавку две машине за прање судова и (2) по рачуну добављача „Кондор АС“ Врњачка Бања извршени су издаци у износу од 84 хиљаде динара за набавку два инверторска клима-уређаја.

Конто 512252- Опрема за угоститељство. На овом конту је исказано извршење 1.789 хиљада динара и то за набавку парно – конвенцијске пећи са додатном опремом за потребе централне кухиње у Предшколској установи. На основу закљученог уговора и по испостављеном авансном рачуну групе понуђача „UGOTENNA 037“ и „Гастро“ д.о.о Земун извршени су издаци у наведеном износу. Након испоруке добара, достављени су и коначан рачун у износу од 1.728 хиљада динара и коначан рачун у износу од 61 хиљаде динара.

Предшколска установа „Бисери“ није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:

- Предшколска установа је преузела обавезу и извршила плаћање по рачуну добављача „Кондор АС“ за набавку клима уређаја без писаног уговора или другог правног акта, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- Предшколска установа је извршила плаћање по рачунима добављача „Iтро Соор“ и „WISH WORK“ за набавку намештаја и по рачуну добављача „UGOTENNA 037“ за набавку машина за прање судова, без потписа лица које би потврдило да су добра примљена, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

(3) Народни универзитет Трстеник. На овој групи конта приказано је извршење у укупном износу од 1.778 хиљаде динара.

Конто 512212- Уградна опрема. На овом конту приказано је извршење у износу од 114 хиљаде динара за набављене две климе по фактури добављача „Kondor AS“ Врњачка бања.

Конто 512221- Рачунарска опрема. На овом конту приказано је извршење у износу од 132 хиљаде динара, и то за: (1) набављен рачунар (монитор и оперативни систем) у износу од 56 хиљаде динара по фактури добављача „RAZOR COMPUTER CENTER“ и (2) набављен лаптоп у износу од 76 хиљаде динара по рачуну „ГИГАТРОН“ Београд.

Конто 512631- Опрема за културу. На овом конту приказано је извршење у износу од 1.138 хиљада динара. На основу узроковане документације утврђено је да су извршени издаци у износу од 114 хиљада динара, и то за: (1) набавку рек-ормара извршени су издаци у износу од 40 хиљаде динара по фактури добављача „Нетикс“ и (2) набавку алата извршени су издаци у износу од 74 хиљаде динара по фактури добављача „В.О.С.-Компани“.



Кonto 512631 – Опрема за културу. На овом конту приказано је извршење у укупном износу од 1.138 хиљаде динара, и то (1) набавку расветног пулта (миксете за светло) са добављачем „AVL Пројект“ у износу од 467 хиљаде динара; (2) за набављен плакар за потребе ликовног салона у износу од 27 хиљада динара од добављача „WISH WORK“ Осаоница; (3) за набављене таблет рачунаре за потребе пројектовања осветљења приликом приказивања филмова и представа извршени у износу од 126 хиљаде динара од добављача „ГИГАТРОН“, (4) 1) набавку рек-ормара у износу од 40 хиљаде динара од добављача „Нетикс“ и (2) набавку алата извршени у износу од 74 хиљаде динара од добављача „В.О.С.- Компани“.

Народни универзитет Трстеник није успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је преузео обавезе и извршио издатке у износу од најмање 383 хиљаде динара, и то по рачунима добављача: (1) „Kondor AS“ у износу од 114 хиљаде динара; (2) „ГИГАТРОН“ у износу од 202 хиљаде динара; (3) „Нетикс“ у износу од 40 хиљада динара и (4) „WISH WORK“ у износу од 27 хиљада динара, без писаног уговора или другог правног акта што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.

2.3.1.4.3. Нематеријална имовина, група – 515000

Група 515000 – Нематеријална имовина садржи синтетичка конта на којима се књижи нематеријална имовина и аналитичка конта издатака за компјутерске софтвере, издатке за књижевна и уметничка дела и остале издатке за нематеријална основна средства.

Табела број 66: Нематеријална имовина

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.270	1.130	1.128	1.128	100	100
УКУПНО организационе јединице		1.270	1.130	1.128	1.128	100	100
УКУПНО - група 515000		1.915	1.775	1.736	1.736	98	100

Општинска управа Трстеник. На овој групи конта приказано је извршење у укупном износу од 1.128 хиљаде динара, и то за: (1) израду плана заштите и спасавања општине Трстеник на основу закљученог уговора у вредности од 468 хиљаде динара, по спроведеном поступку јавне набавке, испостављен је рачун пружаоца услуге „SECURITAS SERVICES“ и извршени су издаци у наведеном износу; (2) израду плана управљања отпадом извршени су издаци од 660 хиљаде динара на основу закљученог уговора са пружаоцем услуге „Инжењери заштите животне средине“ Нови Сад. За плаћање услуге извршено је авансно плаћање у износу од 198 хиљаде динара, а по коначној фактури и преостали износ од 462 хиљаде динара. Правдање датог аванса је извршено на крају пословне године, а не по пристизању коначног рачуна.

Општинска управа општине Трстеник није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер није извршила затварање датог аванса по испостављеном коначном рачуну добављача, већ на крају године, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.3.1.5. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине

2.3.1.5.1. Отплата главнице домаћим кредиторима - група 611000

Табела број 67: Отплата главнице домаћим кредиторима

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	90.000	88.000	87.089	87.089	99	100
УКУПНО организационе јединице		90.000	88.000	87.089	87.089	99	100
УКУПНО - група 611000		90.000	88.000	87.089	87.089	99	100

Кonto 611411 - Отплата главнице домаћим пословним банкама. У току 2022. године евидентирана је отплата главнице домаћим пословним банкама у износу 87.089 хиљада



динара по основу укупно осам уговора о дугорочном кредиту којим се Општина Трстеник дугорочно задужила за финансирање капиталних пројеката и то:

Табела број 68: Кредитно задужење општине Трстеник

РБ	Одлука о задуживању	Износ у 000 динара	Сагласност М. Фин.	Банка	Број и датум уговора	Опис намене	Повучени износ	Плаћено
	022-42/2014-01 од 4.6.2014. године	130.000	401-552/2014-001 од 19.5.2014. године	Banca intesa, Београд	40-854/14-02 од 22.9.2014. Анекс бр 40-854/14-02 од 22.10.2014. Анекс 2 бр 40-854/14-02 од 30.12.2014.	Набавка и постављање 3 гасне централе и 12 гасних кондензационих блокова	130.000	130.000
1	Укупно кредит 2014						130.000	130.000
						Набавка прикључка енергетских објеката на гасоводни систем ради снабдевања природним гасом – Установа за спорт	3.032	3.032
						Капитално одржавање путева	6.514	6.514
						Израда пројектно техничке документације- Реконструкција изворишта Старо Корито	249	249
						Прикључак енергетских објеката на гасоводни систем ради снабдевања природним гасом	22.951	22.951
	022-32/2016-01 од 2.9.2016. године	70.000	401-1212/2016-001 од 17.8.2016. године	Banca intesa, Београд	број 40-987/2016-02 од 25.11.2016. Анекс 40987/16-02 од 5.5.2017. г 40-987/16-02 од 22.10.2018.	Учешће општине у финансирању пројекта - Санација и рехабилитација општинских путева	10.796	10.796
						Капитално одржавање спортског терена у Грабовцу	1.029	1.029
2	Укупно кредит 2016						44.571	44.571
	022-80/2017-01 од 6.10.2017. године	60.000	401-240/2017-001 од 9.2.2017. године	Banca intesa, Београд	број 40-900/17-02 од 2.11.2017. године	Рехабилитација општинских путева	51.597	51.597
3	Укупно кредит 2017						51.597	51.597
						Извођење радова на магистралном цевоводу Трстеник Почковина	13.123	13.123
						Учешће општине у опремању индустријске зоне	2.688	2.688
						Капитално одржавање путева	28.201	28.201
						Учешће општине у пројекту "ЕИВ 10"	12.742	12.742
						Капитално одржавање спортских терена	4.997	4.997
4	Укупно кредит 2018						61.751	61.751
						Изградња водовода Трстеник - Почковина	20.000	20.000
						Капитално одржавање путева	40.000	40.000
						Инфраструктурно опремање пословне зоне Западна Морава	15.000	15.000
5	022-54/2019-01 од 21.8.2019. године	75.000	401-00-02942/2019-03 од 12.8.2019. године	OTP banka, Београд	број 40-848/19-02 од 22.11.2019. године			

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета општине Трстеник за 2022. годину



Укупно кредит 2019						75.000	75.000
					Пресвлачење категорисаних путева на територији општине Трстеник	9.797	9.797
					Реконструкција јавних путева и улица на територији општине Трстеник	31.810	31.809
					Унапређење енергетске ефикасности "Енергетска санација објекта ОШ "Живадин Апостоловић" Трстеник"	8.002	8.002
					Извођење радова на инфраструктурном уређењу централне пословне зоне у Трстенику	5.365	5.365
					Санација кровног покривача и бетонских олука и замена грађевинске столарије на Установи за предшколско васпитање, образовање, негу здравствену заштиту и исхрану деце "Бисери 2", објекат 3 у Трстенику	1.952	1.952
					Израда техничке документације за реконструкцију водоводне мреже у насељу Вашариште у Трстенику	391	391
				40-808/20-02 од 3.12.2020. године	Извођење радова на магистралном цевоводу Трстеник - Почковина - III фаза	4.842	4.842
				Анекс бр 40-808/20-02 од 7.12.2020. г	Израда резервоара Почковина са доводним и потисним цевоводом водоводне мреже у насељеном месту Почковина	9.000	9.000
				Анекс 2 бр 40-808/20-02 од 7.12.2020. г	Учешће локалне самоуправе у изградњи објеката водонабдевања по Програму КФВ-завршетак радова на Вишећем Мосту на Западној Морави	3.841	1.931
	022-96/2020-01 од 30.10.2020. године	75.000	401-00-02052/2020-03 од 3.6.2020. године	Банка intesa, Београд			
6	Укупно кредит 2020					75.000	73.089
					Реконструкција јавних путева	5.900	5.900
					Реконструкција канализационе мреже - В. Танкосића	11.842	11.842
					Реконструкција Водоводне мреже - Д. Максића	11.600	11.600
	022-36/2021-01 од 9.4.2021. године	30.000	401-00-00487/2021-03 од 2.2.2021. године	Комерцијална Банка, Београд	40-430/21-02 од 7.6.2021. године		
7	Укупно кредит 2021					29.342	29.342
					Предрачун-извођење радова на постављању машинске инсталације за грејање у ПУ Бисери – подручно одељење у Великој Дренови	2.132	2.132
					Предрачун-извођење радова на постављању хидрантске	556	556
	022-84/2022-01 од 5.8.2022. године	71.500	401-00-06060/2022-03 од 14.7.2022. године	NLB Komercijalna Banka, Београд	40-633/22-02 од 12.9.2022. године		
8							



				инсталације за грејање у ПУ Бисери – подручно одељење у Великој Дренови		
				I привремена ситуација за асфалтирање категорисаних и некатегорисаних путева и реконструкција улица на територији општине Трстеник	38.775	38.775
				II привремена ситуација за асфалтирање категорисаних и некатегорисаних путева и реконструкција улица на територији општине Трстеник	14.949	14.949
				I привремена ситуација извођење грађевинских радова на реконструкцији вртића у Великој Дренови и ПДВ по овој ситуацији	2.292	2.292
				Окончана ситуација извођење грађевинских радова на реконструкцији вртића у Великој Дренови и ПДВ по овој ситуацији	735	735
				Остатак по Уговору извођење радова на постављању хидрантске инсталације за грејање у ПУ Бисери – подручно одељење у Великој Дренови	778	582
				Окончана ситуација за асфалтирање категорисаних и некатегорисаних путева и реконструкција улица на територији општине Трстеник	5.383	5.383
				Уговор за извођење радова на водоводу у Оцацима	5.000	0
				Укупно кредит 2022	70.600	65.404
				Укупно кредитна средства	537.861	530.754
				Разлика	7.107	

Према уговору о кредиту са Banca intesa, Београд из 2020. године⁹² укупно су повучена кредитна средства у износу 75.000 хиљада динара а закључно са 31.12.2022. године утрошена су у износу 73.089 хиљада динара, односно 1.911 хиљада динара налазе се на рачуну за извршење буџета општине Трстеник. **Након истека грејс периода, на укупан износ повучених средстава (рачунајући и онај који стоји неутрошен), банка обрачунава, фактурише и наплаћује камату, иако средства нису у целости искоришћена, што представља додатно оптерећење за буџет општине Трстеник.** Такође, према уговору о кредиту са NLB Komercijalna Banka, Београд из 2022. године⁹³ укупно су повучена кредитна средства у износу 70.599 хиљада динара, док су закључно

⁹² Број 40-808/20-02 од 3.12.2020. године, Анекс бр 40-808/20-02 од 7.12.2020. г, Анекс 2 бр 40-808/20-02 од 7.12.2020. г и Анекс 3 бр 40-808/20-02 од 7.12.2020. г

⁹³ Број 40-633/22-02 од 12.9.2022. године



са 31.12.2022. године утрошена у износу 65.404 хиљаде динара, односно 5.195 хиљада динара налази се на рачуну за извршење буџета општине Трстеник.

У претходном периоду према ЈКП „Комстан“ Трстеник из средстава кредита вршен је пренос средстава у виду субвенција за потребе израде пројектне документације, изградње и других инфраструктурних пројеката (Израде пројектно техничке документације- Реконструкција изворишта Старо Корито, Извођење радова на магистралном цевоводу Трстеник Почковина, Изградња водовода Трстеник – Почковина, Израда техничке документације за реконструкцију водоводне мреже у насељу Вашариште у Трстенику, Извођење радова на магистралном цевоводу Трстеник - Почковина - III фаза, Израда резервоара Почковина са доводним и потисним цевоводом водоводне мреже у насељеном месту Почковина, Учешће локалне самоуправе у изградњи објекта водоснабдевања по Програму КФВ-завршетак радова на Висећем Мосту на Западној Морави) у укупном износу од најмање 49.534.977,38 динара, што при том није евидентирано као имовина општине Трстеник.

2.3.2. Биланс прихода и расхода - Образац 2

У наредној табели исказани су подаци о текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине који су остварени у претходној и текућој години. Исказани су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину који су извршени у претходној и текућој години, као и подаци који су везани за утврђивање резултата пословања општине Трстеник за текућу и претходну годину.

Табела број 69: Биланс прихода и расхода

у 000 динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6
700000 + 800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	1.373.315	1.432.834	1.432.834	0
700000	Текући приходи	1.369.912	1.430.064	1.430.064	0
710000	Порези	675.406	788.222	788.222	0
711000	Порез на доходак, добитак и капиталне добитке	486.804	561.885	561.885	0
713000	Порез на имовину	123.621	160.169	160.169	0
714000	Порез на добра и услуге	39.915	43.942	43.942	0
716000	Други порези	25.066	22.226	22.226	0
730000	Донације и трансфери	621.970	552.836	553.059	223
732000	Донације од међународних организација	0	19.633	19.856	223
733000	Трансфери од других нивоа власти	621.970	533.203	533.203	0
740000	Други приходи	69.711	88.530	82.866	-5.664
741000	Приходи од имовине	15.163	20.103	20.103	0
742000	Приходи од продаје добара и услуга	35.554	40.961	40.889	-72
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	12.665	13.150	13.150	0
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	1.375	2.989	2.797	-192
745000	Мешовити и неодређени приходи	4.954	11.327	5.927	-5.400
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.825	476	5.917	5.441
772000	Мемор. ставке за рефун. расх.из претходне године	2.825	476	5.917	5.441
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	3.403	2.770	2.770	0
810000	Примања од продаје основних средстава	1.701	1.747	1.747	0
820000	Примања од продаје залиха	261	314	314	0
841000	Примања од продаје земљишта	1.441	709	709	0
400000 + 500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	1.298.219	1.359.500	1.359.500	0
400000	Текући расходи	1.099.430	1.139.535	1.108.378	-31.157
410000	Расходи за запослене	320.856	344.265	344.780	515
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	258.192	277.129	277.129	0
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	42.989	44.760	44.760	0
413000	Накнаде у натури	174	172	172	0
414000	Социјална давања запосленима	5.958	6.938	6.938	0
415000	Накнаде трошкова за запослене	6.992	8.068	8.068	0
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	6.551	7.198	7.713	515
420000	Коришћење услуга и роба	367.554	424.264	408.648	-15.616
421000	Стални трошкови	133.915	171.854	151.953	-19.901

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета општине Трстеник за 2022. годину



422000	Трошкови путовања	5.619	7.995	6.925	-1.070
423000	Услуге по уговору	55.118	65.254	64.905	-349
424000	Специјализоване услуге	44.454	41.881	73.017	31.136
425000	Текуће поправке и одржавање	103.276	107.094	79.757	-27.337
426000	Материјал	25.172	30.186	32.091	1.905
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	8.422	8.607	8.607	0
441000	Отплата домаћих камата	8.400	8.526	8.526	0
444000	Пратећи трошкови задуживања	22	81	81	0
450000	Субвенције	112.107	68.906	53.600	-15.306
451000	Субвенција јавним нефинс.пред. и орг	83.809	32.914	32.678	-236
454000	Субвенције приватним предузећима	28.298	35.992	20.922	-15.070
460000	Донације, дотације и трансфери	190.202	188.135	187.345	-790
463000	Трансфери осталим нивоима власти	150.949	161.294	161.947	653
464000	Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	30.422	25.398	25.398	0
465000	Остале дотације и трансфери	8.831	1.443	0	-1.443
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	47.354	54.123	55.646	1.523
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	47.354	54.123	55.646	1.523
480000	Остали расходи	52.935	51.235	49.752	-1.483
481000	Дотације невладиним организацијама	35.160	36.029	36.704	675
482000	Порези, обавезне таксе и казне	2.164	1.019	1.019	0
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	10.787	8.864	4.873	-3.991
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	1.021	1.668	0	-1.668
485000	Накнада штете за повреде или штету насталу од стране државних органа	3.803	3.655	7.156	3.501
500000	Издаци за нефинансијску имовину	198.789	219.965	251.122	31.157
510000	Основна средства	197.548	215.330	246.487	31.157
511000	Зграде и грађевински објекти	172.212	191.103	222.141	31.038
512000	Машине и опрема	21.947	22.491	22.610	119
515000	Нематеријална имовина	3.389	1.736	1.736	0
523000	Залихе за даљу продају	366	200	200	0
523100	Залихе за даљу продају	366	200	200	0
540000	Природна имовина	875	4.435	4.435	0
541000	Земљиште	875	4.435	4.435	0
	УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА				0
	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит	75.096	73.334	73.334	0
	Мањак прихода и примања – буџетски дефицит				0
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА	107.317	181.942	181.942	0
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	63.547	25.834	25.834	0
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	14.428	85.509	85.509	0
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита	29.342	70.599	70.599	0
	ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА				0
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	69.533	87.089	87.089	0
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине				0
321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ	112.880	168.187	168.187	0
	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ(за пренос у наредну годину)	112.880	168.187	168.187	0
	Део вишка прихода и примања наменских опредељен за наредну годину	86.173	46.746	46.746	0
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	26.707	121.441	121.441	0

2.3.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2022. годину, остварени су Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.432.834 хиљаде динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 1.373.315 хиљада динара, чини повећање од 4,3%.



Налазом ревизије утврђено је да су укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у Билансу прихода и расхода (Образац 2) неправилно исказани у износу 5.867 хиљада динара. Ефекти ових одступања се, због међусобног нису одразили на коначан резултат пословања.

2.3.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2022. годину, извршени су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 1.359.500 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у укупном износу од 1.298.219 хиљада динара, чини увећање од 4,7%.

Налазом ревизије утврђено је да су укупни расходи и издаци за нефинансијску имовину у Билансу прихода и расхода (Образац 2) неправилно исказани у укупном износу од 99.502 хиљаде динара. Ефекти ових одступања се, због међусобног нису одразили на коначан резултат пословања.

2.3.2.3. Резултат пословања

Општина Трстеник је у 2022. години на ОП-2346 у колони 5 Консолидованог биланса прихода и расхода – Образац 2 исказала буџетски суфицит у износу од 73.334 хиљада динара, који представља разлику између укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине (класа 7+8) и укупних расхода и издатака за нефинансијску имовину (класа 4+5).

Буџетски суфицит коригован је за износ од 181.942 хиљаде динара и то за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година и дела пренетих неутрошених средстава из ранијих година, који су коришћени за покриће расхода и издатака текуће године и Износа расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита. На основу извршених кориговања, на дан 31.12.2022. године у Билансу прихода и расхода је утврђен вишак прихода и примања – суфицит у износу од 168.187 хиљада динара и исказан на конту 321121.

Укупан износ утврђеног суфицита у Обрасцу 2 на Ознаци ОП 2360 исказан је као (1) Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину у износу 46.746 хиљада динара и (2) Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину у износу 121.441 хиљаду динара.

2.3.3. Биланс стања – Образац 1

2.3.3.1. Попис имовине и обавеза

(1) Општинска управа.

Попис се спроводи на основу одредаба Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (у даљем тексту Правилник).

Начелник Општинске управе донео је Правилник о буџетском рачуноводству општине Трстеник број: 40-82/2015-04 од 03.02.2015. године, у оквиру кога је ближе регулисан попис имовине и обавеза. Одлуку о спровођењу пописа имовине и обавеза број: 022-137/2022-04 донео је начелник Општинске управе дана 29.11.2022. године, према којој се образује пет комисија за попис имовине и обавеза. Појединачним решењима начелника од 29.11.2022. године формиране су следеће пописне комисије: (1) Комисија за попис основних средстава број: 02-118/2022-04, (2) Комисија за попис потраживања и обавеза број: 02-116/2022-04, (3) Комисија за попис благајне број: 02-117/2022-04 и (4) Централна пописна комисија број: 02-120/2022-04 од 29.11.2022. године. Решењима начелника није формирана Комисија за отпис основних средстава, иако је Одлуком о попису предвиђено формирање и ове комисије. Све комисије имају председника и два члана, осим комисије за попис основних средстава која има председника, заменика председника, два члана и два заменика чланова.



Донет је План рада број: 02-120-1/2022-04 од 30.11.2022. године, у коме се наводи да се односи на све пописне комисије и исти је потписан од стране свих чланова Централне пописне комисије и од стране једног члана комисија за попис основних средстава, попис потраживања и обавеза и попис благајне.

Пописне комисије сачиниле су Извештаје о попису, и то: (1) Извештај о попису основних средстава од 12.01.2023. године, (2) Извештај о попису благајне, готовине у благајни и хартија од вредности број: 02-117/2022-04 од 04.01.2023. године, (3) Извештај о попису потраживања и обавеза број: 02-116/2022-04 од 16.01.2023. године и (4) Извештај централне пописне комисије број: 02-120-2/2022-04 од 19.01.2023. године. Начелник Општинске управе донео је Одлуку о усвајању извештаја о попису централне пописне комисије број: 02-120-2/2022-04 од 31.01.2023. године.

Откривене неправилности:

- Општинска управа је поред својих извршила и попис имовине и обавеза других директних буџетских корисника (Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинско правобранилаштво), односно остали директни корисници нису спровели попис, иако су имали имовину и обавезе који морају бити предмет редовног пописа, што није у складу са чланом 2, 3. и 4. Правилника;
- Овлашћено лице вршиоца пописа није није посебним актом формирало комисију за отпис основних средстава, иако је њено формирање било предвиђено одлуком о попису, док у комисији за попис потраживања и обавеза и комисији за попис благајне нису именовани заменик председника и заменици чланова пописне комисије, што није у складу са чланом 6. став 1 и 2. Правилника;
- Централна пописна комисија и комисије за попис основних средстава, попис потраживања и обавеза и попис благајне, готовине у благајни и хартија од вредности донели су заједнички план рада, уместо да свака комисија донесе појединачни план и план није потписан од стране свих чланова комисија, иако су сви чланови комисије одговорни за тачност вршења пописа, што није у складу са чланом 6. став 8 и чланом 8. Правилника;.
- Пописној комисији пре почетка пописа нису дате пописне листе са свим потребним подацима, и то номенклатурни број, назив и врста и јединица мере имовине која се пописује, већ су наведени подаци уписивани током пописа, што није у складу са чланом 9. Правилника;
- За већи део непокретне имовине није извршен физички попис, односно нису утврђене стварне површине предметне имовине на терену, већ су подаци преузети из књиговодствене евиденције, што није у складу са чланом 9. и 10. Правилника и чланом 30. Правилник о буџетском рачуноводству општине Трстеник број: 40-82/2015-04 од 03.02.2015. године;
- За део имовине нису утврђене стварне количине односно површине, с обзиром да је више основних средстава пописано заједно са количином 1 (монитор, тастатура и миш, систем видео надзора, опрема за ватрогасно возило) и више непокретне имовина је пописано заједно са истом површином (дечија игралишта), док за део имовине у пописним листама није наведено стање по попису (дрвена комода, монитор, зграда на кп.број: 4587/1, интерна саобраћајница западна морава, део путева, ормарић), што није у складу са чланом 10. став 1. тачка 1. Правилника;
- У пописним листама није евидентирано која је имовина оштећена односно неупотребљива, иако се у извештају о попису наводи да је преко 50 ставки поломљено или неупотребљиво, што није у складу са чланом 10. став 1. тачка 4. Правилника и чланом 31. Правилника о буџетском рачуноводству општине Трстеник број: 40-82/2015-04 од 03.02.2015. године
- У пописним листама није извршено ближе описивање имовине која је предмет пописа (интерна саобраћајница западна морава, видео надзор и систем видео надзора, опрема за



ватрогасно возило), што није у складу са чланом 10. став 1. тачка 1. Правилника и чланом 31. Правилника о буџетском рачуноводству општине Трстеник број: 40-82/2015-04 од 03.02.2015. године;

- за део имовине Општинска управа није водила помоћну књигу која обезбеђује прецизне податке о имовини на начин дефинисан 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;

- Извештаји о попису нефинансијске имовине не садржи све прописане елементе, односно не садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине, нити се наводи да ли су утврђени мањкови за основна средства за која није утврђено стање по попису, а који се воде у помоћним евиденцијама, што није у складу са чланом 11. Правилника;

- Попис финансијске имовине није извршен на начин прописан Правилником, с обзиром да одређена конта нису пописана према стању у пословним књигама (122146, 122192) и да у извештају за потраживања за откупљене станове и обавезе према добављачима нису наведени појединачни купци односно добављачи са појединачним стањем потраживања односно обавеза за сваког од њих, што није у складу са чланом 10. Правилника;

- Након спроведеног пописа није извршено усаглашавање књиговодственим стањем са стварним стањем за део имовине за коју није утврђено стање по попису, такође у пописним листама није извршено вредносно исказивање пописане имовине већ само натурално, што није у складу са чланом 10. и 13. став 3. Правилника и чланом 31. Правилник о буџетском рачуноводству општине Трстеник број: 40-82/2015-04 од 03.02.2015. године;

- Није извршено усаглашавање стања обавеза са свим повериоцима, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Ризик:

Уколико се не изврши свеобухватни попис имовине и обавеза и уколико пописне листе и Извештај о извршеном попису не садржи све елементе у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јавља се ризик састављања непоузданих финансијских извештаја (обрасца Биланса стања) односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о имовини и обавезама општине Трстеник.

Препорука број 66:

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: (1) да сваки директни буџетски корисник који има имовину или обавезе спроведе попис истих; (2) да се формирају све комисије предвиђене актом о попису и да се одреде заменик председника и заменици чланова комисије; (3) да свака комисија донесе посебан План рада по коме ће вршити попис и да сви чланови комисије потпишу план; (4) да се пописној комисији пре почетка пописа дају пописне листе које ће садржати све прописане податке; (5) да се спроведе физички попис непокретне имовине и да се утврди стварно стање на терену; (6) да се утврде стварне количине основних средстава и то посебно за свако основно средство које је предмет пописа; (7) да се у пописним листама посебно наведе имовина која је оштећена односно неупотребљива, (8) да се изврши ближе описивање пописане имовине у пописне листе; (9) да се води помоћна књига основних средстава која обезбеђује податке о свим основним средствима на начин дефинисан Правилником; (10) да Извештаји о попису садржи све прописане елементе; (11) да се попис финансијске имовине изврши на начин предвиђен Правилником, са свим подацима потребним за утврђивање стварног стања; (12) да се након пописа изврши усаглашавање стварног и књиговодственог стања на прописан начин; (13) да се изврши усаглашавање обавеза са свим повериоцима;

(2) Предшколска установа „Бисери“ Трстеник.



Попис се спроводи на основу одредаба Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (у даљем тексту Правилник).

Управни одбор Предшколске установе донео је Правилник о поступку спровођења пописа имовине и обавеза Предшколске установе „Бисери“ Трстеник број: 140 од 03.02.2023. године, којим је ближе регулисан попис имовине и обавеза. Директор је донео Одлуку о попису имовине и обавеза и образовању комисије за попис број: 2327 од 07.12.2022. године, којим је формирано укупно пет пописних комисија (у објектима Бисер 1, 2 и 3, полудневни вртићи и попис сировина), које имају председника и чланове комисије. Упутство комисији за попис имовине и обавеза број: 2327/1 донео је директор дана 07.1.2022. године. Све пописне комисије донеле су дана 15.12.2022. године Планове рада. Пописне комисије је сачинила Извештај о попису нефинансијске имовине број: 129 од 01.02.2023. године. Управни одбор Предшколске установе донео је Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза број: 1441 од 03.02.2023. године.

Откривене неправилности:

- Акт о попису и образовању пописне комисије није донет до 1. децембра текуће године и истим нису именовани заменик председника и заменици чланова пописних комисија, што није у складу са чланом 6. став 2. и 4. Правилника и чланом 4. став 2. Правилника о поступку спровођења пописа имовине и обавеза Предшколске установе „Бисери“ Трстеник број: 140 од 03.02.2023. године;
- Планови рада пописних комисија нису донети до 10. децембра текуће године, што није у складу са чланом 8. став 1. и 3. Правилника и чланом 6. став 1. и 4. Правилника о поступку спровођења пописа имовине и обавеза Предшколске установе „Бисери“ Трстеник број: 140 од 03.02.2023. године;
- Планове рада пописних комисија донео је само председник комисије, иако су сви чланови комисије одговорни за тачност вршења пописа и рок за достављање извештаја о попису одговорном лицу разликује се у плановима и у одлуци о образовању комисије, с обзиром да је према плановима рок 10.02.2023. године, а према одлуци 31.01.2023. године, што није у складу са чланом 6. став 8. и 8. став 1. Правилника;
- Пописној комисији пре почетка пописа нису дате пописне листе са уписаним инвентарским бројевима имовине која се пописује, из истих се не може утврдити са стањем на који дан се врши попис и у истима се наводи стање имовине која се пописује, али није одређено да и се ради о стању по попису или стању по књигама, док за део пописних листа нису наведене ни јединице мере, што све није у складу са чланом 9. и 10. Правилника и чланом 7. и 10. Правилника о поступку спровођења пописа имовине и обавеза Предшколске установе „Бисери“ Трстеник број: 140 од 03.02.2023. године;
- Део основних средстава не садржи инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа;
- У свим објектима у којима се вршио попис, приликом пописа за део основних средстава који су наведени у пописним листама, нису утврђене стварне количине, с обзиром да није наведено утврђено стање, док је за део основних средстава који су потписани заједно наведена количина 1 (касетофон, двд и цд, ТА пећ и грејалица), односно није утврђено стварно стање пописане имовине, што није у складу са чланом 10. став 1. тачка 1. Правилника и чланом 7. Правилника о поступку спровођења пописа имовине и обавеза Предшколске установе „Бисери“ Трстеник број: 140 од 03.02.2023. године;
- Предшколска установа није водила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима који су дефинисани Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и иста не садржи већину основних средстава која су пронађена приликом пописа, што није у складу са чланом 14. став. 1. тачка 3. Уредбе о буџетском рачуноводству;



- Није извршено ближе описивање пописане имовине (печењаре, уметничке слике) и уношење тих података у пописне листе, што није у складу са чланом 10. став 1. тачка 1. Правилника и чланом 7. Правилника о поступку спровођења пописа имовине и обавеза Предшколске установе „Бисери“ Трстеник број: 140 од 03.02.2023. године;
- Део пописних листа основних средстава није потписан од стране лица одговорног за имовину која се пописује, што није у складу са чланом 10. став 1. тачка 2. Правилника;
- Предшколска установа део имовине није правилно распоредила у амортизационе групе у складу са 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;
- Извештај о извршеном попису ни садржи све елементе, односно не садржи стварно и књиговодствено стање пописане нефинансијске имовине, вишкове и мањкове, као и основна средства спремна за расход, за које је из пописних листа утврђено да постоје, такође саставни део извештаја нису потраживања од родитеља и обавезе према добављачима, иако су исти пописани, што није у складу са чланом 11. став 2. Правилника и чланом 17. став 2. Правилника о поступку спровођења пописа имовине и обавеза Предшколске установе „Бисери“ Трстеник број: 140 од 03.02.2023. године;
- Није извршен свеобухватан попис, и то попис непокретности које користи Предшколска установа а није власник исте, на посебним пописним листама, што није у складу са чланом 3, 4. и 10. Правилника и чланом 3. и 7. Правилник о поступку спровођења пописа имовине и обавеза Предшколске установе „Бисери“ Трстеник број: 140 од 03.02.2023. године;
- Обавезе за сталне трошкове нису пописани према стању у пословним књигама, што није у складу са чланом 10. Правилника и чланом 14. став 2. Правилника о поступку спровођења пописа имовине и обавеза Предшколске установе „Бисери“ Трстеник број: 140 од 03.02.2023. године;
- Приликом пописа за већи део основних средстава су утврђени вишкови и мањкови, а да пописна комисија није исте анализирао са одговарајућим стручним службама, нити су разматрани узроци њиховог настанка и предлози за њихово решавање, што није у складу са чланом 11. став 1. Правилника и чланом 17. став 1. Правилника о поступку спровођења пописа имовине и обавеза Предшколске установе „Бисери“ Трстеник број: 140 од 03.02.2023. године;
- Након спроведеног пописа није извршено усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем за пописану нефинансијску имовину, што није у складу са чланом 13. став 3. Правилника;
- Није извршено усаглашавање стања обавеза са свим повериоцима, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Ризик:

Уколико се не изврши свеобухватни попис имовине и обавеза и уколико пописне листе и Извештај о извршеном попису не садржи све елементе у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јавља се ризик састављања непоузданих финансијских извештаја (обрасца Биланса стања) односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о имовини и обавезама Предшколске установе.

Препорука број 67:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: (1) да се акт о образовању пописне комисије донесе у прописаном року и да се истим именују заменик председника и заменици чланова комисије; (2) да се Планови рада пописне комисије донесу у прописаном року; (3) да се Планови рада доносе од стране свих чланова комисије; (4) да се пописној комисији пре почетка пописа дају пописне листе које ће садржати све



прописане податке; (5) да се свим основним средствима доделе инвентарски бројеви; (6) да се утврде стварне количине основних средстава и то посебно за свако основно средство које је предмет пописа; (7) да се води помоћна књига основних средстава која обезбеђује податке о свим основним средствима на начин дефинисан Правилником; (8) да се изврши ближе описивање пописане имовине у пописне листе; (9) да се пописне листе потписују од старне лица одговорног за имовину која се пописује; (10) да се имовина правилно распореди у амортизационе групе у складу са Правилником; (11) да Извештаји о попису садржи све прописане елементе; (12) да се изврши попис целокупне имовине; (13) да се финансијска имовина пописује према стању у пословним књигама; (14) да комисија анализира утврђене вишкове и мањкове и предложи начин њиховог решавања; (15) да се након пописа изврши усаглашавање стварног и књиговодственог стања на прописан начин; (16) да се изврши усаглашавање обавеза са свим повериоцима;

(3) Народни универзитет Трстеник. Попис се спроводи на основу одредаба Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (у даљем тексту Правилник).

Директор Народног универзитета донео је Правилник о вршењу пописа број: 599/1 од 05.12.2017. године, којим је ближе регулисан попис имовине и обавеза. Решењем о именовању комисија за редован годишњи попис имовине и обавеза број: 440/1-12 од 05.12.2022. године, којим је формирано три комисија за попис, и то: (1) Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара, која има председника, чланове и заменика чланова, (2) Комисија за попис обавеза, потраживања и новчаних средстава и (3) Комисија за попис материјала, које имају председника и чланове. Све пописне комисије донеле су Планове рада дана 16.12.2023. године, број: 463/1, 463/2 и 463/3.

Пописне комисије сачиниле су Извештаје о попису имовине и обавеза, и то: (1) Извештај о попису основних средстава и ситног инвентара број: 34/1, (2) Извештај о попису обавеза, потраживања и новчаних средстава број: 34/2 и (3) Извештај о попису материјала број: 34/3 сви од 24.01.2023. године. Директор је донео Одлуку број: 38/2 од 26.01.2023. године, којом су усвојени сви претходно наведени извештаји пописних комисија.

Откривене неправилности:

- Акт о именовању пописних комисија није донет до 1. децембра текуће године и истим нису одређени заменик председника за све формиране комисије и заменици чланова комисија за попис обавеза, потраживања, новчаних средстава и материјала, што није у складу са чланом 6. став 2 и 4. Правилника;
- Пописне комисије донеле су План рада, али не до 10. децембра текуће године, што није у складу са чланом 8. став 1 и 3. Правилника и чланом 5. став 1. Правилника о вршењу пописа број: 599/1 од 05.12.2017. године;
- Комисији за попис основних средстава пре почетка пописа нису дате пописне листе са свим уписаним подацима (јединице мере), док се у свим пописним листама уместо стање по попису наводи количина на стању, што није у складу са чланом 9. Правилника и чланом 5. став 3. Правилника о вршењу пописа број: 599/1 од 05.12.2017. године;
- За део пописане имовине није извршено ближе описивање (видео надзор, пс пентијум склоп, говорница, комплет дин. мик. и прибор, мобилијар), што није у складу са чланом 10. став 1. тачка 1. Правилника и чланом 6. став 1. тачка 1. Правилника о вршењу пописа број: 599/1 од 05.12.2017. године;
- Народни универзитет део основних средстава није правилно распоредио у амортизационе групе у складу са 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;
- Нису утврђене стварне количине за сва основна средства (на пример genius камера главна (4 камере), мобилијар, пописани су са количином 1, док је материјал пописан по



количинама уместо по литру односно kg), што није у складу са чланом 10. став 1. тачка

1. Правилника и чланом 6. став 1. тачка 1. Правилника о вршењу пописа број: 599/1 од 05.12.2017. године;

- Нису утврђене стварне површине непокретне имовине која је предмет пописа (зграда музеја, стара зграда, гаража лимена, плато и надстрешница музеја), с обзиром да иста није пописана у одговарајућим јединицама мере (комада уместо м²), што није у складу са чланом 10. Правилника и чланом 6. Правилника о вршењу пописа број: 599/1 од 05.12.2017. године;

- Према пописним листама под посебним бројем пописане су и ствари које не спадају у основна средства и ситан инвентар (степениште, жардињере, приручник јавних набавки), према члану 3. Правилника и члану 2.. Правилника о вршењу пописа број: 599/1 од 05.12.2017. године;

- Народни универзитет није водио помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљене податке о свим основним средствима који су дефинисани 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;

- Извештај о попису основних средстава и ситног инвентара не садржи све елементе, односно не садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине, што није у складу са чланом 11. Правилника и чланом 10. Правилника о вршењу пописа број: 599/1 од 05.12.2017. године;

- Није извршен свеобухватан попис, и то попис свих потраживања (кафе бар Биоскоп 491 хиљада динара), као и костима, декора и сценографије у просторијама Дома културе, за које је из разлога прегледности, безбедности и здравља на раду потребно спровести посебан попис, што комисија за попис основних средстава и ситног инвентара и наводи у свом извештају, што није у складу са чланом 3. и 10. Правилника и чланом 2. и 6. Правилника о вршењу пописа број: 599/1 од 05.12.2017. године;

- Након спроведеног пописа није извршено усклађивање књиговодственог са стварним сатњем пописане имовине, на начин прописан правилником, што није у складу са чланом 13. став 3. Правилника и чланом 11. став 2. Правилника о вршењу пописа број: 599/1 од 05.12.2017. године;

- Овлашћено лице вршиоца пописа није разматрало извештај о попису и одлучивало о предлозима комисије који су наведени у извештајима, што није у складу са чланом 13. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 11. став 1. Правилника о вршењу пописа број: 599/1 од 05.12.2017. године;

- Није извршено усаглашавање стања обавеза са свим повериоцима, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Ризик:

Уколико се не изврши свеобухватни попис имовине и обавеза и уколико пописне листе и Извештај о извршеном попису не садржи све елементе у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јавља се ризик састављања непоузданих финансијских извештаја (обрасца Биланса стања) односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о имовини и обавезама Народног универзитета.

Препорука број 68:

Препоручујемо одговорним лицима Народног универзитета да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: (1) да се акт о образовању пописне комисије донесе у прописаном року и да се истим именују заменик председника и заменици чланова комисије; (2) да се План рада пописне комисије донесе у прописаном



року; (3) да се пописној комисији пре почетка пописа дају пописне листе које ће садржати све прописане податке; (4) да се изврши ближе описивање пописане имовине у пописне листе; (5) да се имовина правилно распореди у амортизационе групе у складу са Правилником; (6) да се утврде стварне количине основних средстава и то посебно за свако основно средство које је предмет пописа; (7) да се утврде стварне површине непокретне имовине; (8) да се пописује само имовина која је предмет пописа у складу са Правилником; (9) да се води помоћна књига основних средстава која обезбеђује податке о свим основним средствима на начин дефинисан Правилником; (10) да Извештаји о попису садржи све прописане елементе; (11) да се изврши попис целокупне имовине; (12) да се након пописа изврши усаглашавање стварног и књиговодственог стања на прописан начин; (13) да овлашћено лице размотри извештај о попису одлучи о предлозима пописне комисије; (14) да се изврши усаглашавање обавеза са свим повериоцима;

(4) Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“. Попис се спроводи на основу одредаба Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (у даљем тексту Правилник).

Директор Спортског центра донео је Правилник о вршењу пописа број: 220/01 од 14.06.2021. године, којим је ближе регулисан попис имовине и обавеза. Одлуку о попису и образовању комисије за попис број: 473 директор је донео дана 28.11.2022. године, којом су образоване три пописне комисије које имају председника и једног члана, и то комисија за попис основних средстава, комисија за попис ситног инвентара и комисија за попис обавеза, потраживања и новчаних средстава. Директор је донео Упутство за рад комисија за попис број: 473/01 од 28.11.2022. године. Све пописне комисије донеле су Планове рада, и то истог дана 30.11.2022. године и са истим бројем: 473/02.

Пописне комисије сачиниле су појединачне Извештаје о попису према предмету за чији попис су образоване. На основу појединачних извештаја директор је донео Извештај о попису број: 27 од 30.01.2023. године. Управни одбор Спортског центра донео је Одлуку о усвајању извештаја о попису и предлогу за отпис број: 33 од 31.01.2023. године.

Откривене неправилности:

- Актом о образовању пописних комисија нису одређени заменици председника и заменици чланова у свим пописним комисијама, што није у складу са чланом 6. став 2 и 4. Правилника;
- Планови рада пописних комисија донети су само од стране председника пописне комисије, иако су сви чланови комисије одговорни за вршење пописа односно морају се сагласити са утврђеним планом, што није у складу са чланом 6. став 8. и чланом 8. став 1. Правилника и чланом 9. став 3. Правилника о вршењу пописа број: 220/01 од 14.06.2021. године;
- Пре почетка пописа комисији за попис ситног инвентара дате су пописне листе које не садрже све прописане елементе (номенклатурни број, назив и врста, јединица мере), док су комисији за попис основних средстава дате пописне листе у којима нису биле унете тачне јединице мере имовине која се пописује (непокретности), што није у складу са чланом 9. Правилника;
- За део пописане имовине није извршено ближе описивање и уношење тих података у пописне листе (комплет за одбојку, сауна комплет, кухиња, стони тенис, видео надзор, саобраћајница и паркинг простор), што није у складу са чланом 10. став 1. тачка 1. Правилника и чланом 6. став 1. тачка 1. Правилника о вршењу пописа број: 220/01 од 14.06.2021. године;
- Није извршен физички попис за део основних средстава односно није утврђено стварно стање наведене имовине, јер су у достављеним пописним листама наводи само стање по



књигама, а да није унето стање по попису, што није у складу са чланом 10. Правилника и чланом 6. Правилника о вршењу пописа број: 220/01 од 14.06.2021. године;

- Нису утврђене стварне количине за део основних средстава (на пример више кошева и голова за рукомет, расвета у кругу хале, сетови за седење, трибине на пливалишту и стадиону, кабине за пресвлачење пописани су са количином 1), што није у складу са чланом 10. став 1. тачка 1. Правилника и чланом 6. став 1. тачка 1. Правилника о вршењу пописа број: 220/01 од 14.06.2021. године;

- За део имовине нису утврђене стварне површине (спортска хала, мини пич терен, сауна, клизалиште дом спортова, базен, киоск код базена, терен који се користи за одбојку, кошарку, фудбал), с обзиром да иста није пописана у одговарајућим јединицама мере (комада уместо м²), што није у складу са чланом 10. Правилника и чланом 6. Правилника о вршењу пописа број: 220/01 од 14.06.2021. године;

- Спортски центар део основних средстава није правилно распоредио у амортизационе групе у складу са 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;

- Спортски центар не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основних средстава на начин прописан Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (више основних средстава се води заједно, део основних средстава није прецизно описан па се не може утврдити шта се тачно пописује), што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Извештај о попису имовине и обавеза не садржи све елементе, односно не садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине, нити се наводи да ли су утврђени вишкови или мањкови, што није у складу са чланом 11. Правилника и чланом 9. Правилника о вршењу пописа број: 220/01 од 14.06.2021. године;

- Извештај о попису и предлогу за отпис број: 27 од 30.01.2023. године није донела пописна комисија већ директор, што није у складу са чланом 10. став 1. тачка 8. и чланом 11. Правилника;

- Након спроведеног пописа није извршено усклађивање књиговодственог са стварним стањем пописане имовине, што није у складу са чланом 13. став 3. Правилника и чланом 10. став 2. Правилника о вршењу пописа број: 220/01 од 14.06.2021. године;

- Није извршено усаглашавање стања обавеза са свим повериоцима, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Ризик:

Уколико се не изврши свеобухватни попис имовине и обавеза и уколико пописне листе и Извештај о извршеном попису не садржи све елементе у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јавља се ризик састављања непоузданих финансијских извештаја (обрасца Биланса стања) односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о имовини и обавезама Установе за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“.

Препорука број 69:

Препоручујемо одговорним лицима Спортског центра да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: (1) да се актом о образовању пописне комисије именују заменик председника и заменици чланова комисије; (2) да се Планови рада донесу од стране свих чланова пописне комисије; (3) да се пописној комисији пре почетка пописа дају пописне листе које ће садржати све прописане податке; (4) да се изврши ближе описивање пописане имовине у пописне листе; (5) да се изврши физички попис основних средстава и да се утврди стварно стање на терену; (6) да се утврде стварне количине посебно за свако основно средство које је предмет пописа; (7) да



се утврде стварне површине непокретне имовине; (8) да се имовина правилно распореди у амортизационе групе у складу са Правилником; (9) да се води помоћна књига основних средстава која обезбеђује податке о свим основним средствима на начин дефинисан Правилником; (10) да Извештаји о попису садржи све прописане елементе; (11) да се Извештаји о попису сачине од стране пописне комисије која је и спровела попис; (12) да се након пописа изврши усаглашавање стварног и књиговодственог стања на прописан начин; (13) да се изврши усаглашавање обавеза са свим повериоцима;

(5) Народна библиотека „Јефимија“ Трстеник. Попис се спроводи на основу одредаба Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (у даљем тексту Правилник). Директор је донео Правилник о вршењу пописа у Народној библиотеци „Јефимија“ у Трстенику број 146/1 од 30.12.2020. године којим је регулисан начин вршења пописа имовине и обавеза. Дана 21.12.2022. године донето је Решење о именовању пописних комисија број 103 од стране директора Народне библиотеке и истим су образоване две трочлане комисије: Комисија за попис основних средстава, ситног инвентара и материјала и Комисија за попис обавеза, потраживања и новчаних средстава. Дана 31.01.2023. године сачињен је Извештај о извршеном годишњем попису основних средстава, ситног инвентара и материјала (стање на дан 31.12.2022. године) број 20/1 и Извештај о извршеном попису обавеза, потраживања и новчаних средстава на дан 31.12.2022. године број 20/2. На седници Управног одбора дана 31.01.2023. донета је Одлука број 20/3 којим су усвојени Извештаји комисија о извршеном годишњем попису.

Откривене неправилности:

- Акт о именовању пописних комисија број 103 од 21.12.2022. године није донет до 1. децембра текуће године што није у складу са чланом 6. став 4. Правилника;
- Актом о именовању пописних комисија број 103 од 21.12.2022. године нису одређени заменик председника и заменици чланова у образованим комисијама за попис, што није у складу са чланом 6. став 2. Правилника;
- Пописна комисија Народне библиотеке није саставила План рада по коме ће вршити попис што није у складу са чланом 8. Правилника;
- За део пописане имовине извршено је ближе описивање (нпр. звучници SPK Genius SP-L160), а за део опреме није извршено ближе описивање, односно наводи се само звучник, што није у складу са чланом 10. став 1. тачка 1. Правилника и чланом 6. Правилника о вршењу попису у Народној библиотеци „Јефимија“ у Трстенику број 146/1 од 30.12.2020. године;
- Пописној комисији пре почетка пописа нису дате пописне листе са свим уписаним подацима (јединице мере и за библиотечки материјал нису унети номенклатурни бројеви) о имовини која се пописује, што није у складу са чланом 9. Правилника и чланом 5. Правилника о вршењу попису у Народној библиотеци „Јефимија“ у Трстенику број 146/1 од 30.12.2020. године;
- Део нефинансијске имовине је предложен за расход, а да у пописним листама није евидентирано оштећење ове имовине са уоченим примедбама, што није у складу са чланом 10. став 1. тачка 4. Правилника и чланом 7. став 3. Правилник о вршењу пописа у Народној библиотеци „Јефимија“ у Трстенику број 146/1 од 30.12.2020. године;
- Извештаји о извршеном годишњем попису не садрже све потребне елементе, односно не садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине, што није у складу са чланом 11. Правилника;
- Народна библиотека након обављеног пописа имовине није извршила усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем, што није у складу са чланом 13. став 3. Правилника и чланом 11. Правилника о вршењу пописа у Народној библиотеци „Јефимија“ у Трстенику број 146/1 од 30.12.2020. године будући да је након утврђених



стварних количина основних средстава, ситног инвентара и материјала и састављеног Извештаја о извршеном попису сачињена нову пописну листу са новоутврђеним стањем;

- Пописне листе сачињене након обављеног пописа нису потписане од стране пописне комисије, као ни од стране рачунопологача, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Овлашћено лице вршиоца пописа није разматрало и одлучивало о свим предлозима комисије за попис нефинансијске имовине (за предложену нефинансијску имовину за раход), што није у складу са чланом 13. став 1. Правилника и чланом 11. Правилник о вршењу пописа у Народној библиотеци „Јефимија“ у Трстенику број 146/1 од 30.12.2020. године;

- Није извршен свеобухватан попис и то попис непокретне имовине коју користи вршилац пописа (зграда библиотеке, летња позорница, партерно уређење), што није у складу са чланом 4. став 4. и 10. Правилника;

- Није извршен свеобухватан попис с обзиром да се део нефинансијске имовине која је евидентирана у помоћној књизи основних средстава не налази на пописној листи, а што није у складу са чланом 3. и 10. Правилника и чланом 2. и чланом 6. Правилника о вршењу пописа у Народној библиотеци „Јефимија“ у Трстенику број 146/1 од 30.12.2020. године;

Ризик:

Уколико се не изврши свеобухватни попис имовине и обавеза и уколико пописне листе не садржи све елементе у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јавља се ризик састављања непозданих финансијских извештаја (обрасца Биланса стања) односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о имовини и обавезама Народне библиотеке „Јефимија“ Трстеник.

Препорука број 70:

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке „Јефимија“ да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: (1) да се акт о образовању пописне комисије донесе у прописаном року; (2) да се актом о образовању пописне комисије именују заменик председника и заменик чланова комисије; (3) да се донесе План рада по коме ће се спроводити попис нефинансијске и финансијске имовине; (4) да се врши ближе описивање пописане имовине и да се ти подаци унесу у пописне листе; (5) да се пописној комисији пре почетка пописа дају пописне листе са свим уписани подацима; (6) да се део пописане нефинансијске имовине предложен за расход евидентира са свим оштећенима и уоченим примедбама; (7) да извештаји о извршеном попису буду сачињени у складу са Правилником; (8) да се након спроведеног пописа изврши усаглашавање стварног стања утврђеног пописом са књиговодственим стањем пописане имовине; (9) да се у пописним листама наведу сви елементи о вршењу пописа и да буду потписане од стране комисије и одговорних лица; (10) да овлашћено лице вршиоца пописа разматра и одлучује о свим предлозима комисије за попис нефинансијске имовине; (11) да се изврши свеобухватан попис имовине.

(6) Туристичка организација општине Трстеник. Попис се спроводи на основу одредаба Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (у даљем тексту Правилник). Директор Туристичке организације је дана 28.12.2020. године донео Правилник о вршењу пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 154-2216/2020. Затим, директор Туристичке организације донео је Одлуку о годишњем попису и образовању комисије за попис број 154-754/2022 од 29.11.2022. године. Дана 29.11.2022. године сачињено је Упутство за вршење пописа од стране директора Туристичке организације и истом је додељен заводни број 154-755/2022 на дан 02.12.2022. године. Комисија за попис је донела План рада број 154-755/2022 од



02.12.2022. којим се ближе уређује динамика рада пописне комисије. Дана 19.01.2023. сачињене су Пописна листе обавеза према запосленима и обавеза из пословања (према добављачима) број 154-23/2023 и Пописна листа основних средстава са стањем на дан 31.12.2022. број 154-24/2023. године са усаглашеним књиговодственим и стварним стањем утврђеним пописом. Затим, састављен је Извештај комисије за попис основних средстава и обавеза број 154-26/2023 од 20.01.2023. године. Управни одбор Туристичке организације усвојио је претходно поменути извештај Одлуком о усвајању извештаја о попису имовине, залиха и обавеза број 154-36/2023 од 23.01.2023. године.

Откривене неправилности:

- Актом о годишњем попису и образовању комисије за попис број 154-754/2022 од 29.11.2022. није одређено ко је председник комисије и нису именовани заменик председника и заменици чланова комисије, што није у складу са чланом 6. став 2. Правилника;
- Усклађивање књиговодственог стања и стварног стања утврђеног пописом није вршено у року прописаним Планом рада бр. 154-755/2022 од 02.12.2022. године, с обзиром на то да је Пописна листа којом је извршено усклађивање састављена 19.01.2023. године, а Планом рада је дефинисано да ће се усклађивање извршити најдаље до 11.01.2023. године;
- Извештај комисије о извршеном попису не садржи све потребне елементе, односно није наведено стварно и књиговодствено стање пописане имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 11. Правилника и чланом 9. Правилника о вршењу пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 154-2216/2020 од 28.12.2020. године;
- Није извршен свеобухватан попис основних средстава која су евидентирана у помоћној књизи основних средстава, и то попис дигиталног фотоапарата, мобилних телефона, промотивног штанда, односно пулта, звучника, преносивог хард диска, подлоге за миша, LCD за мобилне телефоне, виртуалних наочара и USB флеш меморија, што није у складу са чланом 3. и 10. Правилника и чланом 5. Правилника о вршењу пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 154-2216/2020 од 28.12.2020. године;
- У помоћној књизи основних средстава, као основно средство евидентиране су USB флеш меморије уместо да буде евидентирана као ситан инвентар;
- Овлашћено лице вршиоца пописа није разматрало и одлучивало о констатацијама комисије за попис нефинансијске имовине у извештају, а донело је акт о усвајању извештаја, што није у складу са чланом 13. став 1. Правилника и чланом 10. став 1. Правилника о вршењу пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 154-2216/2020 од 28.12.2020. године.

Ризик:

Уколико се не изврши свеобухватни попис имовине и обавеза и уколико пописне листе и Извештај о извршеном попису не садржи све елементе и не приказују стварно стање имовине и обавеза на дан 31.12. текуће године, у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јавља се ризик састављања непоузданих финансијских извештаја (обрасца Биланса стања) односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о имовини и обавезама Туристичке организације Трстеник.

Препорука број 71:

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације Трстеник да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: (1) да се актом о образовању пописне комисије одреди ко је председник комисије и именују заменик председника и заменици чланова комисије; (2) да се усклађивање стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања изврши у роковима прописаним Планом рада и другим интерним актима; (3) да извештај о извршеном попису садржи све елементе



у складу са Правилником; (4) да се изврши свеобухватан попис основних средстава; (5) да се USB флеш меморија уместо евидентира као ситан инвентар; (6) да овлашћено лице вршиоца пописа разматра и одлучује о предлозима пописне комисије из достављеног извештаја о извршеном попису.

(7) Месне заједнице. Попис се спроводи на основу одредаба Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (у даљем тексту Правилник). Од укупно 41 Месне заједнице попис имовине и обавеза није спровело шест, из разлога што немају имовину или обавезе које могу бити предмет пописа, и то Горњи Дубич, Мијајловац, Округлица, Рајинац, Риђевштица, Рујишник. Од наведених Месних заједница које нису вршиле попис, само Округлица нема имовину или обавезе које могу бити предмет пописа. Све Месне заједнице које су спроводиле попис донеле су акт о именовању пописне комисије, којим су именовани председник и члан или чланови комисије. Пописна комисија ни у једној Месној заједници није донела План рада по коме ће вршити попис.

Пописне комисије у свим Месним заједницама које су спроводиле попис саставиле су Извештај о попису који је усвојен од стране овлашћеног лица вршиоца пописа.

Откривене неправилности:

- Пет Месних заједница у општини Трстеник није спровело попис имовине и обавеза, иако су према достављеној документацији на дан 31.12.2022. године имали имовину односно обавезе који могу бити предмет пописа, и то Месне заједнице Горњи Дубич, Мијајловац, Рајинац, Риђевштица и Рујишник, што није у складу са чланом 3. и 5. Правилника;
- Акти о образовању пописних комисија није донет до 1. децембра текуће године за следеће Месне заједнице (Божуревац, Доња Омашница, Горњи и Доњи Рибник, Горња Црнисава, Грабовац, Јасиковица, Лопаш, Лозна, Љубостињски Прњавор, Мала Дренова, Мала Сугубина, Медвеђа, Милутовац, Оџаци, Планиница, Почековина, Пољна, Риљац, Стари Трстеник, Страгари, Тоболац, Трстеник 1 и 2, Угљарево, Велика Дренова, Велуце), док код свих Месних заједница које су спроводиле попис нису именовани заменик председника или заменици чланова пописних комисија и није наведен рок за достављање извештаја о попису овлашћеном лицу, што није у складу са чланом 6. став 2. и 4. Правилника;
- Пописне комисије у свим Месним заједницама нису донеле План рада по коме ће спровести попис, што није у складу са чланом 8. Правилника;
- У Месним заједницама Бресно Поље, Горња и Доња Омашница, Доњи Рибник, Горња Црнишава, Јасиковица, Лопаш, Лозна, Љубостињски Прњавор, Медвеђа, Оџаци, Почековина, Стари Трстеник, Стопања, Тоболац, Угљарево и Велуће за председника или члана пописне комисије именован је председника савета месне заједнице, што није у складу са чланом 7. Правилника;
- Пре почетка пописа у свим Месним заједницама пописним комисијама нису дате пописне листе које садрже све потребне елементе (номенклатурни број, назив и врста, јединица мере), што није у складу са чланом 9. Правилник;
- Већи део основних средстава у Месним заједницама не садржи инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа;
- У одређеним Месним заједницама нису утврђене стварне количине односно површине имовине која је предмет пописа, и то: Богдање, Горња Омашница и Угљарево (водовод) Бресно Поље (дом културе) Бресница (телефонска мрежа у припреми) Доња Омашница (опрема у припреми) Доњи Рибник (пројектна документација) Дубље (саобраћајни објекти у припреми) Грабовац (зелена пијаца) Планиница (земљиште) Стопања (спомен обележје, грађевинско и пољопривредно земљиште) Страгари (пројектна документација) Трстеник 2 (пут, паркинг) Велика Дренова (зграде, капела, спортски терен), јер није



наведено стање по попису, а у следећим Месним заједницама Божуревац, Мала Сугубина, Риљац, и Стари Трстеник (домови културе) Јасиковац и Пољна (основна школа) Оџаци (задружни дом, свлационице) Трстеник 2 (дечије игралиште) Угљарево (спортски објекти) Велуце (спортски објекти), јер иста није пописана у одговарајућим јединицама мере (комада уместо м²), што није у складу са чланом 10. став 1. тачка 1. Правилника;

- Месне заједнице део основних средстава нису правилно распоредиле у амортизационе групе у складу са 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;
- За део имовине није извршено ближе описивање и уношење тих података у пописне листе (саобраћајни објекти и опрема у припреми, канцеларијска и рачунарска опрема, спортски објекти), што није у складу са чланом 10. став 1. тачка 1. Правилника;
- Месне заједнице нису водиле помоћну књигу основних средстава која обезбеђује податке о основним средствима који су дефинисани 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;
- Већи део пописних листа основних средстава није потписан од стране лица одговорног за имовину која се пописује, што није у складу са чланом 10. став 1. тачка 2. Правилника;
- Извештаји о попису за све Месне заједнице не садрже све елементе, односно не садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине, што није у складу са чланом 11. Правилника;
- Код дела Месних заједница које су спроводиле попис није извршено усклађивање књиговодственог са стварним стањем за сву пописану имовину (Бресно Поље, Доњи Рибник, Дубље, Горња Омашница, Мала Сугубина, Страгари), а код дела Месних заједница за део имовине (Богдање, Божуревац, Брезовица, Доња Омашница, Грабовац, Јасиковац, Оџаци, Планиница, Пољна, Риљац, Стари Трстеник, Стопања, Трстеник 2, Угљарево, Велика Дренова, Велуце), с обзиром да није утврђено стање по попису или нису утврђене стварне количине односно површине имовине, што није у складу са чланом 13. став 3. Правилника;
- Није извршено усаглашавање стања обавеза са свим повериоцима, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Ризик:

Уколико се не изврши свеобухватни попис имовине и обавеза и уколико пописне листе и Извештај о извршеном попису не садржи све елементе у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јавља се ризик састављања непоузданих финансијских извештаја (обрасца Биланса стања) односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о имовини и обавезама Месних заједница.

Препорука број 72:

Препоручујемо одговорним лицима Месних заједница да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: (1) да све Месне заједнице које имају имовну и обавезе спроведу попис истих; (2) да се акт о образовању пописне комисије донесе у прописаном року и да се истим именују заменик председника и заменици чланова пописне комисије и одреди рок за достављање извештаја о попису овлашћеном лицу; (3) да пописне комисије донесу План рада по коме ће спроводити попис; (4) да се за председника или члана пописне комисије не именује лице одговорно за имовину која се пописује; (5) да се пописној комисији пре почетка пописа дају пописне листе које ће садржати све прописане податке; (6) да се свим основним средствима доделе инвентарски бројеви; (7) да се утврде стварне количине односно површине имовине које се пописује; (8) да се имовина правилно распореди у амортизационе групе у складу са Правилником;



(9) да се изврши ближе описивање пописане имовине у пописне листе; (10) да се води помоћна књига основних средстава која обезбеђује податке о свим основним средствима на начин дефинисан Правилником; (11) да се пописне листе потписују од стране лица одговорног за имовину која се пописује; (12) да Извештаји о попису садржи све прописане елементе; (13) да се након пописа изврши усаглашавање стварног и књиговодственог стања на прописан начин; (14) да се изврши усаглашавање обавеза са свим повериоцима;

2.3.3.2. Актива

Укупна нето актива исказана у консолидованом Билансу стања општине Трстеник на дан 31.12.2022. године износи 6.266.978 хиљада динара састоји се од нефинансијске имовине 4.914.168 хиљаду динара и финансијске имовине 1.352.810 хиљада динара.

Табела број 70: Актива консолидованог биланса стања на дан 31.12.2022. године у 000 динара

конто	Опис	Износ претходне године (почетно стање)	Износ текуће године				
			Бруто	Исправка вредности	Нето	Налаз ревизије нето	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	2.153.471	5.537.493	623.325	4.914.168	5.783.821	869.653
011000	Некретнине и опрема	930.215	3.373.617	623.325	2.750.292	4.731.449	1.981.157
014000	Природна имовина	764.826	1.891.493		1.891.493	921.354	-970.139
015000	Нефинан. имовина у припреми и аванси	437.910	239.233		239.233	97.469	-141.764
016000	Нематеријална имовина	19.622	31.899		31.899	32.298	399
022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	898	1.251		1.251	1.251	
100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	599.391	1.352.810	0	1.352.810	1.453.624	100.814
111000	Дугоро. домаћа финансијска имовина	354.375	548.917		548.917	548.917	
112000	Дугорочна страна финансијска имовина					0	
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	113.844	169.943		169.943	169.943	
122000	Краткорочна потраживања	26.653	552.746		552.746	653.674	100.928
123000	Краткорочни пласмани	842	907		907	1.003	96
131000	Активна временска разграничења	103.677	80.297		80.297	80.087	-210
	УКУПНА АКТИВА	2.752.862	6.890.303	623.325	6.266.978	7.237.445	970.467
351000	Ванбилансна актива	117	17.687		17.687	19.720	2.033

А) Нефинансијска имовина - 000000

Општинска управа општине Трстеник није усагласила главну књигу са помоћном књигом основних средстава најмање за износ од 253.755 хиљада динара за колико је у збиру помоћна књига већа од главне књиге. Неусаглашеност се односи на укупни износ вредности стамбеног простора који се налази у откупу, док за нефинансијску имовину у припреми и нематеријалну имовину у припреми није успоставила помоћну евиденцију, што приказујемо по стању на сваком конту у следећој табели:

Табела број 71: Разлика између главне и помоћне књиге на дан 31.12.2022. године у динарима

РБ	Конто	Назив конта	Износ
1	011112	Стамбени простор за социјалне групе	23.895.426,62
2	015112	Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми	390.792,79
3	015113	Саобраћајни објекти у припреми	15.701.190,42
4	015114	Водоводна инфраструктура у припреми	19.507.146,89
5	015115	Други објекти у припреми	193.963.638,78
6	016181	Нематеријална имовина у припреми	296.987,57
		Укупно	253.755.183,07

У току вршења ревизије утврђено је да није извршен свеобухватан попис непокретне имовине која је евидентирана у пословним књигама Општинске управе и да је отежана и готово онемогућена идентификација имовине у јавној својини општине, односно којом би општина Трстеник требало да располаже и управља.



Општина Трстеник није донела акт којим се регулише управљање непокретностима у јавној својини. Помоћна књига основних средстава не садржи све потребне податке за сваки објекат (тачну адресу, површину, лист непокретности, катастарску парцелу, катастарску општину, документацију о прибављању средстава у јавну својину).

Откривена неправиност:

- Општинска управа општине Трстеник није извршила усаглашавање главне књиге са помоћном књигом основних средстава и то за вредност стамбеног простора који се налази у откупу, у износу од најмање 23.895 хиљада динара за колико је износ основних средстава више исказан у главној књизи у односу на помоћну књигу, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа општине Трстеник није успоставила помоћну евиденцију основних средстава нефинансијске имовине у припреми и нематеријалне имовине у припреми, у износу од најмање 229.860 хиљада динара колико је исказано у главној књизи, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општина Трстеник није донела интерни акт којим би прописала начин, поступак и правила за евидентирање, располагање и управљање стварима у јавној својини, нити је за ово питање утврдила јасну надлежност, па није било могуће утврдити на основу којих правила и критеријума су неке непокретности евидентирани у пословним књигама ДКБС, неке у књигама ИКБС и колико има неидентификованих, неукњижених и неевидентираних непокретности, што није у складу са чланом 27. Закона о јавној својини;
- Општинска управа општине Трстеник није водила адекватну помоћну књигу основних средстава (зграда и грађевинских објеката) која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, јер нема података о стицању имовине, катастарској парцели, листу непокретности, објекти су евидентирани без површине са количином комада 1 (један), или у метрима дужним уместо у m^2 за део објеката се не може утврдити на које објекте се односе, односно отежана је идентификација објеката, што није у складу са чланом 14. став. 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 2-6. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;
- Није извршена идентификација нити свеобухватан попис непокретне имовине која је евидентирана у пословним књигама Општинске управе, што није у складу са чланом 3. и 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава;

Ризик:

Неусаглашавањем главне књиге са помоћном књигом основних средстава, јавља се ризик од нетачног исказивања нефинансијске имовине у Билансу стања.

Уколико се не успостави адекватна помоћна евиденција основних средстава и у истој не евидентира имовина са свим потребним елементима јавља се ризик од немогућности тачног идентификовања целокупне имовине и погрешног исказивања у Билансу стања.

Недоношењем интерног акта којим би се уредио начин евидентирања, располагања и управљања стварима у јавној својини, као и неевидентирање имовине са свим потребним елементима јавља се ризик од немогућности тачног идентификовања и евидентирања целокупне имовине.

Уколико се не води адекватна помоћна књига основних средстава са свим потребним подацима и не изврши идентификација имовине и физички попис на терену, јавља се ризик од злоупотребе, погрешног исказивања позиција у билансу стања и губитка имовине.

Препорука број 73:



Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да: (1) изврше усаглашавање главне књиге са помоћном књигом основних средстава; (2) успоставе помоћну евиденцију имовине у припреми; (3) донесу интерни акт којим ће прецизно дефинисати начин вођења свеобухватне евиденције о непокретностима у својини општине Трстеник, (4) помоћну евиденцију имовине воде са свим потребним елементима за свако појединачно основно средство (објекат) уз поседовање документације о стицању исте и (5) изврше идентификацију имовине која се налази у пословним књигама општине и да изврше физички попис на начин прописан позитивним прописима.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100. На дан 31.12.2022. године општина Трстеник је у консолидованом Билансу стања исказала зграде и грађевинске објекте у износу 2.685.189 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја корисника: (1) Општинске управе у износу 2.305.415 хиљада динара; (2) Предшколске установе „Бисери“ у износу 31.015 хиљада динара; (3) Народног универзитета у износу 31.707 хиљада динара; (4) Спортског центра у износу 209.365 хиљада динара; (5) Народне библиотеке „Јефимија“ у износу 969 хиљада динара и (6) Месних заједница у износу 42.718 хиљаде динара.

(1) Општинска управа. Зграде и грађевински објекти (конто 011100) исказани су у износу 2.305.415 хиљада динара.

Конто 011110 - Стамбене зграде и станови. На овом конту исказана је имовина набавне вредности од 31.433 хиљаде динара (Садашње 29.775 хиљада динара) и то на конту 011112 у износу 23.895 хиљада динара (за набавну вредност станова који су у откупу) и на конту 011115 у износу 7.538 хиљада динара набавне вредности (садашње вредности 5.879 хиљада динара за укупно четири стамбене јединице површине 195m²).

У главној књизи на конту 011112 – Стамбене простор за социјалне групе приказано је стање укупне набавне вредности 23.895 хиљада динара, који се према информацији субјекта ревизије односи на станове у откупу, а да при том у помоћној евиденцији ове непокретности нису евидентирани.

Уговорима о откупу станова предвиђено је да ће купац у року од 30 дана од дана закључења уговора поднети захтев за упис својине у земљишне књиге и упис хипотеке. Већина станова у РГЗ-у није укњижена на купца, већ се и даље води као јавна својина општине Трстеник и није извршен упис хипотеке на истим.

На конту 011115 – Остале стамбене зграде евидентирано је укупно четири стана укупне набавне вредности 7.538 хиљада динара (садашње вредности 5.879 хиљада динара), од чега је: (1) на коришћење без накнаде дат један стан (Решење Секретара Самоуправне интересне заједнице становања, пословног простора, уређења грађевинског земљишта и комуналне делатности општине Трстеник и уговор 10115/2722 од 25.12.1987. године); (2) за један стан је уговор о закупу истекао а купац плаћао закупнину на рачун ЈП за уређивање грађевинског земљишта у месечном износу од 5.100 динара након истека задњег анекса уговора и (3) два стана су празна.

Самоуправним споразумом о преносу непокретности број 23/87-10 од 9.2.1987. године Месна заједница пренела је укупно три стамбене јединице на располагање Дому здравља Трстеник, од чега је Дом здравља издавао у закуп једну јединицу стамбеног простора и наплаћивао приход по наведеном основу по цени закупнине на месечном нивоу од 1.320 динара. Наведени станови су у РГЗ-у евидентирани као јавна својина општине Трстеник и нису евидентирани у пословним књигама општине.

Осим наведеног, два стана на адреси Кнегиње Милице 74/2 и Доситејева број 3/17, нису евидентирани у пословним књигама општине, док се још најмање пет стамбених јединица стамбеног простора налази у евиденцијама ЈП за уређивање грађевинског земљишта (два су приватна својина, два нису уписана у РГЗ и једна је јавна својина општине Трстеник – Вука Караџића 44/7).



Откривене неправилности:

- У консолидованом билансу стања општине Трстеник вредност на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти мање је исказана за најмање осам стамбених јединица и истовремено је мање исказан конто 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У катастру непокретности није извршен пренос власништва на лица са којима је закључен уговор о откупу станова, што није у складу са Уговорима;
- Није успостављена хипотека у корист општине Трстеник на становима који су продати по основу уговора откупу станова, што није у складу са чланом 63. Закона о основама својинскоправних односа, односно чланом 7. Закона о хипотеци;
- Општина Трстеник није поднела захтев за упис јавне својине најмање за две јединице стамбеног простора (станови нису евидентирани ни у књигама Општине), што није у складу са чланом 72. и 76. Закона о јавној својини;

Ризик:

Неевидентирањем имовине у пословним књигама корисника буџетских средстава у складу са Правилником јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције и губитка имовине.

Неуспостављањем хипотеке и непреношењем власништва са општине на приватна лица по основу откупа станова јавља ризик од нереалног исказивања имовине у Билансу стања. Неевидентирањем целокупне имовине, у пословним књигама, као и у РГЗ, као и не подношењем захтева за упис јавне својине, јавља се ризик од бесправног отуђења исте.

Препорука број 74:

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) имовину евидентирају у својим пословним књигама у складу са Правилником; (2) се изврши пренос власништва на лица са којима је закључен уговор о откупу и успостави хипотека у корист општине; (3) се неукњижене непокретности евидентирају у катастар непокретности, а да се на основу извршеног пописа и процене вредности у пословним књигама евидентирају све непокретности, којима располаже Општина како у главној књизи тако и у помоћним књигама; (4) поднесу захтев за упис права јавне својине у РГЗ-у за најмање две јединице стамбеног простора.

Предузета мера у поступку ревизије број 2: Општинско веће општине Трстеник је на седници одржаној дана 16.3.2023. године донело решење број 46-5/2023-03 којим је усвојило Извештај о попису и процени непокретности у јавној својини општине Трстеник – Станови на територији општине Трстеник са стањем на дан 31.12.2022. године сачињен од стране комисије за попис и процену непокретности у јавној својини општине Трстеник, формиране решењем Председнице општине Трстеник број 02-121/2022-02 од 29.11.2022. године.

Конто 011125 – Остале пословне зграде. На овој економској класификацији према пословним књигама исказан је износ набавне вредности од 294.459 хиљада динара, односно садашње вредности од 222.166 хиљада динара и односи се на укупно 35 ставки пословних зграда и пословног простора.

Увидом у стање евидентираних основних средстава у помоћној евиденцији утврђено је следеће:

- Два објекта која се у помоћној евиденцији основних средстава воде на инвентарским бројевима 1647 – Зграда МК Лозна и 1659 – Зграда бивше општине Дубље, укупне набавне вредности 1.086 хиљада динара, а који су при том у потпуности амортизовани, приликом утврђивања стања на терену Комисија за попис и процену непокретности у јавној својини општине Трстеник је утврдила да су порушени;



- На инвентарском броју 1825 евидентиран је пословни објекат у улици Цара Душана број 23 у површини од 152,25 m² а да се при том ради о две јединице пословног простора од по 87m²;
- На инвентарским бројевима 1840 и 1673 води се Пословни објекат Велика Дренова, односно Зграда бивше општине Дренова (кп.бр. 35 КО Велика Дренова) укупне набавне вредности 13.631 хиљаду динара (Садашње 7.597 хиљада динара) који се већ налази у књиговодству МЗ Велика Дренова као Зграда МЗ и Зграда Д. Вучковић укупне набавне вредности 7.006 хиљада динара (Садашње 1.865 хиљада динара). У помоћној књизи основних средстава Општинске управе овај објекат се води на два инвентарска броја по укупној површини од 850m² (570+280m²), док се према извршеном попису ради о објекту који у основи има 280 m², односно са спратом има укупно 570 m².
- На инвентарском броју 1841 евидентиран је пословни објекат Велика Дренова (кп.бр. 71 КО Велика Дренова) површине 840m² набавне вредности 13.820 хиљада динара (Садашње 12.592 хиљаде динара) који се такође налази и у књигама МЗ Велика Дренова као Зграда Дома културе површине 614m² набавне вредности 19.431 хиљаду динара (Садашње 3.886 хиљада динара).

Пословна зона „Западна Морава“. На дан 31.12.2022. године у пословним књигама Општинске управе у оквиру локације пословне зоне „Западна Морава“ приказано је укупно 16 објеката површине 10.484 m² садашње вредности 128.986 хиљада динара. У току 2023. године извршен је попис пословних објеката и том приликом утврђено да три објекта на терену на дан 31.12.2022. године укупне површине 968 m² и набавне вредности 554 хиљаде динара (Садашње 515 хиљада динара) не постоје или су урушени, као и да су два објекта магацина (кп.бр. 4587/8) сада спојена у један, односно да се заиста на терену налази 12 објеката. Комисија за попис и процену непокретности у јавној својини општине Трстеник је извршила поновну процену садашње вредности ових 12 објеката која на дан 31.12.2022. године износи 137.121 хиљаду динара.

На простору ове пословне зоне, општина Трстеник је финансирала изградњу трафо станице укупне вредности 6.956 хиљада динара, која се не налази у пословним књигама општине, нити је предата Електропривреди Србије.

Попис пословних зграда и пословног простора. Решењем⁹⁴ Председника општине формирана је Комисија за попис и процену непокретности у јавној својини општине Трстеник, која је у току вршења ревизије извршила попис и процену вредности пословних објеката и пословног простора са стањем на дан 31.12.2022. године и том приликом је констатовано да се у пословне књиге општине Трстеник евидентира укупно 38 јединица пословних зграда и пословног простора садашње вредности 100.349 хиљада динара.

Табела број 72: Пописани пословни објекти и пословни простор који на дан 31.12.2022. године нису у пословним књигама општине Трстеник

РБ	Опис	Процењена садашња вредност објекта на дан 31.12.2022. године
1	Помоћна зграда Стопања	11.317
2	Зграда ЈЛС Попина	1.198.060
3	Зграда ЈЛС Риљац	1.277.931
4	Зграда ЈЛС Милутовац	2.848.703
5	Помоћни објекат Рујишник *1	172.017
6	Помоћни објекат Рујишник *2	8.191
7	Зграда пољопривреде Тоболац	461.486
8	Зграда ЈЛС Округлица	3.173.282
9	Стамбено пословна зграда МНРО	24.695.482
10	Пословна зграда "Хемијско чишћење" - дато на коришћење Комстан	6.205.950
11	Објекат Млечна пијаца	6.901.203
12	Објекат зграда трговине (3)	12.612.544
13	Објекат зграда комуналних делатности	1.031.214
14	Објекат трговине (5)	11.766.419

⁹⁴ Број 02-121/2022-02 од 29.11.2022. године



15	Зграда пословних услуга Пољна	1.064.942
16	Пословни простор Дом здравља Пољна	795.904
17	Пословни простор посебан део Пољна	1.042.523
18	Пословни простор Доситејева 3 Локал 1	1.240.412
19	Пословни простор Доситејева 3 Локал 2	1.296.795
20	Пословни простор Доситејева 3 Локал 3	845.736
21	Пословни простор Доситејева 3 Локал 4	1.578.707
22	Пословни простор Доситејева 3 Локал 5	845.736
23	Пословни простор Доситејева 3 Локал 6	1.296.795
24	Пословни простор Доситејева 3 Локал 7	1.240.412
25	Пословни простор Доситејева 3 Локал 8	1.296.795
26	Пословни простор Доситејева 3 Локал 9	1.522.324
27	Пословни простор Доситејева 3 Локал 10	1.409.560
28	Пословни простор Доситејева 3 Локал 11	1.409.560
29	Пословни простор Доситејева 3 Локал 12	1.522.324
30	Пословни простор Доситејева 3 Локал 13	563.824
31	Пословни простор КЗМ	1.182.086
32	Зграда пословних услуга Рајинац	2.793.316
33	Дом културе Локал 1	1.872.057
34	Дом културе Локал 2	145.729
35	Дом културе Локал 3	1.446.080
36	Дом културе Локал 4	1.490.919
37	Помоћни објекат 2 Медвеђа	51.734
38	Помоћни објекат 3 Медвеђа	31.041
Укупно		100.349.110

Осим наведених објеката у табели Комисија је пописала и проценила вредност једне Зграде здравства у Попини чија је процењена садашња вредност на дан 31.12.2022. године у износу 1.269.056 динара.

Приликом вршења пописа пословних објеката и домова културе Комисија је пописала и проценила вредност парцела земљишта на коме се налазе наведени објекти чија је процењена садашња вредност на дан 31.12.2022. године у износу 10.286 хиљада динара.

Табела број 73: Пописани пословни објекти и пословни простор који на дан 31.12.2022. године нису у пословним књигама општине Трстеник

РБ	Опис	Процењена садашња вредност на дан 31.12.2022. године
1	Земљиште Стопања	360.192
2	Земљиште Стопања	78.960
3	Земљиште Стари Трстеник	45.696
4	Земљиште Бресно поље	24.640
5	Земљиште почковина	278.208
6	Земљиште Озаци	756.672
7	Земљиште Попина	123.464
8	Земљиште Лободер	299.040
9	Земљиште Грабовац	3.384.018
10	Земљиште Велика Дренова	804.048
11	Земљиште Риљац	299.392
12	Земљиште Милутовац	212.016
13	Земљиште Рујишник	505.344
14	Земљиште Тоболац	305.800
15	Земљиште МНРО	1.688.211
16	Земљиште Медвеђа	1.120.224
11	Земљиште Хемијско чишћење	404.487
Укупно		10.285.925

Упоредивањем стања евиденције РГЗ-а и пословних књига општине Трстеник утврђено је да Општина Трстеник није уписана као носилац права јавне својине у евиденцији РГЗ-а, већ као држалац односно корисник непокретности над 136 јединица пословних зграда и објеката укупне површине 10.614 m², док за најмање 245 јединица укупне површине 54.853,42 m² за које је у РГЗ-у уписано право јавне својине општине Трстеник није евидентирала у својим пословним књигама.

Откривене неправилности:

- У пословним књигама општине Трстеник на конту 011120 – Пословне зграде исказана су најмање два објекта која су порушена и при том амортизована у потпуности (инвентарски број 1647 – Зграда МК Лозна и 1659 – Зграда бивше општине Дубље набавне



вредности 1.086 хиљада динара), што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- У помоћној књизи основних средстава на инвентарском броју 1825 евидентиран је пословни објекат у улици Цара Душана број 23 у површини од 152,25 m² а да се при том ради о две јединице пословног простора од по 87m², што није у складу са члановима 2-6. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;

- У помоћној књизи основних средстава на инвентарским бројевима 1840 и 1673 води се један Пословни објекат у Великој Дренови (кп.бр. 35) у укупној површини од 850m² (570+280m²), док се према извршеном попису ради о објекту који у основи има 280 m², односно са спратом има укупно 570 m², што није у складу са члановима 2-6. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;

- У помоћној књизи основних средстава на инвентарским бројевима 1840 и 1673 води се Пословни објекат у Великој Дренови (кп.бр. 35) и на инвентарском броју 1841 води се пословни објекат Велика Дренова (кп.бр. 71) који се истовремено налазе и у пословним књигама МЗ Велика Дренова, односно није успостављена јединствена евиденција непокретности у јавној својини општине Трстеник, коју према одредбама Закона о јавној својини води надлежни орган јединице локалне самоуправе, односно Општинска управа, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- У помоћној евиденцији основних средстава Општинске управе Зграда Дома културе у Великој Дренови се води у површини од 840m² набавне вредности 13.820 хиљада динара (Садашње 12.592 хиљаде динара) док је у евиденцијама МЗ Велика Дренова евидентирана у површине 614m² набавне вредности 19.431 хиљаду динара (Садашње 3.886 хиљада динара), а према извршеном попису зграда је површине 1.081m², што није у складу са члановима 2-6. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;

- У консолидованом билансу стања општине Трстеник на конту 011120 – Пословне зграде више је исказана вредност од 515 хиљада динара за три објекта у зони „Западна Морава“ (набавне вредности 554 хиљаде динара) која не постоје на терену, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- У консолидованом билансу стања општине Трстеник на конту 011120 – Пословне зграде мање је исказана вредност трафостанице у пословној зони „Западна Морава“, а да при том иста није предата ни Електропривреди Србије набавне вредности 6.956 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- У консолидованом билансу стања општине Трстеник на конту 011120 – Пословне зграде мање је исказана вредност најмање 38 јединица пословних објеката и пословног простора процењене садашње вредности 100.349 хиљада динара, и истовремено је за исти износ мање исказан конто 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- У консолидованом билансу стања општине Трстеник на конту 011120 – Пословне зграде мање је исказана вредност Зграде здравства у Попини процењене садашње вредности 1.269 хиљада динара, и истовремено је за исти износ мање исказан конто 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- У консолидованом билансу стања општине Трстеник на конту 014100 – Земљиште мање је исказана вредност парцела земљишта на коме се налазе наведени објекти



пословних зграда и домова културе процењене садашње вредности 10.286 хиљада динара, и истовремено је за исти износ мање исказан конто 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Општина Трстеник није уписана као носилац права јавне својине у евиденцији РГЗ-а, већ као држалац односно корисник непокретности над 136 јединица пословних зграда и објеката укупне површине 10.614 m², док за најмање 245 јединица укупне површине 54.853,42 m² за које је у РГЗ-у уписано право јавне својине општине Трстеник није евидентирала у својим пословним књигама, што није у складу са чланом 72. и 76. Закона о јавној својини;

Ризик:

Неевидентирањем имовине у пословним књигама корисника буџетских средстава у складу са Правилником и евидентирањем објеката који нису у јавној својини општине или не постоје јавља се ризик од погрешног исказивања наведене билансне позиције.

Уколико се помоћна евиденција не води са свим потребним елементима и у складу са Правилником и Уредбом, као и неевидентирањем објеката према стварним површинама, јавља се ризик од отежане идентификације објеката, злоупотребе и губитка имовине.

Неевидентирањем целокупне имовине, у пословним књигама, као и у РГЗ, као и не подношењем захтева за упис јавне својине, јавља се ризик од бесправног отуђења исте.

Препорука број 75:

Препоручујемо одговорним лицима општине да: (1) имовину евидентирају у својим пословним књигама у складу са Правилником, (2) у пословним књигама не евидентирају објекте који не постоје, (3) објекте у помоћној евиденцији непокретности воде са свим потребним елементима у складу са Правилником и Уредбом, (4) успоставе јединствену евиденцију непокретности у јавној својини општине Трстеник, (5) неукњижене непокретности евидентирају у катастар непокретности, а да се на основу извршеног пописа и процене вредности у пословним књигама евидентирају све непокретности, којима располаже Општина како у главној књизи тако и у помоћним књигама.

Предузета мера у поступку ревизије број 3: Општинско веће општине Трстеник је решењима број 352-34/2023-03 од 16.3.2023. године и број 46-2/2023-03 од 19.4.2023. године усвојило Извештаје о попису и процени непокретности у јавној својини општине Трстеник – пословни простори, домови културе и месне заједнице на територији општине Трстеник са стањем на дан 31.12.2022. године сачињен од стране комисије за попис и процену непокретности у јавној својини општине Трстеник, формиране решењем Председнице општине Трстеник број 02-121/2022-02 од 29.11.2022. године

Конто 011130 – Пословни простор и други објекти. На овом конту на дан 31.12.2022. године није исказано стање, али је у току поступка ревизије 2023. године извршен попис објеката образовања и извршена процена од стране Комисије за попис и процену непокретности у јавној својини општине Трстеник и решењем Општинског већа утврђено да се у пословне књиге Општинске управе општине Трстеник евидентира вредност Основних школа и Гимназије са стањем на дан 31.12.2022. године у износу од 266.538 хиљада динара. С обзиром на то да су овим путем пописани и у укупну вредност укључени и објекти образовања који су већ претходно били евидентирани: (1) у пословним књигама Општинске управе (на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми) у износу од најмање 42.907 хиљада динара и у пословним књигама месних заједница садашње вредности у износу од најмање 8.674 хиљаде динара, на дан 31.12.2022. године у Консолидованом билансу стања општине Трстеник мање је исказана вредност објеката образовања најмање у износу од 214.957 хиљада динара. Такође, извршена је и процена вредности земљишта на коме се налазе ови објекти у износу 141.806.341,00 динара.



Откривене неправилности:

- У консолидованом билансу стања општине Трстеник на дан 31.12.2022. године на конту 011130 – Пословни простор и други објекти мање је исказана вредност зграда основних школа са игралиштима и спортским халама и Гимназије садашње вредности у износу 214.957 хиљада динара, и истовремено је за исти износ мање исказан конто 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У консолидованом билансу стања општине Трстеник на дан 31.12.2022. године на конту 014100 – Земљиште мање је исказана вредност парцела земљишта на којима су изграђене зграде основних школа и Гимназије садашње вредности у износу 141.806 хиљада динара, и истовремено је за исти износ мање исказан конто 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Ризик:

Неевидентирањем имовине у пословним књигама корисника буџетских средстава у складу са Правилником јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције.

Препорука број 76:

Препоручујемо одговорним лицима општине да имовину евидентирају у својим пословним књигама у складу са Правилником.

Предузета мера у току ревизије број 4: Општинско веће општине Трстеник је на седници одржаној дана 8.5.2023. године донело решење број 46-4/2023-03 којим је усвојило Извештај о попису и процени непокретности у јавној својини општине Трстеник – Основне и средње школе на територији општине Трстеник са стањем на дан 31.12.2022. године сачињен од стране комисије за попис и процену непокретности у јавној својини општине Трстеник, формиране решењем Председнице општине Трстеник број 02-121/2022-02 од 29.11.2022. године.

Конто 011140 - Саобраћајни објекти. Евидентирани су објекти садашње вредности 1.923.169 хиљада динара.

Путеви и улице: У помоћној књизи основних средстава на овој економској класификацији за део путева (најмање 10 јединица) није идентификована њихова површина (ширина и дужина) нити су дати у метрима дужним, за део објеката није извршено повезивање са катастарским парцелама на којима се налазе, нити је дат ближи опис локације односно није могуће идентификовати о којим улицама и путевима је реч, јер је део њих евидентиран као локални пут, некатегорисани пут. За већи број некатегорисаних путева је наведена количина и катастарска парцела, али није прецизирана локација или ближа одредница од до места где се простире.

У току 2022. године формирана је комисија и извршен је попис и процена вредности улица и путева на територији општине Трстеник. Према извештају комисије у пословним књигама евидентирана је садашња вредност путева и улица од 1.923.169 хиљада динара. За инвентарске бројеве 3680, 3681 и 3685 у помоћној евиденцији води се набавна вредност 0,00 динара, пошто се ради о путевима са земљаним застором.

Амортизација улица и путева (категорисаних и некатегорисаних) је вршена по стопи 4%, те исти нису правилно распоређени по амортизационим групама у зависности да ли се ради о категорисаним путевима, путевима за јавни саобраћај (и улице и тргови у насељима) са коловозом од бетона или од асфалта, или о некатегорисаним путевима са коловозом од бетона, асфалта или од коцке или је реч о осталим некатегорисаним путевима.



На дан 31.12.2022. године у консолидованом билансу стања мање је исказана вредност паркинга код Партизановог стадиона (кп.бр. 2660/5 КО Трстеник). У току је поступак за утврђивање права својине над Партизановим стадионом пред надлежним судом и исти није евидентиран у пословним књигама Општинске управе.

Откривене неправилности:

- Општинска управа је амортизацију улица и путева (категорисаних и некатегорисаних) вршила по стопи од 4% уместо да изврши распоређивање у амортизационе групе у складу са тим да ли су путеви категорисани или не и да ли је коловоз од бетона, асфалта, коцке или осталог материјала, што није у складу са чланом 2. Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и чланом 5. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У консолидованом билансу стања општине Трстеник на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти мање је исказан паркинг код Партизановог стадиона и истовремено је за исти износ мање исказан конто 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Најмање три јединице некатегорисаних путева са земљаним застором на инвентарским бројевима 3680, 3681 и 3685 у помоћној евиденцији води се вредност од 0,00 динара, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члановима 2-6. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;

Ризик:

Неевидентирањем имовине у пословним књигама корисника буџетских средстава у складу са Правилником и евидентирањем објеката који нису у јавној својини општине јавља се ризик од погрешног исказивања наведене билансне позиције.

Препорука број 77:

Препоручујемо одговорним лицима општине да: (1) имовину евидентирају у својим пословним књигама у складу са Правилником, (2) изврше распоређивање улица и путева у складу са Правилником и

Конто 011150 - Водоводна инфраструктура. На овој економској класификацији није евидентирана вредност комуналних мрежа водовода и канализације.

Према писаној информацији одговорног лица и достављеној документацији, комуналне мреже евидентирани су у пословним књигама Јавног предузећа за уређивање грађевинског земљишта Трстеник у набавној вредности 7.423 хиљаде динара.

Током претходних година вршен је пренос средстава према ЈКП „Комстан“ Трстеник у виду субвенција и то за изградњу водоводне и комуналне мреже и према достављеним подацима у евиденцији овог јавног предузећа на дан 31.12.2022. године евидентирана је набавна вредност водоводне мреже у износу 353.043 хиљаде динара (садашње 262.489 хиљада динара) и канализационе мреже у износу 85.318 хиљада динара (Садашње 37.453 хиљаде динара).

Откривене неправилности:

- У консолидованом билансу стања општине Трстеник вредност на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти мање је исказана за најмање 299.942 хиљаде динара (набавне вредности 445.784 хиљаде динара) за вредност комуналних мрежа (водоводних и канализационих) које су евидентирани у пословним књигама ЈП за уређивање грађевинског земљишта и ЈКП „Комстан“ Трстеник и истовремено је за исти износ мање исказан конто 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и са чланом 11. Закона о јавној својини.

Ризик:



Неевидентирањем целокупне имовине (комуналних мрежа) у пословним књигама корисника буџетских средстава у складу са Правилником, јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције.

Препорука број 78:

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да имовину евидентирају у својим пословним књигама у складу са Правилником.

Конто 011190 - Остали објекти. На овој економској класификацији у пословним књигама исказан је износ набавне вредности од 226.827 хиљада динара (Садашње вредности 34.088 хиљада динара).

Конто 011191 - Плиноводи. На овом конту у помоћној евиденцији приказано је четири енергетске централе, 13 кондезационих гасних блокова и топловод укупне набавне вредности 219.502 хиљаде динара (Садашње 186.576 хиљада динара). Гасне централе ЗАПАД, СЕВЕР и ИСТОК: Закључен је уговор о набавци добара -набавка и постављање три енергетске гасне контејнерске централе у 12 кондезационих гасних блокова на основу спроведеног поступка јавне набавке број 2/2014са „VISSMANN“ доо Београд у износу 118.896.000 динара са ПДВ-ом (99.080.000 динара без ПДВ-а).

Пре тога је извршена набавка гасне централе ЈУГ преко ЈКП Енергетика и извршен је пренос средстава путем субвенција овом предузећу за набавку ове централе у износу 25.852 хиљаде динара.

У помоћној евиденцији основних средстава, на инвентарском броју 2466 набавне вредности 42.786 хиљада динара евидентиран је топловод без дужине и ближег описа локације.

Јавно осветљење. Према достављеној документацији, вредност електричних водова, односно система јавне расвете није исказана у Консолидованом билансу стања општине Трстеник, већ се вредност ових мрежа води у пословним књигама Јавног предузећа за уређивање грађевинског земљишта Трстеник набавне вредности од 9.919 хиљада динара.

Осим овога, Општина Трстеник је по спроведеном поступку закључила Уговор о јавно-приватном партнерству за замену, рационализацију и одржавање дела система јавног осветљења применом мера уштеде енергије на територији општине Трстеник број 40-875/22-02 од 14.11.2022. године са Извршиоцем Привредно друштво за производњу, трговину и пружање услуга „Keer light“ д.о.о. Београд (подизвођач „Меп-инжењеринг“ д.о.о. Београд.

Конто 011193 – Спортски и рекреациони објекти. На овом конту исказано је стање од 7.325 хиљада динара, односно 6.162 хиљаде динара садашње вредности. Према достављеној документацији, ради се о вредности изведених радова на изградњи и реконструкцији отворених спортских терена и дечијих игралишта локалног значаја у Трстенику по тројном уговору са Министарством омладине и спорта и добављачем „Нискоградња“ д.о.о. Трстеник⁹⁵. Према окончаној ситуацији изведени су радови на објекту свлачионица, тениском терену и дечијем игралишту на кп.бр. 2551 КО Трстеник. При том, ови објекти се воде у пословним књигама Спортског центра.

У пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Трстеник није евидентирана вредност главног фудбалског игралишта, за које се вредност трибина води у евиденцији Спортског центра. У току 2023. године извршен је попис и утврђена процењена садашња вредност наведеног објекта од 16.141.500 динара. У току поступка ревизије утврђено је да је најмање седам дечијих игралишта у току 2020. и 2021. године изграђено и плаћено са раздела Општинске управе и Месне заједнице Трстеник у укупном износу од 6.384 хиљаде динара (плаћање је евидентирано на конту

⁹⁵ Број 40-855/2010-02 од 20.9.2010. године



425000 – Текуће поправке и одржавање) а која нису као објекти, односно као непокретна имовина евидентирани у пословним књигама.

Попис домова културе. Решењем⁹⁶ Председника општине формирана је Комисија за попис и процену непокретности у јавној својини општине Трстеник, која је извршила попис и процену вредности објеката домова културе са стањем на дан 31.12.2022. године и том приликом је констатовано да се у пословне књиге општине Трстеник евидентира укупно 10 објеката садашње вредности 45.562 хиљаде динара од чега је износ од најмање 4.901 хиљаду динара већ претходно евидентиран у пословним књигама Општинске управе на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми, односно на дан 31.12.2022. године у Консолидованом билансу стања општине Трстеник мање је исказано стање домова културе у износу од најмање 40.661 хиљаду динара.

Табела број 74: Пописани објекти Домова културе који на дан 31.12.2022. године нису у пословним књигама општине Трстеник

РБ	Опис	Процењена садашња вредност објекта на дан 31.12.2022. године
1	Дом културе у Стопањи	1.181.712
2	Дом културе Почковина	7.348.103
3	Зграда културе Угљарево	578.058
4	Дом културе Горњи Дубич	1.827.217
5	Дом културе Лободер	1.348.927
6	Дом културе Грабовац	19.463.592
7	Дом културе Страгари	5.539.277
8	Дом културе Рујишник	1.810.402
9	Дом културе Богдање	3.283.570
10	Дом културе Медвеђа	3.180.952
	Укупно	45.561.810,55

Откривене неправилности:

- У помоћној евиденцији Општинске управе на инвентарском броју 2466 води се топловодна мрежа без количине (дужине) и описа локације на којој се налази и на тај начин се не може утврдити да ли су евидентирани све топловодне мреже у општини Трстеник, а при том наведено основно средство није идентификовани и није извршен попис, што није у складу са члановима 2-6. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;
- У консолидованом билансу стања општине Трстеник вредност на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти мање је исказана за вредност мреже јавне расвете која се води у пословним књигама ЈП за уређивање грађевинског земљишта Трстеник набавне вредности од најмање 9.919 хиљада динара и истовремено је за исти износ мање исказан конто 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У консолидованом билансу стања општине Трстеник вредност дечијег игралишта на кп.бр. 4423 КО Трстеник садашње вредности 6.162 хиљаде динара исказано је на конту 0111193 – Спортски и рекреациони објекти, уместо на конту 011300 - Остали објекти и опрема, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У консолидованом билансу стања општине Трстеник на дан 31.12.2022. године вредност на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти мање је исказана за вредност главног фудбалског стадиона (за који је у пословним књигама Спортског центра евидентирана вредност трибина) у износу од 16.142 хиљаде динара и истовремено је мање исказан конто 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу

⁹⁶ Број 02-121/2022-02 од 29.11.2022. године



са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У помоћној књизи основних средстава на инвентарском броју 1730 води се вредност извршене реконструкције на објекту свлачионица, тениски терен и дечије игралиште на кп.бр. 2551 КО Трстеник набавне вредности 7.325 хиљада динара (Садашње 6.162 хиљаде динара) који се истовремено налази и у пословним књигама Спортског центра, односно није извршено увећање основне вредности објеката, што није у складу са члановима 2-6. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- У консолидованом билансу стања општине Трстеник на дан 31.12.2022. године мање је исказана вредност на конту 011300 – Остале некретнине и опрема за вредност најмање седам дечијих игралишта изграђених 2020. и 2021. године (плаћено са конта 425000 – Текуће поправке и одржавање) у укупном износу од 6.384 хиљаде динара и истовремено је мање исказан konto 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У консолидованом билансу стања општине Трстеник вредност на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти мање је исказана за вредност најмање 10 објеката домова културе процењене садашње вредности 40.661 хиљаду динара и истовремено је за исти износ мање исказан konto 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Неевидентирањем имовине у пословним књигама корисника буџетских средстава у складу са Правилником јавља се ризик од погрешног исказивања билансних позиција у финансијским извештајима.

Уколико се помоћна евиденција основних средстава не води у складу са Уредбом и са свим потребним подацима, јавља се ризик од тежег идентификовања имовине, потцењивања билансне позиције и погрешног исказивања у финансијским извештајима.

Препорука број 79:

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да: (1) имовину евидентирају у својим пословним књигама у складу са Правилником, (2) помоћну евиденцију основних средстава воде са свим потребним елементима.

ЛП за уређивање грађевинског земљишта Трстеник. Одлуком о преношењу свих послова са Фонда за путеве на Фонд за грађевинско земљиште и комуналне делатности општине Трстеник⁹⁷ Друштвени фонд за путеве престаје да постоји а досадашње делатности, послове и раднике преузима Друштвени фонд за грађевинско земљиште и комуналне делатности општине Трстеник.

Одлуком о оснивању дирекције за планирање и изградњу општине Трстеник број 021-8/2000-01 од 30.6.2000. године и измена број 021-10/2000-01 од 28.8.2000. године имовина и обавезе (путеви, мостови, водовод, канализација, електромрежа, локали и станови) бившег Фонда за уређење градског грађевинског земљишта и Фонда за путеве, преносе се у основна средства Дирекције која је индиректни корисник буџета општине Трстеник.

Одлуком скупштине општине број 022-72/2016-01 од 30.11.2016. године извршено је усклађивање оснивачког акта Дирекције за планирање и изградњу са одредбама закона о јавним предузећима и Законом о буџетском систему. Основни капитал предузећа састоји се од 980.464.915,80 динара који је уплаћен и унет на дан 30.6.2000. године, 8.843.675,33 динара уплаћен и унет на дан 31.12.2001. године. Према члану 13. Одлуке вредност и

⁹⁷ 415-1/92-01 од 23.1.1992. године



структура државног капитала којим послује Предузеће, утврдиће се на основу процене вредности капитала, а чланом 14. утврђено је да имовину Предузећа чини право својине на покретној и непокретној имовини, новчаним средствима и хартијама од вредности и друга имовинска права, као и право коришћења на стварима у јавној својини оснивача.

Према завршном рачуну на дан 30.11.2016. године исказана је бруто вредност имовине на категорији 010000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима у износу 932.232 хиљада динара, исправка вредности 603.061 хиљада динара, односно нето вредност од 329.171 хиљаду динара (група 011000 – Некретнине и опрема бруто вредност 821.291 хиљада динара, исправка 603.061 хиљаду динара, односно нето 218.230 хиљада динара). По завршном рачуну ЈП Дирекције за планирање и изградњу са стањем на дан 31.12.2016. године стање нето имовине је 328.251 хиљаду динара.

Према достављеним подацима у току вршења ревизије, на дан 26.4.2023. године ЈП Дирекција за планирање и изградњу располаже следећим непокретностима:

Табела број 75: Непокретна имовина којом располаже ЈП Дирекције за планирање и изградњу

Опис	Набавна вредност	Амортизација	Садашња вредност
Аутобуска стајалишта	1.390	548	842
Водоводна и канализациона мрежа	7.423	6.719	704
Електромрежа	6.116	6.116	-
Јавна расвета	9.919	9.812	107
Кишна канализација	1.319	1.265	54
Мостови	118.081	83.944	34.137
Остало	190	120	70
Паркинг	1.125	315	810
Партерно уређење блока код Робне куће	2.296	2.296	-
Партерно уређење ламела	12.008	12.008	-
Партерно уређење центра у Трстенику	8.834	2.473	6.360
Пешачке стазе	1.724	1.724	-
Плато испред СДК	932	932	-
Пословни простор	6.811	707	6.104
Путеви и улице	467.417	409.320	58.097
Семафори	519	519	-
Стан	2.887	300	2.587
Техничка документација	70	70	-
Графо станица	1.939	559	1.380
Тргови	1.412	1.412	-
Укупно	652.411	541.159	111.252

ЈП за планирање и изградњу за потребе Општине Трстеник обавља следеће послове: (1) стручни надзор код зимског, текућег и капиталног одржавања путева, постављању саобраћајне сигнализације; (2) израда предмера и предрачуна за спровођење јавних набавки, израда скица, израда пројектне документације за капитално одржавање путева; (3) радови на хоризонталној сигнализацији; (4) рад у комисијама; (5) стручни надзор код извођења радова на објектима у јавној својини (урбанистички, грађевински, електрорадови); (6) израда идејних пројеката, предмера, скица, елабората и сл. из области урбанизма; (7) израда пројектне документације из области урбанизма; (8) обрачун доприноса за грађевинско земљиште; (9) контола мерних места за струју и рачуна за струју и јавну расвету; (10) израда предмера за спровођење јавне набавке за струју и јавну расвету и учешће комисији; (11) стручни надзор код одржавања градског зеленила, јавне хигијене, уклањања угинулих животиња.

Откривене неправилности:

- У пословним књигама Општинске управе нису евидентирани све непокретности за које је по Одлуци о оснивању дато право коришћења ЈП за планирање и изградњу Трстеник, а при том су исте евидентирани у пословним књигама ЈП за планирање и изградњу Трстеник, набавне вредности од најмање 652.411 хиљада динара, односно није извршено усаглашавање стања и преузимање имовине у пословне књиге Општине Трстеник, у складу са одредбама Закона о јавној својини по којима јединствену евиденцију јавне својине води надлежни орган јединице локалне самоуправе, односно Општинска управа, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;



Ризик:

Неевидентирањем целокупне имовине, у пословним књигама, јавља се ризик од погрешног исказивања билансних позиција, ризик од злоупотребе и отуђења исте супротно прописима.

Препорука број 80:

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да изврши усаглашавање стања имовине евидентиране у пословним књигама ЈП за планирање и изградњу са евидентираним имовином у пословним књигама Општине, да се изврши попис имовине и да се на основу извршеног пописа у пословним књигама евидентирају све непокретности, којима располаже Општина како у главној књизи тако и у помоћним књигама.

(2)Предшколска установа „Бисери“. У билансу стања овог индиректног корисника на дан 31.12.2022. године исказана је набавна вредност од 51.690 хиљада динара, односно садашње вредности од 31.015 хиљада динара.

Предшколска установа „Бисери“ је исказала пословни простор и друге објекте (конто 011130) у износу од 30.374 хиљаде динара садашње вредности и исти се односи на објекте које користи Предшколска установа. У помоћној евиденцији основних средстава нису исказани сви потребни подаци, односно није наведена адреса, површина, нити катастарска парцела на којој се објекти налазе.

У помоћној евиденцији основних средстава објекат Бисери 1 евидентиран је на инвентарским бројевима 000114, 000115, 000116 и 000122, док је објекат Бисери 2 такође евидентиран на више инвентарских бројева 000119 и 000121, уместо да се сваки објекат води под јединственим инвентарским бројем.

На инвентарским бројевима (1) 000420 евидентирана је вредност реконструкције објекта у Великој Дренови, (2) 000117 објекат у 3. Апостоловић и (3) 000118 Осаоница у укупној набавној вредности 4.444 хиљаде динара (Садашње 3.348 хиљада динара), а да при том није евидентирана и основна вредност објекта.

На конту 011155 – Остали облици водоводне инфраструктуре, евидентирана су основна средства укупне набавне вредности 1.374 хиљаде динара (Садашње 641 хиљаду динара) која се односи на изведене радове на водоводној и канализационој инфраструктури у оквиру зграде вртића Бисери 1.

Откривена неправилност:

- Предшколска установа није водила адекватну помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. став. 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 2-6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;
- У помоћној евиденцији основних средстава Предшколске установе под посебним инвентарским бројевима се воде делови објеката Бисери 1 и Бисери 2 (I део, II део, јаслице, кухиња, дограђено се воде на посебним инвентарским бројевима), што није у складу са чланом 4. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;
- У помоћној евиденцији Предшколске установе код објеката 3. Апостоловић и Осаоница под посебним инвентарским бројевима евидентирана је реконструкција или посебни део објекта, а да при том објекти нису у књигама Предшколске установе, што није у складу са члановима 2-6. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;
- Предшколска установа евидентирала је радове на водоводним и канализационим инсталацијама на згради вртића на конту 011155 набавне вредности 1.374 хиљаде динара (Садашње 641 хиљаду динара) уместо на конту 011130 - Пословни простор и други објекти, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;



- Предшколска установа „Бисери“ је у Билансу стања више исказала зграде и грађевинске објекте садашње вредности 31.015 хиљада динара, за које по одредбама Закона о јавној својини јединствену евиденцију води надлежни орган јединице локалне самоуправе, односно Општинска управа, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Ризик:

Неевидентирањем имовине са свим потребним елементима у помоћној евиденцији јавља се ризик од немогућности тачног идентификовања целокупне имовине.

Неевидентирањем имовине у пословним књигама корисника буџетских средстава на економским класификацијама у складу са Правилником, јавља се ризик од погрешног евидентирања имовине.

Уколико надлежни орган општине не води јединствену евиденцију непокретности у јавној својини општине постоји ризик од погрешног исказивања у финансијским извештајима, злоупотребе и губитка имовине.

Препорука број 81:

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) евиденцију имовине воде са свим потребним елементима за свако појединачно основно средство (објекат), (2) имовину евидентирају на одговарајућим економским класификацијама и (3) успоставе јединствену евиденцију непокретне имовине код Општинске управе.

(3) Спортски центар. У пословним књигама овог индиректног корисника су исказане зграде и грађевински објекти (конто 011100) у износу 415.911 хиљада динара, односно садашње вредности 209.365 хиљада динара на конту 011193 – Спортски и рекреациони објекти и то са следећом структуром:

Табела број 76: Непокретности које су евидентирани у пословним књигама Спортског центра Трстеник

Инвентарски број	Основно средство	Набавна вредност	Садашња вредност
7000067	Мини пич терен	4.581.211,99	3.466.450,40
7000250	Монтажна кућица клизалиште	72.000,00	14.880,00
7983167	Трибине на фудбалском стадиону	5.666.008,87	5.056.912,94
7983168	Балон сала	5.968.554,77	5.240.600,82
7983109, 7983117, 7983125, 7983133, 7983141, 7983158, 7983166, 8505349	Отворени базен	111.900.883,13	52.358.270,90
8505323, 8505356, 8505364	Одбојкашко, кошаркашко, тениско игралиште, свлачионице и дечије игралиште	10.361.580,00	8.053.622,65
7983169	Аква парк	93.142.240,58	83.829.272,69
7986383	Подводни чистач базена	137.880,28	0,00
4666244	Спортска хала	158.491.621,93	42.978.319,56
7069859	Дом спортова у Трстенику	23.049.848,30	8.366.499,89
8505331	Саобраћајница и паркинг простор	2.539.294,92	0,00
Укупно		415.911.124,77	209.364.829,85

Помоћна књига основних средстава не садржи све потребне податке за сваки објекат (тачну адресу, површину, лист непокретности, катастарску парцелу, катастарску општину). У помоћној евиденцији основних средстава евиденција имовине се води по контима утврђеним Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (конта 022001, 023011, 023021, 802), односно у помоћној евиденцији основна средства нису евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, како је исказано у главној књизи.

Отворени базен. У оквиру помоћне евиденције основних средстава на више различитих инвентарских бројева евидентирани су основна средства која се налазе у оквиру отвореног базена, уместо да се сва нађу у оквиру једног, основног инвентарског броја и то:

Табела број 77: Основна средства везана за објекат отвореног базена

Инвентарски број	Назив основног средства	Набавна вредност	Садашња вредност
7983109	Отворено пливалиште – трибине	18.903.119,21	11.209.933,09
7983117	Водовод пливалишта	4.297.716,16	1.709.999,97



7983125	Канализација пливалишта	3.882.731,44	1.545.221,38
7983133	Електронинсталација пливалишта	1.302.193,61	0,00
7983141	Машинска инсталација пливалишта	13.160.932,29	8.968.342,53
7983158	Жичана ограда пливалишта	568.740,82	156.416,33
7983166	Базен са компенз.резерв. и бетон. Платоом	69.556.042,25	28.768.357,60
8505349	Привремени објекат - киоск код базена	229.407,35	0,00
Укупно		111.900.883,13	52.358.270,90

Спортски терени. На инвентарском броју 8505323 евидентирано је „Одбојкашко, кошаркашко, тениско игралиште, свлачионице и дечије игралиште“ и то збирно, а да је при том у опису наведена површина од 500+490+840(313+478+2199+50+99) у укупној набавној вредности од 9.962 хиљаде динара (Садашње 8.054 хиљаде динара), односно није евидентиран сваки објекат појединачно. Осим тога, у помоћној евиденцији основних средстава на инвентарском броју 8505356 евидентирана је кишна канализација ових објеката и на броју 8505364 спољна расвета ових објеката укупне набавне вредности 400 хиљада динара (амортизовано у потпуности), уместо да се иста води по сваком терену у оквиру кога се налази.

Аква парк. На овом конту у пословним књигама Спортског центра евидентирана је набавна вредност Аква парка од 93.142.240,58 (садашња вредност 83.829.272,69 динара). Према пројекту Аква парк подразумева целину од укупно четири базена и додатних пратећих објеката (тобогани). Евидентирана вредност односи се на укупно изведене радове на изградњи објеката: (1) базена број 2 и 4 који су завршени у потпуности и користе се, (2) базена број 1 и 3 који нису завршени у потпуности и (3) на темеље за пратеће садржаје, који су конзервирани и чека се наставак изградње. Пошто су у ситуацијама приказане вредности радова по врсти, а не по сваком изведеном објекту, није могуће утврдити вредност изведених радова на објектима који нису завршени. Уз то у помоћној евиденцији комплекс Аква парка је евидентиран без површине, са количном 1 (један) без спецификације из којих се зграда и грађевинских објеката састоји комплекс, односно није извршено раздвајање вредности појединачних објеката (базен број 2, базен број 4) и опреме (већи број тобогана) већ се све води збирно у наведеној вредности.

Аква парк као капитална инвестиција је у току од 2013. године и спроводи се по фазама, у складу са финансијским могућностима буџета и обезбеђивањем средстава из других извора финансирања. Према главном пројекту изградње, укупна вредност инвестиције је 244.148 хиљада динара без ПДВ-а, односно 292.978 хиљада динара са ПДВ-ом, а до тренутка вршења ревизије у пословним књигама општине Трстеник су евидентирани изведени радови у износу од 93.142 хиљаде динара (око 32% реализоване инвестиције). За ову инвестицију није сачињен извештај који сагледава ефекте који су постигнути имплементацијом капиталног пројекта нити је извршено њихово упоређивање са првобитно планираним и процењеним ефектима на остварење друштвеног, економског, регионалног и еколошки одрживог развоја, укључујући ефекте капиталног пројекта на чиниоце животне средине, односно није поступано у складу са одредбама Уредбе о управљању капиталним пројектима, нарочито имајући у виду да је реализација инвестиције започета пре 10 година и да је степен реализације свега 32%.

У оквиру комплекса Аква парка постоји изграђена трафостаница, набавне вредности 2.460 хиљада динара, нити је иста предата Електропривреди Србије.

Дом спортова у Трстенику. На овом конту евидентиран је пословни објекат у коме се налази ресторан (који се издаје у закуп), свлачионице и просторије које се без накнаде дају на коришћење ФК „Трстеник“ набавне вредности 23.050 хиљада динара (Садашње 8.366 хиљада динара), која се налази поред Главног фудбалског игралишта, а које није у исказано у Консолидованом билансу стања општине. Поред наведеног, на инвентарском броју 8505331 евидентирана је саобраћајница и паркинг простор испред зграде Дома спортова у Трстенику, површине 2.300m² укупне набавне вредности 2.539 хиљада динара (амортизовано у потпуности).



Увећање вредности имовине. На дан 31.12.2022. године налогом за књижење извршено је увећање вредности зграда и грађевинских објеката у укупном износу 9.649 хиљада динара. Ревизијом узорковане документације утврђено је да је за износ од 651 хиљаду динара извршено књижење на конту 011100- Зграде и грађевински објекти за изведене радове на текућем одржавању објеката који су плаћени са конта 425000 - Текуће поправке и одржавање, односно најмање у износу 651 хиљаду динара више је исказана набавна вредност на конту 011193 – Спортски и рекреациони објекти за изведене радове на текућем одржавању (кречење, текуће одржавање плафона, одржавање водоводне и канализационе мреже по рачунима ЈКСП „Комстан“, Трстеник, „Стевановић Инжењеринг“, Трстеник и „Стевановић Градња“, Трстеник).

Откривене неправилности:

- Спортски центар није успоставио 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 члановима 2-6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;
- Спортски центар помоћну књигу основних средстава води по структури рачуна дефинисаној Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, уместо по контима дефинисаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У помоћној евиденцији основних средстава објекат отвореног базена са свим пратећим елементима не води се под јединственим инвентарским бројем (трибине, водовод, канализација, електро-инсталација, машинска инсталација, жичана ограда пливалишта се воде под посебним инвентарским бројевима), што није у складу са чланом 4. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;
- У помоћној евиденцији основних средстава на инвентарском броју 8505323 евидентирано је више спортских објеката у збирном износу, уместо да се за сваки терен води посебно евиденција, што није у складу са чланом 4. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;
- У помоћној евиденцији основних средстава на посебним инвентарским бројевима 8505356 и 8505364 евидентирани су кишна канализација и спољна расвета спортског терена (односи се на основно средство 8505323 – Више спортских терена) укупне набавне вредности 400 хиљада динара, уместо да се за наведени износ изврши увећање вредности сваког терена на коме се налазе, што није у складу са чланом 4. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;
- Комплекс Аква парка је евидентиран без површине, са количином 1 (један) без спецификације из којих се зграда, грађевинских објеката и пратеће опреме састоји комплекс, што није у складу са чланом 4. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;
- У помоћној евиденцији основних средстава у оквиру вредности основног средства инвентарског броја 7983169 – Аква парк исказана је и вредност трафостанице изграђене на комплексу Аква парка, а која при том није предата Електропривреди Србије набавне вредности 2.460 хиљада динара, што није у складу са члановима 2-6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;
- У пословним књигама Спортског центра подводни чистач базена, садашње вредности 0 динара јер је амортизован у целости (набавне вредности 138 хиљада динара) исказан је на конту 011193 – Спортски и рекреациони објекти, уместо на конту 011200 - Опрема, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;



- У консолидованом билансу стања општине Трстеник више је исказана набавна вредност на конту 011193 – Спортски и рекреациони објекти у износу од најмање 651 хиљаду динара за изведене радове на текућем одржавању (кречење, текуће одржавање плафона, одржавање водоводне и канализационе мреже), што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Спортски центар је увећање вредности имовине за плаћања извршена у току 2022. године са конта групе 511000 – Зграде и грађевински објекти и групе 425000 – Текуће поправке и одржавање, евидентирао у збирном износу на једном налогу на дан 31.12.2022. године, уместо да евидентирање врши сукцесивно у току године када су вршена плаћања, односно пословне књиге се не воде хронолошки, уредно и ажурно, што није у складу са чланом 9. и 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Спортски центар је у Билансу стања више исказао нефинансијску имовину у сталним средствима садашње вредности 209.365 хиљада динара, за које по одредбама Закона о јавној својини јединствену евиденцију води надлежни орган јединице локалне самоуправе, односно Општинска управа, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Ризик:

Неевидентирањем имовине са свим потребним елементима и по прописаној структури конта у помоћној евиденцији, јавља се ризик од немогућности усаглашавања стања у пословним књигама и тачног идентификовања целокупне имовине.

Уколико се пословне промене везане за промене на имовини не евидентирају правовремено и у складу са прописима, јавља се ризик од погрешног исказивања билансних позиција у финансијским извештајима.

Уколико надлежни орган општине не води јединствену евиденцију непокретности у јавној својини општине постоји ризик од погрешног исказивања у финансијским извештајима, злоупотребе и губитка имовине.

Препорука број 82:

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) успоставе помоћну евиденцију имовине са свим потребним елементима за свако појединачно основно средство према структури конта у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (2) пословне промене евидентирају правовремено и у складу са прописима и (3) имовину евидентирају у складу са Правилником и (3) успоставе јединствену евиденцију непокретне имовине код Општинске управе.

(4) Народни универзитет. У пословним књигама Народног универзитета су исказане зграде и грађевински објекти (конто 011100) у износу 77.290 хиљада динара, односно садашње вредности 31.707 хиљада динара и исти се односи на следећа основна средства према подацима из помоћне евиденције основних средстава:

Табела број 78: основна средства евидентиран у помоћној књизи на дан 31.12.2022. године

Инвентарски број	Назив основног средства	Набавна вредност	Амортизација	Садашња вредност
1	Стара зграда	16.041.648,40	12.925.764,11	3.115.884,29
2	Гаража лимена	3.867,02	3.867,02	0,00
12	Надстрешница музеја	180.581,23	40.405,67	140.175,56
13	Павиљони музеја	1.612.737,39	360.849,68	1.251.887,71
14	Плато музеја	716.935,12	160.414,43	556.520,69
15	Трг- летња позорница	5.813.768,43	1.286.296,17	4.527.472,26
271	Мала сцена	235.000,00	17.625,00	217.375,00
984	Зграда Дом културе	48.495.472,14	29.430.426,91	19.065.045,23
2090	Хидро-изол л, салона 19	1.181.493,48	422.384,04	759.109,44
2102	Загра, наст, муз 2019	1.069.598,40	48.132,00	1.021.466,40
2788	Уградни прозори	141.600,00	66.198,00	75.402,00
2789	Заграђивање настрешнице- Музеј	477.719,60	30.454,65	447.264,95
2796	Врата Музеја	135.120,00	55.174,00	79.946,00



2798	Степениште Дома културе	280.433,00	16.825,92	263.607,08
3013	Зграда Музеја	904.339,93	718.204,11	186.135,82
Укупно		77.290.314,14	45.583.021,71	31.707.292,43

Помоћна књига основних средстава не садржи све потребне податке за сваки објект (тачну адресу, површину, лист непокретности, катастарску парцелу, катастарску општину). У помоћној евиденцији основних средстава евиденција имовине се води по контима утврђеним Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (конта 021, 022, 0160), односно у помоћној евиденцији основна средства нису евидентирана у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, како је исказано у главној књизи.

Према подацима из помоћне евиденције основних средстава извршене реконструкције и доградње Зграде музеја и Дома културе као и поједини њихови делови (надстрешница, врата, прозори, степениште, хидроизолација) евидентирани су као посебно основно средство уместо да за износ изведених радова или посебних делова зграде буде увећана основна набавна вредност објекта. Такође основна средства на инвентарском броју 2090 - Хидро-изолација, 2788 - Уградни прозори и 2796 - Врата Музеја амортизовани су по стопи од 10% односно 11%, уместо да се обрачун амортизације врши на увећану вредност објекта (1,5%) и по том основу је само за 2022. годину више обрачуната амортизација у износу 137 хиљада динара.

Зграда Народног универзитета. Дана 2.3.2018. године општина Трстеник и Народни универзитет Трстеник поднели су тужбу Привредном суду у Краљеву против Холдинг предузећа индустрија хидраулике и пнеуматике Прва петолетка АД у стечају Трстеник и Републике Србије, за утврђивање права својине и права коришћења на објекту број 2-згради културе – Народни универзитет у Трстенику на кпбр. 2775 КО Трстеник. Привредни суд у Краљеву је пресудом Посл.Бр.2П 91/2018 од 10.5.2019. године одбио тужбени захтев тужилаца у целости као неоснован. Тужиоци су на наведену пресуду уложили жалбу и Привредни апелациони суд у Београду је својим решењем 9 Пж 4505/19 од 17.9.2020. године укинуо побијану пресуду и предмет је враћен првостепеном суду на поновни поступак. У поновном поступку Привредни суд у Краљеву својом пресудом Посл.бр. 2П 491/2020 од 3.3.2021. године је усвојио тужбени захтев у целости на наведену пресуду тужени су уложили жалбе дана 27.4.2021. године и 22.10.2021. године и тренутно се налази у Привредном апелационом суду у Београду.

Откривене неправилности:

- Народни универзитет није водио 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 члановима 2-6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;
- Народни универзитет помоћну књигу основних средстава води по структури рачуна дефинисаној Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, уместо по контима дефинисаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У помоћној евиденцији Народног универзитета код дела објеката под посебним инвентарским бројевима евидентирана је реконструкција, доградња или посебни део објекта (надстрешница, врата, прозори, степениште, хидроизолација), односно није извршено увећање основне вредности објеката, што није у складу са члановима 2-6. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;



- Народни универзитет је амортизацију замењених прозора и врата и извршене хидроизоације на објектима вршио по стопи од 10% односно 11% уместо 1,5%, што није у складу са чланом 2. Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и чланом 5. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У консолидованом билансу стања општине Трстеник на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти мање је исказан износ за најмање 137 хиљада динара за износ погрешно обрачунате амортизације за замењене прозоре и врата и извршене хидроизоације на објектима који се воде у пословним књигама Народног универзитета и истовремено је за исти износ мање исказан конто 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Народни универзитет је у Билансу стања више исказао зграде и грађевинске објекте садашње вредности 31.707 хиљада динара, за које по одредбама Закона о јавној својини јединствену евиденцију води надлежни орган јединице локалне самоуправе, односно Општинска управа, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Ризик:

Неевидентирањем имовине са свим потребним елементима и по прописаној структури конта у помоћној евиденцији, јавља се ризик од немогућности усаглашавања стања у пословним књигама и тачног идентификовања целокупне имовине.

Нераспоређивањем имовине у адекватне амортизационе групе и необрачунавањем амортизације по адекватним стопама, јавља се ризик од погрешног исказивања вредности имовине у Билансу.

Уколико надлежни орган општине не води јединствену евиденцију непокретности у јавној својини општине постоји ризик од погрешног исказивања у финансијским извештајима, злоупотребе и губитка имовине.

Препорука број 83:

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) успоставе помоћну евиденцију имовине са свим потребним елементима за свако појединачно основно средство према структури конта у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, (2) основна средства распореде у адекватне амортизационе групе и врше обрачун амортизације по исправним стопама и (3) успоставе јединствену евиденцију непокретне имовине код Општинске управе.

(5) Народна библиотека „Јефимија“. Овај индиректни корисник је исказао зграде и грађевинске објекте (конто 011100) у износу 969 хиљада динара садашње вредности 1.295 хиљада динара и исти се односи на следећа основна средства према подацима из помоћне евиденције основних средстава:

Табела број 79: основна средства евидентирана у помоћној књизи на дан 31.12.2022. године

Назив основног средства	Набавна вредност	Амортизација	Садашња вредност
Летња позорница	399.800	23.488	376.312
Партерно уређење	300.400	17.273	283.127
Зграда Партизанска библиотека	594.831	284.831	310.000
Укупно	1.295.031	325.593	969.438

Помоћна књига основних средстава не садржи све потребне податке за сваки објекат (тачну адресу, површину, лист непокретности, катастарску парцелу, катастарску општину). У помоћној евиденцији основних средстава евиденција имовине се води по контима утврђеним Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (конта 021 и 022), односно у помоћној евиденцији основна средства нису евидентирана у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, како је исказано у главној књизи.



Према подацима из помоћне евиденције основних средстава извршени радови на партерном уређењу библиотеке евидентирани су као посебно основно средство уместо да за износ изведених радова буде увећана основна набавна вредност објекта.

Откривене неправилности:

- Народна библиотека „Јефимија“ није водила 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 члановима 2-6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;
- Народна библиотека „Јефимија“ помоћну књигу основних средстава води по структури рачуна дефинисаној Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, уместо по контима дефинисаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У помоћној евиденцији Народне библиотеке „Јефимија“ под посебним инвентарским бројем евидентирано је партерно уређење објекта библиотеке, односно није извршено увећање основне вредности објекта, што није у складу са члановима 2-6. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;
- Народна библиотека „Јефимија“ је у Билансу стања више исказала зграде и грађевинске објекте садашње вредности 1.295 хиљада динара, за које по одредбама Закона о јавној својини јединствену евиденцију води надлежни орган јединице локалне самоуправе, односно Општинска управа, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Ризик:

Неевидентирањем имовине са свим потребним елементима и по прописаној структури конта у помоћној евиденцији, јавља се ризик од немогућности усаглашавања стања у пословним књигама и тачног идентификовања целокупне имовине.

Уколико надлежни орган општине не води јединствену евиденцију непокретности у јавној својини општине постоји ризик од погрешног исказивања у финансијским извештајима, злоупотребе и губитка имовине.

Препорука број 84:

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) успоставе помоћну евиденцију имовине са свим потребним елементима за свако појединачно основно средство према структури конта у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и (2) успоставе јединствену евиденцију непокретне имовине код Општинске управе.

(б) Месне заједнице. У билансима укупно 19 месних заједница на дан 31.12.2022. године зграде и грађевински објекти (конто 011100) исказани су у износу 169.026 хиљада динара, односно садашње вредности 42.718 хиљада динара и то према следећој структури:

Табела број 80: Структура вредности евидентираних зграда и грађевинских објеката код МЗ општине Трстеник на дан 31.12.2022. године

Месна заједница	Конто	Опис из пописне листе	Набавна вредност	Амортизација	Садашња вредност
Богдање	011141	Водовод	408	408	0
Божуревац	011194	Установа културе	13.424	9.947	3.477
Бресно поље	011194	Дом културе	2.364	2.364	0
Трстеник 2	011144	Пут	576	81	495
Трстеник 2	011145	Паркинг	1.157	69	1.088
Трстеник 2	011193	Дечије игралиште	365	66	299
Трстеник 2	011198	Јавно осветљење пешачке стазе	474	28	446
Горња Црнишава	011141	Капитално одржавање путева	519	54	464
Горња Омашница	011151	Водовод	10.304	8.857	1.447
Горњи Рибник	011141	Водоводна мрежа	22.588	21.458	1.129
Лопаш	011141	Водоводна мрежа	17.801	17.180	621



Мала Дренова	011133	Контејнер за капелу	60	9	51
Мала Сугубина	011194	Дом културе	550	154	396
Оџаци	011194	Задружни дом	21.362	21.362	0
Оџаци	011193	Свлачионица	788	631	158
Пољна	011131	Основна школа	11.772	3.767	8.005
Риљац	011194	Дом културе	779	779	0
Стари Трстеник	011141	Капитално одржавање путева	452	63	389
Стари Трстеник	011194	Дом културе	8.703	6.244	2.459
Стопања	011194	Спомен обележје	110	0	110
Угљарево	011141	Водовод	3.517	0	3.517
Угљарево	011193	Спортски објекти	572	60	512
Велика Дренова	011194	Зграда дома културе	19.431	15.545	3.886
Велика Дренова	011193	Зграда сп.центар	2.575	2.112	464
Велика Дренова	011121	Зграда МЗ (приземље)	4.023	3.017	1.006
Велика Дренова	011121	Зграда Д. Вучковић	2.983	2.123	859
Велика Дренова	011121	Капела гробље	7.084	5.809	1.275
Велика Дренова	011126	Складиште	178	178	0
Велуће	011121	Ветеринарска станица у Велућу	4.175	2.476	1.699
Велуће	011141	Пут	2.864	602	2.263
Велуће	011193	Свлачионица и игралиште у Тоболцу	3.392	0	3.392
Велуће	011194	Дом у Пајсаку	1.276	0	1.276
Јасиковица	011121	Основна школа	2.402	865	1.536
Укупно			169.026	126.308	42.718

У књиговодству месних заједница, које води Општинска управа, није успостављена помоћна књига основних средстава која би требало да садржи све детаљне податке за сваки објекат, што отежава идентификацију имовине.

Током година није извршен свеобухватан попис непокретне имовине која је евидентирана у пословним књигама и отежана је и готово онемогућена идентификација имовине у јавној својини општине, односно којом би општина Трстеник требало да располаже и управља.

Откривене неправилности:

- Месне заједнице нису успоставиле помоћну књигу основних средстава за непокретности 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 члановима 2-6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;
- Није извршен свеобухватан попис непокретне имовине која је евидентирана у пословним књигама месних заједница, за део објеката се не може са сигурношћу утврдити на које објекте се односе, односно отежана је идентификација објеката, што није у складу са члановима 2-6. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини и члановима 3. и 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава;
- У консолидованом билансу стања општине Трстеник на конту 011193 – Спортски и рекреациони објекти и 011121 – Болнице, домови здравља и старачки домови, више је исказана набавна вредност најмање за три зграде у МЗ Велика Дренова у износу 2.329 хиљада динара (набавне вредности 9.581 хиљаду динара) који се истовремено воде у пословним књигама Општинске управе, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У консолидованом билансу стања општине Трстеник на конту 011126 – Лизинг пословних зграда и 011121 – Болнице, домови здравља и старачки домови, више је исказана набавна вредност за (1) Складиште у МЗ Велика Дренова и (2) Зграду основне школе у МЗ Јасиковица у износу 1.536 хиљада динара (набавне вредности 2.580 хиљада динара) који су порушени односно не постоје, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;



- У консолидованом билансу стања општине Трстеник вредност капеле у месној заједници Велика Дренова вредности 1.275 хиљада динара (набавне вредности 7.084 хиљада динара) исказана је на конту 011121 – Болнице, домови здравља и старачки домови, уместо на конту 011300 – Остале некретнине и опрема, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У консолидованом билансу стања општине Трстеник вредност водоводне мреже у месним заједницама Богдање, Горњи Рибник, Лопаш и Угљарево укупне вредности 5.267 хиљада динара (набавне вредности 44.314 хиљада динара) исказана је на конту 011141 – Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели, уместо на конту 011151 - Водовод, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У консолидованом билансу стања општине Трстеник на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти више је исказан износ од најмање 70 хиљада динара за износ необрачунате амортизације водоводне мреже у МЗ Угљарево и истовремено је за исти износ више исказан конто 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У консолидованом билансу стања општине Трстеник вредност путева, паркинга и капиталног одржавања путева у месним заједницама Трстеник 2, Горња Црнишава, Стари Трстеник и Велуће укупне вредности 3.611 хиљада динара (набавне вредности 4.411 хиљада динара) исказана је на конту 011141 – Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели и 011144 (који не постоји у контном плану), уместо на конту 011145 – Остали саобраћајни објекти, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У консолидованом билансу стања општине Трстеник вредност дечијег игралишта у месној заједници Трстеник 2 у износу 299 хиљада динара (набавне вредности 365 хиљада динара) исказана је на конту 011193 – Спортски и рекреациони објекти, уместо на конту 011300 – Остале некретнине и опрема, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У консолидованом билансу стања општине Трстеник вредност јавног осветљења пешачке стазе у месној заједници Трстеник 2 у износу 446 хиљада динара (набавне вредности 474 хиљаде динара) исказана је на конту 011198 – Друге промене у обиму осталих објеката, уместо на конту 011192 – Комуникациони и електрични водови, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У консолидованом билансу стања општине Трстеник вредност реконструкција зграда основних школа у месним заједницама Озаци и Угљарево у износу 670 хиљада динара (набавне вредности 1.360 хиљада динара) исказана је на конту 011193 – Спортски и рекреациони објекти, уместо на конту 011131 – Објекти за потребе образовања, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У књиговодству месних заједница Озаци, Пољна и Угљарево није била евидентирана основна вредност објеката основних школа, већ само вредност извршених реконструкција, што није у складу са члановима 2-6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;
- У консолидованом билансу стања општине Трстеник вредност спомен обележја у месној заједници Стопања набавне вредности 110 хиљада динара исказана је на конту 011194 – Установе културе, уместо на конту 016100 – Нематеријална имовина, што није у



складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Месна заједница Велуће није вршила обрачун амортизације на објектима Свлационица и игралиште у Тоболцу и Дома у Пајсаку, што није у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- Месне заједнице су у Билансу стања више исказале зграде и грађевинске објекте садашње вредности 44.282 хиљаде динара, за које по одредбама Закона о јавној својини јединствену евиденцију води надлежни орган јединице локалне самоуправе, односно Општинска управа, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Ризик:

Уколико се не успостави адекватна помоћна евиденција основних средстава и у истој не евидентира имовина са свим потребним елементима јавља се ризик од немогућности тачног идентификовања целокупне имовине и погрешног исказивања у Билансу стања. Уколико надлежни орган општине не води јединствену евиденцију непокретности у јавној својини општине постоји ризик од погрешног исказивања у финансијским извештајима, злоупотребе и губитка имовине.

Препорука број 85:

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) основна средства евидентирају у складу са Правилником; (2) у пословним књигама не евидентирају објекте који нису у јавној својини општине; (3) успоставе помоћну евиденцију имовине са свим потребним елементима и (4) вредност објеката не приказују код више корисника и успоставе јединствену евиденцију непокретне имовине код Општинске управе.

Опрема, konto 011200. На дан 31.12.2022. године општина Трстеник је у консолидованом Билансу стања исказала опрему у износу од 64.817 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја корисника и то: (1) Општинске управе у износу 38.035 хиљада динара; (2) Предшколска установа „Бисери“ у износу 7.552 хиљаде динара; (3) Народни универзитет у износу од 10.397 хиљада динара; (4) Спортски центар у износу 6.295 хиљаде динара; (5) Народна библиотека „Јефимија“ у износу 1.762 хиљаде динара, (6) Туристичка организација у износу 82 хиљаде динара и (7) Месне заједнице у износу 695 хиљада динара.

(1) Општинска управа. У Билансу стања Општинске управе на дан 31.12.2022. године исказана је опрема у износу од 38.035 хиљада динара.

Кonto 011211- Опрема за копнени саобраћај. У помоћној евиденцији Општинске управе води се пет службених возила, два аутосмеђара, бицикла, као и под посебним инвентарским бројевима таг уређај и навигација за возила. Део опреме је потпуно амортизован, док део има укупну садашњу вредност 10.495 хиљада динара. Сва возила су у власништву општине и иста користе, само је минибус дат на коришћење Спортском савезу Трстеник на основу Уговора број: 40-189/21-04 од 10.03.2021. године.

На овом конту евидентирана су два аутосмеђара садашње вредности 9.224 хиљаде динара који су набављени у 2017. и 2022. години и који су на основу одлуке и закључка Општинског већа и закључених уговора број: 501-19/17-02 од 20.03.2017. године и број: 40-44/23-02 од 12.01.2023. године дати на коришћење без накнаде и на неодређено време ЈКСП „Комстан“ Трстеник. Један аутосмеђар је набављен по спроведеном поступку јавне набавке и закљученом Уговору о купопродаји број: 40-690/2022-02 од 03.10.2022. године са добављачем Ресор д.о.о. Гацин Хан, док је други који се води под инвентарским бројем 1908, набављен на основу Уговора о финансијском лизингу 7938/16 са UniCredit Leasing Стрја д.о.о. Веоград и рачуна добављача Прогрес доо Крушевац од кога је набављено возило. Наведено возило које је узето на лизинг је потпуно исплаћено и налази се у власништву општине. Оба аутосмеђара су требала да буду набављена од стране ЈКСП



„Комстан“ Трстеник, који наведене користи за обављање својих делатности, а не од стране општине.

Конто 011216- Лизинг опреме за саобраћај. На овом конту евидентирана су два возила садашње вредности 6.164 хиљаде динара, која су набављена на основу лизинга. Општинска управа закључила је Уговор број: 40-283/22-02 од 20.04.2022. године са „МАРКОНИС“ Ниш и „ZASTAVA ISTRABENZ LIZING“ Београд, за набавку возила хитне помоћи марке Opel Movano. На основу Уговора број: 40-517/22-02 од 20.07.2022. године који је закључен са Домом здравља „Др Сава Станојевић“ набављено возило хитне помоћи је дато на коришћење Дому здравља за потребе обављања делатности, на одређени период (закључно са 24.06.2024. године). Такође, Општинска управа је закључила Уговор о купопродаји добара број: 40-383/22-04 од 17.06.2022. године са „ИНТЕРАУТО“ Чачак и „ОТР Leasing Србија“ Београд, за куповину путничког возила на лизинг марке ŠKODA FABIA ACTIVE, за потребе Општинске управе.

Оба возила су у помоћној књизи евидентирана са укупном уговореном вредношћу. Лизинг још увек траје, тако да возила још нису прешла у власништво општине. Возило хитне помоћи марке Opel Movano требало је да буде набављено од стране Дома здравља, који наведено користи за обављање својих делатности, а не од стране општине.

Конто 011221- Канцеларијска опрема. На овом конту поред канцеларијске опреме евидентирана су и 14 противпожарна апарата садашње вредности 0. Део опреме на овом конту је потпуно амортизован, док део има садашњу вредност. На дан 31.12.2022. године отписан је део опреме услед дотрајалости односно немогућности коришћења.

Конто 011222 - Рачунарска опрема. Сва рачунарска опрема је евидентирана у помоћној евиденцији са исказаним вредностима и припадајућим инвентарским бројевима. Већи део опреме је потпуно амортизован са садашњом вредности 0. На овом конту између осталог евидентирани су рачунари са мониторима, тастатурама, мишевима и звучницима под истим инвентарским бројем и са количином један, као и 15 таблета садашње вредности 21 хиљада динара. Таблети су набављени по Уговору о купопродаји број: 40-146/18-04 од 14.02.2018. године и рачунима добављача Start computers, Сасак. Таблети су били подељени члановима Општинског већа из претходног сазива и у току ревизије исти су таблете вратили и тренутно се налазе на стању код Општинске управе. Већи део опреме који је дат запосленим и постављеним лицима, издат је без потписаног реверса о преузимању од стране лица које је опрему преузело (на пример таблети, рачунари, штампачи).

Конто 011224- Електронска и фотографска опрема. На овој економској класификацији поред електронске и фотографске опреме евидентирана је и друга опрема (клима уређаји, веб камера, фотокопир апарати, грејалице, радијатори и телевизори), која је набављена по рачунима више добављача Elektronik partner, Win Win, 4 Solutions, Miskomerc, уместо да буде евидентирана на другим одговарајућим контима. Део наведене опреме је потпуно амортизован, док део има садашњу вредност. Такође на овом конту евидентиран је систем видео надзора садашње вредности 662 хиљаде динара, који је набављен по спроведеном поступку јавне набавке и закљученим уговором са Alpha Guard, али је евидентиран са количином 1, без спецификације из чега се опрема састоји и без локација где је опрема уграђена односно постављена. За део опреме евидентирани на овом конту амортизација није обрачунавана по одговарајућим стопама, и то, видео надзор по стопи 14,3% уместо 10%, телевизори по стопи 12,5 уместо 20, фотоапарати по стопи 14,3 уместо 10.

Конто 011241 - Опрема за заштиту животне средине. На овој економској класификацији поред 272 контејнера за смеће, евидентирани су и пумпа за процедурне воде на депонији и GPS уређај уместо на другим одговарајућим контима. Скоро сва опрема има садашњу вредност с обзиром да је иста набављана у 2020, 2021. и 2022. години. Контејнери за смеће амортизовани су по стопи 5% уместо 18%.



По спроведеном поступку јавне набавке и испостављеном рачуну број: 9212.01.06.21 од 01.06.2021. године, набављена је пумпа за процедурне воде на депонији депонији Осаоница од добављача „VEDIR-IMPEX“ доо Београд, чија садашња вредност износи 596 хиљаде динара. У помоћној евиденцији пумпа се мора везати за исти инвентарски број као и депонија, када депонија буде евидентирана у помоћним књигама. GPS уређај је набављен у 2012. години по рачуну добављача Infoteam, Београд и исти је потпуно амортизован са садашњом вредношћу 0.

Конто 011261- Опрема за образовање. На овом конту евидентирана је опрема набављена у 2022. години, по спроведеном поступку јавне набавке и закљученом уговору са Успон доо Чачак, која има укупну садашњу вредност 165 хиљада динара. Између осталог набављени су монитор, лап топ, рачунар и штампач садашње вредности 113 хиљаде динара и евидентирани су на овом конту, уместо на другом одговарајућем конту. Наведена опрема је дата Омладинском клубу.

Конто 011264- Опрема за спорт. На овој економској класификацији евидентирани су сто за стони фудбал и сто за стони тенис и остала опрема који су набављени у 2022. години, по основу издате наруџбенице и рачуна добављача Олимп спорт доо Београд, чија садашња вредност износи 93 хиљаде динара. Наведена опрема је уступљена Омладинском клубу.

Конто 011281- Опрема за јавну безбедност. На овом конту поред опреме за јавну безбедност (противпожарни апарати, видео надзор, резервоари за пијаћу воду), евидентирана је и опрема која не спада у опрему за безбедност, и то телевизори садашње вредности 143 хиљаде динара, уместо на другим одговарајућим контима. На овом конту евидентирана је и опрема за ватрогасно возило садашње вредности 1.924 хиљаде динара, која је набављена по спроведеном поступку јавне набавке и закљученом уговору са Центум доо Београд и које је дато на коришћење Ватрогасној јединици. Скоро сва опрема има садашњу вредност.

Откривене неправилности:

- У Билансу стања Општинске управе аутосмеђар који се води под инвентарским бројем 1908 садашње вредности 3.217 хиљада динара, евидентиран је на конту 011211- Опрема за копнени саобраћај уместо на конту 011216- Лизинг опреме за саобраћај, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општинска није водила адекватну помоћну књигу за евидентирану опрему која обезбеђује податке на начин дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (на пример под истим инвентарским бројем и са количином 1 воде се заједно рачунари са мониторима, мишевима, тастатуре и звучници; видео надзора, опрема за ватрогасно возило без спецификације из чега се опрема састоји), што није у складу са чланом 14. став. 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У помоћној књизи на конту 011211- Опрема за копнени саобраћај евидентирана су возила, док су под посебним инвентарским бројем евидентирани таг уређај и навигација за возила, уместо да буду евидентирани на истом инвентарском броју као и возила на која се односе, што није у складу са чланом 14. став. 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општина Трстеник је извршила набавку и има у власништву аутосмеђар који се води под инвентарским бројем 1908 садашње вредности 3.277 хиљада динара, који је дат на коришћење ЈКСП „Комстан“, уместо да је исти дала наведеном предузећу као неновчани улог, јер Управа исти не користи за обављање делатности;
- У Билансу стања Општинске управе на конту 011221- Канцеларијска опрема евидентирана је и опрема која не спада у канцеларијску, и то 14 противпожарних апарата



укупне набавне вредности 95 хиљада динара уместо да буде евидентирана на конту 011281- Опрема за јавну безбедност, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У Билансу стања Општинске управе на конту 011222- Рачунарска опрема евидентирани су звучници у склопу рачунара са мониторима, тастатурама и мишевима, под истим инвентарским бројем и вредностима, уместо да звучници буду посебно евидентирани на конту 011224- Електронска и фотографска опрема, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У Билансу стања Општинске управе на конту 011224- Електронска и фотографска опрема евидентирана је и опрема која не спада у електронску или фотографску укупне садашње вредности 1.281 хиљада динара, и то: (1) веб камера садашње вредности 11 хиљада динара и фотокопир апарати садашње вредности 213 хиљаде динара уместо на конту 011222- Рачунарска опрема, (2) клима уређаји садашње вредности 385 хиљада динара, грејалице и радијатори садашње вредности осам хиљада динара и телевизори садашње вредности две хиљаде динара уместо на конту 011225- Опрема за домаћинство и угоститељство и (3) систем видео надзора садашње вредности 662 хиљаде динара уместо на конту 011281- Опрема за јавну безбедност, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У Билансу стања Општинске управе на конту 011241- Опрема за заштиту животне средине евидентирана је и опрема које се не користи за заштиту животне средине, и то: (1) пумпа за процедурне воде на депонији депонији Осаоница садашње вредности 596 хиљада динара уместо на конту 011311- Остале некретнине, која ће бити везана за исти инвентарски број као и депонија, када буде евидентирана у помоћним књигама и (2) GPS уређај уместо на конту 011211- Опрема за копнени саобраћај, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У Билансу стања Општинске управе на конту 011261- Опрема за образовање евидентирани су и монитор, лап топ, рачунар и штампач садашње вредности 113 хиљаде динара уместо да буде евидентирана на конту 011222- Рачунарска опрема, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У Билансу стања Општинске управе на конту 011281- Опрема за јавну безбедност евидентирани су и телевизори садашње вредности 143 хиљаде динара уместо на конту 011225- Опрема за домаћинство и угоститељство, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У помоћним књигама општина Трстеник евидентирана је опрема за ватрогасно возило садашње вредности 1.924 хиљаде динара, уместо да се донесе акт којим се иста уступа Ватрогасној јединици, која исту већ користи заједно са возилом, за обављање делатности из своје надлежности;

- Већи део опреме који је дат запосленим и постављеним лицима, издат је без потписаног реверса о преузимању од стране лица које је опрему преузело (на пример таблети, рачунари, штампачи), што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Општинска управа није правилно распоредила поједину опрему (видео надзор, контејнери за смеће, телевизори, фотоапарати, контејнери) у амортизационе групе у складу са 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;

Ризик:



Уколико се у пословним књигама опрема не евидентира на одговарајућим контима и на начин прописан Правилником и Уредбом, као и са адекватним амортизационим стопама, јавља се ризик од потцењивања билансних позиција. Уколико се помоћна књига основних средстава не води са свим прописаним подацима, јавља се ризик од погрешног исказивања и немогућности тачног идентификовања опреме. Уколико се опрема издаје без потписаног реверса, јавља се ризик од отуђења односно неовлашћене употребе предметне опреме.

Препорука број 86:

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник: да у пословним књигама евидентирају опрему у складу са Правилником и Уредбом, на тачно предвиђеним контима и на прописан начин и са адекватно одређеним стопама амортизације, како у главној књизи тако и у помоћним књигама; да не набављају возила која не користе за своју делатност односно да у случају набавке возила иста дају као неновчани улог предузећима која ће иста користити за своју делатност; да воде помоћну књигу основних средстава са свим подацима прописаним важећим Правилником; да се за сву опрему која је дата запосленим и постављеним лицима потписују реверси о преузимању исте.

Природна имовина, конто 014000. На дан 31.12.2022. године општина Трстеник је у консолидованом Билансу стања исказала садашњу вредност Природне имовине у износу од 1.891.493 хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја (1) Општинске управе у износу 1.868.147 хиљада динара; (2) Предшколске установе „Бисери“ у износу 11.090 хиљада динара; (3) Народног универзитета у износу 4.555 хиљада динара и (4) Месних заједница у износу 7.701 хиљаду динара.

Општинска управа. Природна имовина код Општинске управе исказана је на контима: 014111 – Пољопривредно земљиште у износу 2.906 хиљада динара; 014112 - Грађевинско земљиште у износу 160.765 хиљада динара; 014113 – Земља која је испод зграда и објеката у износу 1.704.476 хиљада динара;

Конто 014112 – Грађевинско земљиште. На овом конту евидентирано је 27 јединица земљишта вредности 160.765 хиљада динара. Земљиште је евидентирано по количинама, а не површинама, такође две јединице земљишта на кп. бр. 4587/1 воде се под истим инвентарним бројем 2133, при чему једна јединица нема исказану површину и вредност. На овом конту између осталог евидентирани су три јединица земљишта за фудбалско игралиште у Малој Дренови вредности 526 хиљада динара, које се води на физичка лица, самим тим ради се о земљишту које је више исказано на овом конту.

Конто 014113 – Земља која је испод зграда и објеката. На овом конту евидентирано је 440 јединица земљишта вредности 1.704.476 хиљада динара. Евидентирано је 198 јединица земљишта испод путева и улица вредности 1.122.231 хиљада динара, уместо да исто буде евидентирано на конту на коме су евидентирани путеви и улице и на тај начин увећа њихова вредност. Све јединице земљишта се воде са количином 1, уместо са одговарајућом површином и све имају вредност.

Откривене неправилности:

- Општинска управа није водила адекватну помоћну књигу за евидентирано земљиште, која обезбеђује детаљне податке о земљишту на начин дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (јединице земљишта су исказане са количином 1, а не по површини; воде се две јединице земљишта под истим бројем и на истој парцели, при чему једна нема површину и вредност), што није у складу са чланом 14. став. 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;

- У консолидованом Билансу стања општине Трстеник исказана је вредност на конту 014000 – Природна имовина у износу 526 хиљада динара за евидентирано земљиште



испод фудбалског игралишта у Малој Дренови, које је у евиденцији РГЗ-а у власништву физичких лица;

- У консолидованом Билансу стања општине Трстеник износ од 1.122.231 хиљада динара који се односи на земљиште испод категорисаних и некатегорисаних путева и улица евидентиран је на конту 014000- Природна имовина, уместо да вредност земљишта увећа вредност улица на конту 011145- Остали саобраћајни објекти, односно на конту где су прокњижени путеви и улице, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Ризик:

Уколико се у пословним књигама имовина (земљиште) не евидентира са свим потребним елементима (тачним јединицама мере) јавља се ризик од немогућности тачног идентификовања целокупне имовине, као и ризик од потцењивања билансних позиција. Неевидентирањем имовине у складу са Правилником јавља се ризик од потцењивања једне, а прецењивања друге билансне позиције.

Препорука број 87:

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да воде помоћну књигу у којој ће земљиште бити евидентирано са свим прописаним подацима; да се прибави веродостојна документација на основу које су парцеле земљишта уписане у пословне књиге и покрену одговарајуће поступак промене својине у РГЗ-у; да имовину евидентирају у складу са Правилником на одговарајућим контима.

Нефинансијска имовина у припреми - конто 015100. На дан 31.12.2022. године општина Трстеник је у консолидованом Билансу стања исказала нефинансијску имовину у припреми у износу 237.443 хиљаде динара што је исказано код: (1) Општинске управе у износу 229.564 хиљаде динара и (2) месних заједница у износу 7.879 хиљада динара.

(1) Општинска управа. Нефинансијска имовина у припреми код Општинске управе исказана је на контима: 015112 - Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми у износу 391 хиљаду динара; 015113 – Саобраћајни објекти у припреми у износу 15.701 хиљаду динара; 015114 - Водоводна инфраструктура у припреми у износу 19.620 хиљада динара и 015115 - Други објекти у припреми у износу 193.852 хиљаде динара.

Од укупног износа утврђено је да се: (1) износ од најмање 4.901 хиљада односи на објекте домова културе чија је изградња завршена и користе се, (2) износ од 42.907 хиљада динара односи на објекте школа чија је изградња завршена и користе се, (3) износ од 87.863 се односи на пословне објекте чија је изградња завршена и користе се, (4) износ од 22.298 хиљада динара се односи на пројектну документацију и радове на објектима образовања чија је реализација још увек у току и (5) преостали износ од 71.595 хиљада динара није утврђено на шта се односи.

Откривене неправилности:

- У књиговодству Општинске управе општине Трстеник није успостављена помоћна евиденција основних средстава нефинансијске имовине у припреми, у износу од најмање 229.564 хиљада динара колико је исказано у главној књизи (од чега за најмање 71.595 хиљада динара још увек није идентификовано о којој имовини је реч), што није у складу са члановима 9. и 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- У консолидованом билансу стања општине Трстеник вредност од најмање 135.671 хиљаду динара исказано је на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми, уместо на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти, јер се ради о објектима који су завршени и користе се, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:



Неевидентирањем имовине у пословним књигама корисника буџетских средстава у складу са Правилником јавља се ризик од погрешног исказивања билансних позиција у финансијским извештајима.

Уколико се не успостави адекватна помоћна евиденција основних средстава и у истој не евидентира имовина са свим потребним елементима, а да се при том не идентификује сва имовина (било да је у припреми или је објекат завршен) јавља се ризик од немогућности тачног идентификовања целокупне имовине и погрешног исказивања у Билансу стања.

Препорука број 88:

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да: (1) имовину евидентирају у својим пословним књигама у складу са Правилником, (2) идентификују све објекте који су евидентирани као нефинансијска имовина у припреми и успоставе помоћну евиденцију основних средстава у припреми.

Предузета мера у току ревизије број 5: Решењем Председнице општине формирана је комисија за попис и процену непокретности у јавној својини општине и по решењу Општинског већа број 46-6/2023-03 од 9.5.2023. године наложено је искњижавање нефинансијске имовине у припреми у износу 87.863 хиљаде динара за објекте који су завршени и користе се.

(2) Месне заједнице. Нефинансијска имовина у припреми код месних заједница исказана је у износу 7.879 хиљада динара и односи се на следеће:

Табела број 81: Нефинансијска имовина у припреми у евиденцији месних заједница Трстеник са стањем на дан 31.12.2022. године

РБ	Месна заједница	ОПИС	Износ
1	Стопања	Пројектна документација за израду канализације	130
2	Доња Омашница	Пројектна документација за водовод	300
3	Бресно Поље	Саобраћајни објекти у припреми (пут)	1.029
4	Брезовица	Телефонска мрежа (у припреми)	2.247
5	Доњи Рибник	Пројектна документација (канализација)	496
6	Дубље	Пројектна документација (канализација)	474
		Саобраћајни објекти у припреми (пут)	537
		Саобраћајни објекти у припреми (пут ка гробљу)	880
7	Страгари	Пројектна документација(реконструкција крова и замена столарије)	48
8	Трстеник 2	Пешачка стаза	498
9	Велика Дренова	Земљиште	1.241
Укупно			7.879

Од наведеног износа према достављеној информацији за вредност нефинансијске имовине у припреми најмање у износу 6.479 хиљада динара код месних заједница Бресно Поље, Брезовица, Дубље, Страгари, Трстеник 2 и Велика Дренова радови су завршени и објекти се користе.

Откривене неправилности:

- У књиговодству месних заједница општине Трстеник није успостављена детаљна помоћна евиденција основних средстава нефинансијске имовине у припреми која садржи све потребне елементе, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- У консолидованом билансу стања општине Трстеник вредност 6.479 хиљада динара исказана је на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми, уместо на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти, јер се ради о објектима који су завршени и користе се, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Неевидентирањем имовине у пословним књигама корисника буџетских средстава у складу са Правилником јавља се ризик од погрешног исказивања билансних позиција у финансијским извештајима.



Уколико се не успостави адекватна помоћна евиденција основних средстава и у истој не евидентира имовина са свим потребним елементима јавља се ризик од немогућности тачног идентификовања целокупне имовине и погрешног исказивања у Билансу стања.

Препорука број 89:

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да: (1) имовину евидентирају у својим пословним књигама у складу са Правилником, (2) успоставе адекватну помоћну евиденцију основних средстава у припреми.

Аванси за нефинансијску имовину - конто 015200. На дан 31.12.2022. године општина Трстеник је у консолидованом Билансу стања исказала авансе за нефинансијску имовину у износу 1.789 хиљада динара и у целости се односи на стање преузето из финансијског извештаја Предшколске установе „Бисери“ и односи се на плаћени аванс за набавку конвекцијске пећи. Опрема је набављена и аванс затворен током 2023. године

Нематеријална имовина – конто 016000. На дан 31.12.2022. године општина Трстеник је у консолидованом Билансу стања исказала нематеријалну имовину у износу 31.899 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја: (1) Општинске управе у износу од 20.178 хиљаде динара; (2) Народног универзитета у износу од 1.531 хиљаде динара; (3) Народне библиотеке „Јефимија“ у износу од 10.190 хиљаде динара.

Табела број 82: Нематеријална имовина општине Трстеник на дан 31.12.2022. године у 000 динара

Конто	Опис	Износ претходне године (почетно стање)	Износ текуће године				
			Бруто	Исправка вредности	Нето	Налаз ревизије нето	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8 (7-6)
16000	Нематеријална имовина	19.622	39.496	7.597	31.899	32.188	289
16000	Општинска управа	8.411	27.397	7.219	20.178	20.467	289
16000	Народни универзитет	1.466	1.909	378	1.531	1.531	0
16000	Народна библиотека „Јефимија“	9.745	10.190	0	10.190	10.190	0

(1) Општинска управа. На дан 31.12.2022. године Општинска управа општине Трстеник је у Билансу стања исказала набавну вредност нематеријалне имовине у износу 27.397 хиљаде динара и исправку вредности 7.219 хиљаде динара, односно садашњу вредност 20.178 хиљаде динара.

Конто 016111 – Компјутерски софтвери. На овом конту евидентирани су компјутерски софтвери набавне вредности 7.679 хиљаде динара, при чему је исправка вредности евидентирана у укупном износу 6.930 хиљаде динара.

Конто 016121 – Књижевна и уметничка дела. На овом конту евидентиране су уметничка дела (статуа и уметничка слика) укупне набавне вредности од 431 хиљаде динара, при чему је извршена и амортизација њихове вредности у укупном износу од 289 хиљаде динара тако да је садашња вредност ове нематеријалне имовине 142 хиљаде динара.

Конто 016171 - Остала нематеријална имовина. На овом конту евидентирана је планска документација набавне вредности 18.991 хиљаде динара.

Откривене неправилности:

- На субаналитичком конту 016121 – Књижевна и уметничка дела, а самим тим на субаналитичком конту 311161 – Нематеријална имовина мање је исказана вредност ове нематеријалне имовине за износ обрачунате амортизације на уметничка дела у износу 289 хиљаде динара, што није у складу са чланом 10. и чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Општинска управа Трстеник није водила адекватну помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима јер у помоћној књизи није евидентирала конто 016181 – Нематеријална имовина у припреми, иако је у главној књизи приказано стање што није у складу са чланом 14. став. 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.



Ризик:

Обрачунавањем амортизације за уметничка дела јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције.

Уколико се у помоћној књизи основних средстава не евидентира целокупна имовина са свим потребним елементима јавља се ризик од немогућности тачног идентификовања и приказивања целокупне имовине.

Препорука број 90:

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) да не врше обрачун амортизације за уметничка дела; (2) у помоћној књизи евидентирају комплетну имовину са свим потребним елементима укључујући и нематеријалну имовину у припреми.

(2) Народни универзитет. На дан 31.12.2022. године Народни универзитет општине Трстеник је у Билансу стања исказао набавну вредност нематеријалне имовине у износу 1.909 хиљада динара и исправку вредности од 378 хиљаде динара, односно садашњу вредност у износу од 1.531 хиљада динара.

Конто 016111 – Компјутерски софтвери. На овом конту евидентирани су компјутерски софтвери набавне вредности 503 хиљаде динара, при чему је исправка вредности евидентирана у укупном износу 378 хиљаде динара.

Конто 016121 – Књижевна и уметничка дела. На овом конту евидентирана су књижевна и уметничка дела набавне вредности од 1.406 хиљаде динара, при чему се износ од 166 хиљаде динара односи на набављена дела у току 2022. године.

(3) Народне библиотеке „Јефимија“. На дан 31.12.2022. године Народна библиотека „Јефимија“ је у Билансу стања исказала набавну вредност ове нематеријалне имовине у износу од 10.190 хиљада динара, и то за:

Конто 016121 – Књижевна и уметничка дела. На овом конту евидентирана су књижевна и уметничка дела набавне вредности од 10.190 хиљада динара.

У току 2022. године дати су аванси за нематеријалну имовину у износу од пет хиљада динара, при чему су исти и оправдани, односно примљени су рачуни.

Б) Финансијска имовина (100000). У Консолидованом билансу стања општине Трстеник на дан 31.12.2022. године приказана је финансијска имовина у износу 1.352.810 хиљада динара и то:

Табела број 83: Вредност финансијске имовине по групама конта на дан 31.12.2022. године у 000 динара

РБ	Група	Стање на дан 31.12.2022. (нето)
1	Дугорочна домаћа финансијска имовина	548.917
2	Новчана средства племенити метали, хартије од вредности	169.943
3	Краткорочна потраживања	552.746
4	Краткорочни пласмани	907
5	Активна временска разграничења	80.297
Укупно		1.352.810

Домаће акције и остали капитал - конто 111900. У билансу стања приказано је учешће у капиталу домаћих нефинансијских предузећа у износу 548.917 хиљада динара и то код Општинске управе.

У наредном табеларном приказу приказано је учешће у капиталу у ЈП, ЈКП и осталим правним субјектима чији је оснивач општина Трстеник.

Табела број 84: Учешће у капиталу правних субјеката у 000 динара

РБ	Јавно предузеће и други облици организовања	Учешће у капиталу евидентирано у пословним књигама општине	Учешће у капиталу евидентирано у књигама привредног друштва	Учешће у капиталу евидентирано у надлежном регистру	Статус учешће у капиталу (у %)	Разлика	Разлика
						(3-4)	(3-5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈКП "Енергетика", Трстеник	318	78.928	78.928	100	-78.610	-78.610
2	ЈКСП "Комстан", Трстеник	353.925	322.409	51	100	31.516	353.874



3	Регионални центар за управљање комуналним отпадом регион Краљево" д.о.о. Краљево	121	121	121	16	0	0
4	Агенција за регионални развој расинског округа, Крушевац	12	12	12	20	0	0
5	"Тгауал корпорација" а.д. Крушевац	5	-	39	-	-	-34
6	"Уџмсо" а.д. Врање	47	-	10	-	-	37
7	"Застава оружје" а.д. Крагујевац	375	-	-	-	-	375
8	"ППТ-ТМО", а.д. Трстеник	72.442	-	72.442	-	-	0
9	Предузеће за водне путеве "Иван Милутиновић - ПИМ"	231	-	231	-	-	0
10	"ППТ Наменска" а.д. Трстеник	121.441	-	121.441	-	-	0
УКУПНО		548.917	401.470	273.275	-	-47.094	275.642

У поступку ревизије утврђено је да у пословним књигама општине Трстеник није исказано стање учешћа у капиталу општине код Јавног предузећа за уређивање грађевинског земљишта Трстеник најмање у износу од 1.141.072 хиљаде динара, колико је исказано евиденцији у АПР-а. Према информацији начелника Општинске управе реч је о имовини (саобраћајнице, тргови, стамбени простор, мрежа јавне расвете, комуналне мреже, опрема и друго) која је дата Јавном предузећу приликом оснивања према Одлуци о оснивању.

Према извештају Централног регистра, депо и клиринг хартија од вредности на дан 31.12.2022. године општина Трстеник поседује финансијске инструменте и то код пет правних лица укупне номиналне вредности 194.163 хиљаде динара. При том за „Тгауал корпорација“ а.д. Крушевац⁹⁸ и „Уџмсо“ а.д. Врање⁹⁹ постоји разлика у вредности евидентираних вредности акцијског капитала у пословним књигама општине Трстеник у односу на стање у Централног регистра, депо и клиринг хартија од вредности.

У пословним књигама општине Трстеник на дан 31.12.2022. године евидентирана је вредност финансијске имовине, односно акцијског капитала код „Застава оружје“ а.д. Крагујевац по основу Одлуке о конверзији потраживања број 022-126/2022-01 од 10.11.2022. године, а уговора о конверзији број 40-185/23-02 који је закључен 2.2.2023. године, који на дан 31.12.2022. године није евидентиран у Централном регистру, депо и клиринг хартија од вредности.

Откривене неправилности:

- У пословним књигама Општинске управе на дан 31.12.2022. године исказано је веће учешће у капиталу ЈКСП "Комстан", Трстеник, него капитал исказан у њиховим пословним књигама у укупном износу од најмање 31.516 хиљада динара, док је такође на дан 31.12.2022. године исказано и мање учешће у капиталу ЈКП "Енергетика", Трстеник него капитал исказан у њиховим пословним књигама у износу од најмање 78.610 хиљада динара, односно није извршено усаглашавање стања оснивачког капитала евидентираног у пословним књигама Општине Трстеник и јавних предузећа, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- У пословним књигама Општинске управе на дан 31.12.2022. године исказано је мање учешће у капиталу ЈКП „Енергетика“, Трстеник него капитал исказан у АПР-у у износу од најмање 78.610 хиљада динара и веће учешће у капиталу ЈКСП „Комстан“, Трстеник него капитал исказан у АПР-у у износу од најмање 353.874 хиљаде динара, односно није извршено усаглашавање стања оснивачког капитала евидентираног у пословним књигама Општине Трстеник и АПР-у, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

⁹⁸ Одлука о конверзији потраживања 5.293,12 динара број 022-100/2022-01 од 16.9.2022. године

⁹⁹ Одлука о конверзији потраживања од укупно 10.472,25 динара број 022-30/2022-01 од 18.3.2022. године



- Није извршено усаглашавање стања учешћа у капиталу општине Трстеник у Јавном предузећу за уређивање грађевинског земљишта Трстеник са евидентираним основним капиталом у АПР-у и не постоји прецизан податак о томе из чега се састоји, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- У пословним књигама Општинске управе на дан 31.12.2022. године исказан је акцијски капитал "Трајал корпорација" а.д. Крушевац, "Јумсо" а.д. Врање и "Застава оружје" а.д. Крагујевац у укупном износу од 427 хиљада динара, док је вредност акцијског капитала ових привредних друштава исказан у Централном регистру, депо и клиринг хартија од вредности у укупном износу од 49 хиљада динара, односно није извршено усаглашавање вредности акцијског капитала, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Уколико се не изврши књиговодствено евидентирање и усаглашавање учешћа у капиталу у свим облицима организовања чији је оснивач општина Трстеник јавља се ризик потцењивања наведене билансне позиције и неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 91:

Препоручујемо одговорним лицима општине да: (1) преиспитају износ уписаног оснивачког капитала Јавног предузећа за уређивање грађевинског земљишта Трстеник у евиденцију АПР-у, утврде из чега се исти састоји и да након утврђивања тачног износа исти упишу у пословне књиге и у евиденцију АПР-а; (2) изврше усаглашавање стања евидентираних учешћа у капиталу са стањем капитала у пословним књигама ЈКП „Енергетика“ и ЈКСП „Комстан“ Трстеник, као и са стањем евидентираним у АПР-у у складу са Правилником, Уредбом и Законом и (3) изврше усаглашавање стања евидентираних акцијског капитала у пословним књигама Општинске управе код "Трајал корпорација" а.д. Крушевац, „Јумсо“ а.д. Врање и „Застава оружје“ а.д. Крагујевац са вредношћу акцијског капитала ових привредних субјеката која је исказана у Централном регистру, депо и клиринг хартија од вредности.

Жиро и текући рачуни - конто 121100. У консолидованом билансу стања општине Трстеник на дан 31.12.2022. године на овом конту исказано је стање у износу од 169.470 хиљада динара и односи се на стање код: (1) рачуна извршења буџета општине у износу 154.251 хиљаду динара, (2) подрачуна којима управља Општинска управа у укупном износу 10.511 хиљада динара, (3) Предшколске установе „Бисери“ у износу хиљаду динара, (4) Народног универзитета у износу 352 хиљаде динара, (5) Народне библиотеке „Јефимија“ у износу 125 хиљада динара, (6) Спортског центра у износу 1.339 хиљада динара и (7) укупно 36 подрачуна којима управљају месне заједнице у износу 2.891 хиљаде динара.

Увидом у стање активних рачуна Народне Банке Србије који се воде код Управе за трезор у оквиру ПИБ-а 101306665 (Општина Трстеник) утврђено је да постоји 15 различитих рачуна, од којих већина и нема промет у току 2022. године.

Табела број 85: Структура средстава на подрачунима у оквиру Консолидованог рачуна трезора општине Трстеник на дан 31.12.2022. године

РБ	Опис	Износ у 000 динара
1	Рачун за извршење буџета	154.251
2	Наменски подрачуни ОУ	10.511
3	Предшколска установа "Бисери"	1
4	Народни универзитет	352
5	Народна библиотека "Јефимија"	125
6	Спортски центар	1.339
7	Туристичка организација	1
8	36 Подрачуна месних заједница	2.891
Укупно		169.470



За средства у укупном износу од 1.339 хиљада динара, која су на дан 31.12.2022. године исказана на подрачунима којима управља Спортски центар, остварена су из делатности које обавља Спортски центар (издавање термина на објектима спортске инфраструктуре) није извршен повраћај на рачун за извршење буџета општине Трстеник.

Месне заједнице

Табела број 86: Структура средстава на текућим рачунима месних заједница на дан 31.12.2022. године

Опис	Износ
Неуtroшена донација од меморијалног турнира	12.427,85
Неуtroшена сопствена средства из ранијих година	993.080,60
Неуtroшена средства из буџета општине-нису враћена 31.12.	1.404,24
Неуtroшена средства из ранијих година	12.825,42
Неуtroшена средства месног самодоприноса из ранијих година	48.069,15
Приходи од гробних места	78.303,83
Сопствена средства од наплате воде	6.333,86
Неуtroшена средства од наплате прихода за гробарину	489.536,14
Сопствена средства од наплате пијачних квита	757,43
Сопствена средства од наплате пијачних квита од вашара	19.063,59
Средства од водовода	1.228.925,46
Укупно	2.890.727,57

На укупно 36 подрачуна Месних заједница у оквиру консолидованог рачуна трезора буџета општине Трстеник на дан 31.12.2022. године евидентирано је 2.891 хиљаду динара. Међутим, највећи део ових средстава (најмање у износу 1.822.920 динара) остварен је од вршења комуналних делатности (за испоручену воду, пијачне квите и гробна места), који није приход из делатности месне заједнице, што није у складу са чланом 4, 5. и 9. Закона о комуналним делатностима, те исти није ни требало да буде уплаћиван на подрачуне месних заједница.

Средства у износу од 1.068 хиљада динара која се налазе на подрачунима месних заједница а односе се на неуtroшена средства донација, месног самодоприноса из ранијих година и средства из буџета општине, нису враћена до 31.12.2022. године на рачун за извршење буџета.

Откривене неправилности:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да са подрачуна којима управља индиректни корисници буџетских средстава Спортски центар и Месне заједнице до истека фискалне 2022. године није извршен повраћај средстава у буџет општине Трстеник у износу од најмање 2.407 хиљада динара, што није у складу са чланом 59. Закона о буџетском систему;

Ризик:

Уколико се не изврши повраћај средстава у буџет општине Трстеник јавља се ризик од погрешног исказивања стања у билансним позицијама и извршења расхода супротно законским прописима.

Препорука број 92:

Препоручујемо одговорним лицима општине да обезбеде услове да се на крају фискалне године изврши повраћај неуtroшених средстава у буџет у складу са Законом.

Издвојена новчана средства и акредитиви - конто 121200. На овом конту исказано је стање у износу 473 хиљаде динара, што је преузето из биланса стања Месне заједнице Стопања и представља у целости средства на подрачуну на који су уплаћивана средства од обављања комуналне делатности који није приход из делатности месне заједнице, што није у складу са чланом 4, 5. и 9. Закона о комуналним делатностима.

Благајна – конто 121300. У консолидованом билансу стања општине Трстеник на дан 31.12.2022. године на овом конту није исказано стање. У току ревизије је утврђено да су Спортски центар и Туристичка организације вршили промет готовог новца (по основу наплате термина у спортским објектима и од продаје сувенира) али нису успоставили помоћну књигу благајне.



Девизни рачун – конто 121400. У консолидованом билансу стања општине Трстеник на дан 31.12.2022. године на овом конту није исказано стање. Током 2022. године промет на девизним рачунима није евидентиран у оквирима Синтетичког конта 121400 - Девизни рачун, већ је о промету вођена приручна евиденција.

Откривена неправилност:

- Општинска управа и Туристичка организација промене на девизним рачунима нису евидентирали на конту 121400 – Девизни рачун, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Спортски центар и Туристичка организација нису успоставили помоћну књигу благајне, а вршили су наплату у готовом новцу и притом нису евидентирали промене на конту благајне (конто 121300) што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Ризик:

Уколико се промене стања на девизном рачуну не евидентирају у на прописаним контима, јавља се ризик од погрешног исказивања стања у билансним позицијама.

Препорука број 93:

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да промене на девизним рачунима евидентирају на прописаним контима.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100. У Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2022. године приказана су потраживања на основу продаје и друга потраживања у износу од 552.747 хиљада динара, и то код: (1) Скупштине општине у износу 10 хиљада динара; (2) Општинског већа у износу 116 хиљада динара; (3) Општинске управе у износу 543.641 хиљаду динара; (4) Предшколске установе „Бисери“ у износу 7.422 хиљаде динара; (5) Народног универзитета у износу 1.202 хиљаде динара и (6) Спортског центра у износу 356 хиљада динара.

1) Скупштина општине. У билансу стања овог директног корисника на дан 31.12.2022. године евидентирано је стање од 10 хиљада динара и односи се на исплаћену аконтацију за службени пут у иностранство за председника Скупштине општине (службени пут у Русију град Јелец 30.8.2018. до 3.9.2018. године). Председнику скупштине одобрена су средства за аконтацију за службено путовање у износу 150 еура.

После повратка са службеног пута на основу приложене документације утврђено је да је на службеном путу утрошен мањи износ, те да је потребно да се изврши повраћај износа 82,5 еура.

Мера исправљања: У току ревизије достављени су докази да је председник Скупштине општине је извршио повраћај преосталог дела исплаћене аконтације дана 20.2.2023. године у износу 9.751,17 динара (евидентирано налогом за књижење број 000048 од 20.2.2023. године), односно исплаћена аконтација за службени пут је затворена у 2023. години.

2) Општинско веће. У билансу стања овог директног корисника на дан 31.12.2022. године евидентирано је стање од 116 хиљада динара и односи се на потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима за месеце јануар, фебруар и октобар 2022. године. Захтеви за рефундацију средстава за извршене исплате боловања надлежном Фонду поднети су током фебруара 2023. године.

3) Општинска управа.

У билансу стања овог директног корисника на дан 31.12.2022. године исказано је стање од 543.641 хиљаду динара и односи се на потраживања: (1) за затезне камате (од локалних прихода које администрира ЛПА) у износу 293.464 хиљаде динара; (2) за откуп станова у износу 12.445 хиљада динара; (3) по основу субвенција и дотација у износу 1.000 хиљада



динара; (4) од фондова по основу исплаћених накнада запосленима у износу 818 хиљада динара и (5) Остала краткорочна потраживања у износу 235.915 хиљада динара. *Конто 122146 - Потраживања за откупљене станове.* На овом конту на дан 31.12.2022. године евидентирано је стање од 12.445 хиљада динара и односи се на потраживања и то: (1) по основу укупно 27 закључених уговора о откупу стана (у току 2022. године извршена отплата за четири уговора) у износу од 11.496 хиљада динара и (2) по основу два закључена уговора о динарском зајму за решавање стамбеног питања у износу 949 хиљада динара.

Уговорима о откупу станова предвиђено је да ће купац у року од 30 дана од дана закључења уговора поднети захтев за упис својине у земљишне књиге и упис хипотеке. Већина станова у РГЗ-у није укњижена на купца, већ се и даље води као јавна својина општине Трстеник и није извршен упис хипотеке на истим.

Помоћна књига купаца за потраживања по наведеном основу није успостављена у оквиру књиговодственог програма у коме се воде пословне књиге директних корисника, већ се у оквиру Одсека за буџет и финансије води посебна евиденција у којој су евидентирани промене у току године. Раздужење на наведеном конту, за све уплате извршене у току 2022. године, у главној књизи трезора евидентирани су једним ставом на дан 31.12.2022. године, односно у пословним књигама Општинске управе пословне промене не воде се хронолошки, уредно и ажурно и без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са члановима 9. и 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Према достављеним подацима, најмање један дужник за отплату стана и корисник Зајма за изградњу стамбене јединице у току 2022. године нису вршили отплате рата, а да при том општина Трстеник није предузела мере за наплату потраживања, нити је за доцње у плаћању рата вршила обрачун законске затезне камате.

Са лицима са којима су закључени уговори о откупу станова није извршено усаглашавање стања потраживања у дужем временском периоду.

С обзиром на то да је Прва Петолетка отишла у стечај, од укупног износа потраживања, износ од 9.889 хиљада динара односи се на потраживања за укупно 13 станова који су подељени Првој Петолетки и то: ППТ Матично предузеће (2 стана), ППТ Цилиндри (2 стана), ППТ Ремонт и енергетика (2 стана), ППТ Сервоуправљачи (1 стан), ППТ Кочна техника (3 стана), ППТ Заптивке (1 стан), ППТ Заједнички послови (1 стан) и ППТ Индустијска пнеуматика (1 стан) су пријављена надлежном органу како би се измирила из стечајне масе.

Конто 122152 - Потраживања на основу субвенција и допација. На овом конту на дан 31.12.2022. године евидентирано је стање од 1.000 хиљада динара и односи се на потраживања од Земљорадничке задруге „Напредак“ Стопања, по основу Споразума о одложеном плаћању дуга¹⁰⁰. Наведени споразум закључен је на име неизвршавања обавеза 33 „Напредак“ Стопања из Уговора о међусобном регулисању права и обавеза број 40-167/14-02 од 20.2.2014. године (повраћај уложених средстава на име подстицаја у пољопривредну производњу - за куповину минералног ђубрива и набавка опреме за пастеризацију). Према Споразуму, дуг је требало да буде исплаћен у 32 једнаке месечне рате, закључно са 25.12.2021. године. У току 2022. године по наведеном Споразуму је наплаћено 500 хиљада динара.

Конто 122192 - Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима. На овом конту на дан 31.12.2022. године исказано је стање од 818 хиљада динара и односи се на разлику између евидентираних потраживања од фондова за извршену исплату накнаде за боловање преко 30 дана и остварених рефундација од фонда.

¹⁰⁰ Број 40-271/19-02 од 22.4.2019. године



Ово потраживање се односи на исплаћене накнаде из претходног периода 2018-2021. године у износу од најмање од 409 хиљада динара (по почетном стању) и за период од јула до децембра 2022. године. Захтеви за рефундацију средстава за извршене исплате боловања међутим не подносе се редовно надлежном фонду и за потраживања за наведени период 2022. године поднети су и рефундација је извршена током фебруара и марта 2023. године.

По почетном стању рефундација није извршена пошто је Фонд одбио или није извршио рефундацију боловања најмање у износу од 323 хиљаде динара из разлога неадекватне документације (неизласка радника на комисију), погрешног обрачуна, обрачуна боловање преко 30 дана иако се ради о боловању до 30 дана и друго.

Контно 122198 - Остала краткорочна потраживања. На овом конту исказано је стање од 235.915 хиљада динара, што се односи на: (1) Потраживања за више исплаћене расходе у претходним годинама - физичка лица у износу 135 хиљада динара; (2) Потраживања за средства која нису оправдана извештајима - спортски клубови у износу 16 хиљада динара; (3) Потраживања од купаца за рефундацију струје и комуналија у износу 440 хиљада динара и (4) потраживања за локалне приходе које администрира ЛПА у износу 235.324 хиљаде динара.

Откривена неправилност:

- У катастру непокретности није извршен пренос власништва на лица са којима је закључен уговор о откупу станова, што није у складу са Уговорима;
- Није успостављена хипотека у корист општине Трстеник на становима који су продати по основу уговора откупу станова, што није у складу са чланом 63. Закона о основама својинскоправних односа, односно чланом 7. Закона о хипотеци;
- Општинска управа није обезбедила одговарајуће средство обезбеђења наплате потраживања, што за последицу има низак ниво наплате потраживања од отплате станова и није предузела све мере за наплату потраживања, а дужници нису измирили своје обавезе у целости;
- Општинска управа није извршила усаглашавање својих потраживања са купцима станова, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа је евидентирала раздуживање у главној књизи трезора на конту 122146 за потраживања по основу извршених наплата за откуп станова у току 2022. године, налогом за књижење на дан 31.12.2022. године, односно Општинска управа пословне промене у свом књиговодству не води хронолошки, уредно и ажурно, што није у складу са члановима 9. и 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа до краја 2022. године није предузела мере за повраћај средстава и није прибавила адекватно средство обезбеђења за потраживања по основу Споразума о одложеном плаћању дуга са 33 „Напредак“ Стопања, што није у складу са чланом 3. Споразума;
- У пословним књигама Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Трстеник на дан 31.12.2022. године више су исказана потраживања за рефундацију боловања од надлежног фонда на конту 122192 - Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима најмање у износу 323 хиљаде динара, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Ризик:

Уколико се не изврши упис својине на непокретностима на купце станова, не успоставе хипотеке у корист општине и не прибаве одговарајућа средства обезбеђења за наплату прихода и примања, не врше усаглашавања са дужницима и не предузму све мере за наплату потраживања јавља се ризик да иста застаре и постану ненаплатива.



Уколико се пословне промене у пословним књигама не воде хронолошки, уредно и ажурно јавља се ризик од погрешног обелодањивања стања у финансијским извештајима. Уколико се не предузму мере на наплату потраживања и прибаве адекватна средства за наплату потраживања, јавља се ризик од смањене наплате.

Уколико се настави са евидентирањем потраживања од надлежног Фонда за накнаду боловања које није обрачунато и исплаћено у складу са прописима, јавља се ризик од погрешног обелодањивања стања у финансијским извештајима.

Препорука број 94:

Препоручујемо одговорним лицима општине да се изврши упис права својине на купце станова и успоставе хипотеке за откуп станова у корист општине, прибаве одговарајуће средство обезбеђења за наплату прихода и примања, да врше усаглашавање стања потраживања са дужницима и предузму мере за ефикаснију наплату потраживања.

Препоручујемо одговорним лицима општине да пословне промене евидентирају хронолошки, уредно и ажурно у складу са Уредбом.

Препоручујемо одговорним лицима општине да предузму мере да се изврши наплата потраживања по споразуму са 33 „Напредак“ Стопања.

Препоручујемо одговорним лицима општине да потраживања од Фондова по основу исплаћених накнада запосленима евидентирају у складу са позитивним прописима.

Потраживања која нису евидентирана у главној књизи директних корисника на дан 31.12.2022. године. У главној књизи директних корисника општине Трстеник на дан 31.12.2022. године нису евидентирана потраживања за локалне изворне приходе у укупном износу од 101.247 хиљада динара и то:

Табела број 87: Потраживања која нису евидентирана у главној књизи директних корисника на дан 31.12.2022. године у 000 динара

РБ	Опис	Износ
1	Закуп стамбеног простора	6
2	Закуп пословног простора	2.339
3	Накнада за коришћење грађевинског земљишта	87.023
4	Допринос за уређивање грађевинског земљишта	2.589
5	Накнада за уређивање грађевинског земљишта	7.773
6	Закуп земљишта	1.521
Укупно		101.251

(1) *Потраживања за закуп стамбеног простора.* У току 2022. године општина Трстеник је управљала са 10 јединица стамбеног простора, од чега је на коришћење без накнаде дата једна јединица, у закуп дато три јединице и још шест јединица стамбеног простора није издато у закуп.

Помоћна књига купаца за потраживања по наведеном основу није успостављена у оквиру књиговодственог програма у коме се воде пословне књиге директних корисника, већ се води приручна евиденција. По закљученом уговору о закупу стамбене јединице у улици Доситејева број 3 у току 2022. године није извршено задужење корисника за децембар 2022. године у износу шест хиљада динара, па је самим тим мање исказано потраживање у билансу стања на дан 31.12.2022. године.

Међутим, осим ове једне јединице стамбеног простора, још две јединице стамбеног простора у јавној својини општине издавали су и приход по наведеном основу наплаћивали ЈП за уређивање грађевинског земљишта и Дом здравља Трстеник. Цена закупнине на месечном нивоу за ове две јединице стамбеног простора у укупној површини од 140 m² износи 1.320 динара односно 5.100 динара на месечном нивоу, односно на годишњем нивоу најмање 70 хиљада динара.

(2) *Потраживања за закуп пословног простора.* Према подацима достављеним у току ревизије, општина Трстеник је току 2022. године управљала са 28 јединица пословног простора од чега је једна јединица дата на коришћење Министарству финансија, док је остало издато у закуп. Од наведеног броја издатих јединица пословног простора (1) три јединице пословног простора издате су у закуп на неодређено време, (2) 11 јединица



пословног простора издате у закуп на одређено време и (3) за 12 јединица пословног простора које су издате у закуп период важења уговора је истекао. За најмање седам јединица пословног простора које су издате у закуп није спроведена процедура за издавање пословног простора у закуп.

Помоћна књига купаца за потраживања по наведеном основу није успостављена у оквиру књиговодственог програма у коме се воде пословне књиге директних корисника, већ се у оквиру Одсека за буџет и финансије води посебна евиденција по којој су потраживања за закуп пословног простора евидентирана у износу од најмање 2.779 хиљада динара. Међутим, за најмање три корисника пословног простора у згради Народног универзитета, потраживања се већ воде у пословним књигама Народног универзитета у износу 440 хиљада динара. На основу свега наведеног, потраживања по основу закупа пословног простора у износу од најмање 2.339 хиљада динара нису евидентирана у билансу стања Општинске управе на дан 31.12.2022. године.

(3) *Накнада за коришћење грађевинског земљишта.* Потраживања по наведеном основу се воде у пословним књигама ЈП за уређивање грађевинског земљишта Трстеник и на дан 31.12.2022. године потраживања износе 87.023 хиљаде динара, односно на дан 31.12.2022. године у консолидованом билансу стања општине Трстеник мање су исказана потраживања у наведеном износу. Од наведеног износа чак 59.883 хиљаде динара односи се на потраживања према предузећима која су у саставу „Прве петолетке“ за која је извршена пријава потраживања у стечајну масу.

(4) *Допринос за уређивање грађевинског земљишта.* Обрачун доприноса за уређење грађевинског земљишта врши се на основу Одлуке о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта на територији општине Трстеник¹⁰¹. Према члану 3. наведене одлуке обрачун и наплату доприноса за уређивање грађевинског земљишта поверени су Јавном предузећу за уређивање грађевинског земљишта Трстеник (правни наследник Дирекције за планирање и изградњу Трстеник). Након издатих обрачуна којим се утврђује износ доприноса за уређење грађевинског земљишта помоћна евиденција потраживања се води у Општинској управи. На дан 31.12.2022. године, у пословним књигама нису евидентирана потраживања по основу пет решења из 2020. године, шест решења из 2022. године и четири решења из 2022. године, у укупном износу од 2.589 хиљада динара за која још нису пријављени радови (обавеза плаћања Доприноса је пре Пријаве радова, а у року од три године од добијања грађевинске дозволе).

(5) *Накнада за уређивање грађевинског земљишта.* Потраживања по овом основу воде се у евиденцији ЈП за уређивање грађевинског земљишта Трстеник, које је вршило обрачун и утврђивање накнаде за уређење грађевинског земљишта, према чијој евиденцији није измирена обавеза по задужењу у износу од 7.772.792,51 динара по решењу број 351-123/2011-06 од 30.08.2012. године, којим је издата грађевинска дозвола за изградњу Пословно-стамбеног објекта са подземним гаражама, на кат.парц.бр. 2833/1 КО Трстеник.

(6) *Потраживања за закуп земљишта.* Према достављеним подацима постоји најмање 90 закључених уговора о закупу грађевинског земљишта укупне површине од најмање 3.820 m² за постављање привремених објеката. Од укупног броја закључених уговора, најмање 15 уговора је закључено на неодређено време, док је закључно са 31.12.2022. године период важења уговора истекао за најмање 78 закључених уговора. За најмање 46 уговора није спроведена процедура за давање у закуп у складу са Законом. Потраживања по овом основу воде се у евиденцији ЈП за уређивање грађевинског земљишта Трстеник, а према наведеним закљученим дугорочним уговорима, потраживања за закуп у износу од најмање 1.521.081,83 динара нису евидентирана у пословним књигама Општинске управе

¹⁰¹ Број 022-18/2015-01 од 20.3.2015. године



на дан 31.12.2022. године, односно на дан 31.12.2022. године у консолидованом билансу стања општине Трстеник мање су исказана потраживања у наведеном износу.

Општина Трстеник није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је закључила уговоре на неодређено време, за најмање 78 уговора је истекао период важења уговора и за најмање 46 уговора није спроведена процедура за давање у закуп у складу са Законом, што није у складу са чланом 34. Закона о јавној својини;

Откривене неправилности:

- Општинска управа није успоставила поуздану помоћну књигу купаца за закуп стамбеног простора, закуп пословног простора, закључених уговора о закупу грађевинског и осталог земљишта, накнаде за уређивање грађевинског земљишта која обезбеђује детаљне податке о свим потраживањима од корисника, што није у складу са члановима 9. и 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Помоћна евиденција потраживања за Накнаду за коришћење грађевинског земљишта и Накнаде за уређивање грађевинског земљишта која се води у ЈП за уређивање грађевинског земљишта, не води се уредно и не садржи прецизне податке о стању потраживања, уместо да се иста успостави у потпуности у пословним књигама Општинске управе, што није у складу са чланом 9. и 14. Уредбе о буџетском рачуноводству, а у вези члана 6. Закона о финансирању локалне самоуправе;
- У пословним књигама Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Трстеник на дан 31.12.2022. године мање су исказана потраживања за закуп стамбеног простора најмање у износу шест хиљада динара и потраживања за закуп пословног простора најмање у износу 2.339 хиљада динара, на конту 122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Најмање један стан у јавној својини општине Трстеник користи се без плаћања било какве накнаде и без задуживања лица по основу коришћења стана по било ком основу;
- Најмање један пословни простор у месној заједници Доњи Дубич дат је на коришћење физичком лицу на коришћење без накнаде, што није у складу са чланом 34. Закона о јавној својини;
- У пословним књигама Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Трстеник на дан 31.12.2022. године мање су исказана потраживања по основу Накнаде за коришћење грађевинског земљишта на конту 122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања најмање у износу 87.023 хиљаде динара, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У пословним књигама Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Трстеник на дан 31.12.2022. године мање су исказана потраживања по основу Доприноса за уређивање грађевинског земљишта потраживања најмање у износу 2.589 хиљада динара и Накнаде за уређивање грађевинског земљишта најмање у износу 7.773 хиљаде динара на конту 122100 - Потраживања по основу продаје и друга, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У пословним књигама Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Трстеник на дан 31.12.2022. године мање су исказана потраживања по основу закупа грађевинског земљишта на конту 122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања најмање у износу 1.521 хиљаду динара, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;



- На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Општинска управа општине Трстеник није предузела све мере за наплату доспелих потраживања по основу локалних изворних прихода (Накнада за коришћење грађевинског земљишта и Накнада за уређивање грађевинског земљишта), што није у складу са чланом 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

Ризик:

Уколико се не успоставе адекватне и поуздане помоћне евиденције купаца у оквиру књиговодственог програма јавља се ризик од потцењивања билансних позиција и мање наплате прихода.

Уколико се пословне промене у пословним књигама не воде у пословним књигама општине јавља се ризик од погрешног обелодањивања стања у финансијским извештајима.

Неевидентирањем свих потраживања у пословним књигама корисника буџетских средстава у складу са Правилником, јавља се ризик од потцењивања билансних позиција.

Неевидентирањем свих потраживања у пословним књигама корисника буџетских средстава у складу са Правилником, јавља се ризик од потцењивања билансних позиција.

Уколико се не предузму све мере за наплату потраживања јавља се ризик да иста застаре и постану ненаплатива.

Уколико се јавном својином не управља на законом утврђен начин, јавља се ризик од злоупотребе.

Препорука број 95:

Препоручујемо одговорним лицима општине да: (1) успоставе адекватну и поуздану помоћну књигу купаца у оквиру програма у коме се води књиговодство Општинске управе; (2) у помоћним књигама и билансу стања правилно евидентирају сва потраживања у складу са Правилником; (3) обезбеде све услове да за коришћење имовине у јавној својини општине зажују корисници и врши наплата прихода по том основу; (4) преиспитају стање потраживања за локалне изворне приходе који се воде у евиденцијама ЈП за уређивање грађевинског земљишта и након утврђивања стварног стања иста евидентирају у билансу стања Општинске управе у складу са Правилником; (5) предузму мере за ефикаснију наплату потраживања за локалне изворне приходе и (6) обезбеде услове да се имовином у јавној својини општине управља на законом прописан начин.

Потраживања по рачности. На дан 31.12.2022. године укупна потраживања по основу јавних прихода општине Трстеник чија је рачност до десет година износе 453.596 хиљада динара, док су потраживања преко десет година старости у износу 62.917 хиљада динара и то према следећој структури:

Табела број 88: Структура потраживања по рачности на дан 31.12.2022. године у 000 динара

Ред бр	Облик јавног прихода	Прописани уплатни рачун	Рачност потраживања (износ)			Укупно
			до пет година	од пет до 10 година	преко 10 година	
1	Порез на земљиште	711147	30.297	6.705	573	37.575
2	Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге	713121	52.305	109.912	20.397	182.614
3	Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге	713122	7.136	194.102	4.020	205.258
4	Накнада за заштиту и унапређивање животне средине	714562	4.563	15.979	0	20.542
5	Комунална такса за истицање фирме на пословном простору	716111	6.943	24.560	37.927	69.430
6	Накнада за коришћење простора на јавној површини у пословне и друге сврхе, осим ради продаје штампе, књига и др..	714565	1.389	0	0	1.389
7	Накнада за коришћење јавне површине за оглашавање за сопствене потребе и за потребе др.лица	714566	-340	0	0	-340
8	Накнада за коришћење јавне површине по основу заузећа грађевинским материјалом и за извођење грађев.радова	714567	79	0	0	79
9	Увећање пореског дуга у поступку принудне наплате	743924	-9	-25	0	-34
	Укупно		102.363	351.233	62.917	516.513

У току 2022. године послато је укупно 195 опомена за све пореске облике прихода и накнаде које се администрирају у локалној пореској администрацији, док су током 2022.



године спроведена два поступка принудне наплате. Према евиденцијама локалне пореске администрације на дан 31.12.2022. године стање потраживања од обвезника који су брисани из регистра Агенције за привредне регистре 15 хиљада динара, док је износ пријављених и признатих потраживања у стечајну масу за најмање три правна лица 389.570 хиљада динара. Такође, у току 2022. године није уручено 7.312 решења у вредности 12.067 хиљада динара.

4) Предшколска установа „Бисери“. У билансу стања овог индиректног корисника на дан 31.12.2022. године исказано је стање од 7.422 хиљаде динара и то исказано на конту 122111 – Потраживања од купаца и односи се на потраживања од родитеља по основу боравка деце у Предшколској установи. Од наведеног износа чак 4.520 хиљада динара се воде у анализи неактивних корисника (који више не похађају Установу). На дан 31.12.2022. године евидентирана су потраживања закључно са децембром 2022. године. У току 2022. године није вршено усаглашавање стања потраживања са корисницима услуга, док се опомене за плаћање врше усменим путем преко запослених. У току 2022. године упућене су три опомене писаним путем, али нису покретани поступци за наплату потраживања.

Откривене неправилности:

- Предшколска установа није предузела све мере за наплату доспелих потраживања по основу по основу боравка деце у установи, што није у складу са чланом 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

Ризик:

Уколико се не предузму све мере за наплату потраживања јавља се ризик да иста застаре и постану ненаплатива.

Препорука број 96:

Препоручујемо одговорним лицима општине да предузму мере за ефикаснију наплату потраживања.

5) Народни универзитет. У билансу стања овог индиректног корисника на дан 31.12.2022. године исказано је стање од 1.202 хиљаде динара и односи се на потраживања: (1) од издавања пословног простора у закуп у износу 445 хиљада динара; (2) од полазника школе глуме у износу 51 хиљаду динара и (3) од полазника течајева страних језика 707 хиљада динара.

Откривене неправилности:

- Народни универзитет је на дан 31.12.2022. године потраживања од купаца по основу пружања образовних услуга (течајева и курсева) у износу 758 хиљада динара евидентирао на контима 122195 - Потраживања за доспеле отплате по дугорочним пласманима, 122198 - Остала краткорочна потраживања и 122199 - Исправка вредности осталих потраживања, уместо на конту 122111 – Потраживања од купаца, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се потраживања не евидентирају у складу са структуром конта датом у контном плану постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 97:

Препоручујемо одговорним лицима општине да у помоћним књигама и билансу стања правилно евидентирају потраживања у складу са Правилником.

6) Спортски центар. У билансу стања овог индиректног корисника на дан 31.12.2022. године исказано је стање од 356 хиљада динара и то на конту 122113 – Спорна потраживања од купаца и односи се на потраживања од коришћења термина у спортским објектима од правних лица и то по почетном стању. У току 2022. године није вршено усаглашавање стања потраживања са корисницима услуга.



Општина Трстеник није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је Закључком Општинског већа¹⁰² утврђено је право на бесплатно коришћење термина и просторија у Спортском центру Трстеник за сезону 2022/2023 годину за укупно 16 спортских клубова, савеза и организација, што није у складу са чланом 12. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом и давања у закуп ствари у јавној својини, односно прибављања и уступања искоришћавања других имовинских права, као и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда.

Откривене неправилности:

- Спортски центар није предузео све мере за наплату доспелих потраживања по основу по основу коришћења термина у спортским објектима од правних лица, што није у складу са чланом 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

Ризик:

Уколико се не предузму све мере за наплату потраживања јавља се ризик да иста застаре и постану ненаплатива.

Препорука број 98:

Препоручујемо одговорним лицима општине да предузму мере за ефикаснију наплату потраживања..

Дати аванси, депозити и кауције – конто 123200. У консолидованом билансу стања општине Трстеник на овом конту је исказано стање од 1.400 хиљада динара што је преузето из биланса стања директних и индиректних корисника буџетских средстава и то: (1) Скупштине општине у износу 492 хиљаде динара, (2) Општинског правобранилаштва у износу 30 хиљада динара, (3) Општинске управе 402 хиљаде динара и (4) Народног универзитета у износу 476 хиљада динара.

(1)Предшколска установа „Бисери“. Авансна плаћања која су извршена у току 2022. године књиговодствено су обухватана као да се ради о фактурама добављача за извршене услуге односно испоручена добра, те је у билансу стања овог индиректног корисника на дан 31.12.2022. године мање исказано стање датих аванса за набавку горива у износу од најмање 96 хиљада динара.

(2)Туристичка организација. Овај индиректни корисник у току 2022. године није успоставио помоћну књигу датих аванса и авансна плаћања која су извршена у току 2022. године књиговодствено су обухватана као да се ради о фактурама добављача за извршене услуге односно испоручена добра.

Откривене неправилности:

- Предшколска установа и Туристичка организација нису успоставиле помоћну књигу датих аванса која пружа детаљне податке о свим датим авансима, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Предшколска установа и Туристичка организација су у току 2022. године извршиле авансна плаћања по предрачунима добављача, а да при том плаћање није евидентирано на конту 123200 - Дати аванси, депозити и кауције, већ је исто евидентирано директно на конту 252111 - Добављачи у земљи, што није у складу са чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Предшколска установа је у билансу стања, а самим тим је и у Консолидованом билансу стања општине Трстеник на дан 31.12.2022. године мање исказано стање датих аванса најмање у износу од 96 хиљада динара за авансно плаћање НИС А.Д. Нови Сад, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

¹⁰² Број 022-102/2022-03 од 28.9.2022. године



Уколико се плаћени аванси за набавку материјала, робе и услуга не евидентирају на одговарајућим економским класификацијама, јавља се ризик од погрешног исказивања у финансијским извештајима.

Препорука број 99:

Препоручујемо одговорним лицима да се аванси за набавку материјала, робе и услуга евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

Разграничени расходи до једне године – конто 131100. У консолидованом билансу стања општине исказан је износ од 591 хиљаду динара.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци – конто 131200. У консолидованом билансу стања општине исказан је износ од 78.295 хиљада динара. У консолидовани биланс стања укључени су износи из биланса стања следећих корисника: (1) Председник општине у износу 567 хиљаде динара; (2) Општинско веће у износу 448 хиљада динара; (3) Општинског правобранилаштва у износу 365 хиљада динара; (4) Општинске управе у износу 54.086 хиљаде динара; (5) Предшколске установе у износу 17.062 хиљаде динара, (6) Народног универзитета у износу 2.860 хиљада динара, (7) Спортског центра у износу 114 хиљада динара, (8) Народне библиотеке у износу 1.124 хиљаде динара, (9) Туристичке организације у износу 465 хиљада динара и (9) месних заједница у износу 1.204 хиљаде динара.

Остала активна временска разграничења – конто 131300. У консолидованом билансу стања општине исказан је износ од 1.411 хиљада динара који је укључен из биланса стања Спортског центра.

2.3.3.3.Пасива

У Консолидованом билансу стања општине Трстеник на дан 31.12.2022. године исказана је укупна вредност пасиве од 6.266.978 хиљада динара и састоји се од обавеза у износу 926.772 хиљаду динара и капитала 5.340.206 хиљада динара.

Табела број 89: Пасива консолидованог биланса стања на дан 31.12.2022. године у 000 динара

конто	Опис	Износ претходне године	Износ текуће године		
			Исказано стање	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6
200000	ОБАВЕЗЕ	440.230	926.772	1.027.586	100.814
211000	Домаће дугорочне обавезе	309.814	293.426	293.426	
231000	Обавезе за плате и додатке	22.061	24.002	24.002	
232000	Обавезе по основу накнада запосленима	1.759	2.165	786	-1.379
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	3.564	2.987	2.987	
236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	55		341	341
237000	Службена путовања и услуге по уговору	1402	1319	2.220	901
238000	Обавезе по основу посланичких додатака		89	89	
241000	Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања	23	328	328	
243000	Обавезе по основу донација, дотација и трансфера	7.238	10.290	10.290	
244000	Обавезе за социјално осигурање	638	845	845	
245000	Обавезе за остале расходе	26.040	21.168	21.168	
252000	Обавезе према добављачима	40.009	14.584	14.511	-73
254000	Остале обавезе	5		0	
291000	Пасивна временска разграничења	27.622	555.569	656.593	101.024
300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА	2.312.632	5.340.206	6.209.859	869.653
311000	Капитал	2.198.789	5.170.264	6.039.917	869.653
321000	Утврђивање резултата пословања	113.843	169.942	169.942	
	УКУПНА ПАСИВА	2.752.862	6.266.978	7.237.445	970.467
352000	Ванбилансна пасива	117	17.687	19.720	2.033

А) Обавезе (200000).

Домаће дугорочне обавезе, конто 211000. У 2022. години Општинска управа је евидентирала обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака и дугорочних обавеза за финансијске лизинге. На дан 31.12.2022. године ДКБС су у



консолидованом Билансу стања исказали обавезе у износу од 293.425 хиљада динара, што је садржано у Билансу стања Општинске управе и односе се на обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака у износу од 291.031 хиљада динара и дугорочне обавезе за финансијске лизинге у износу од 2.394 хиљада динара.

Краткорочне обавезе по основу гаранција, konto 223000. На дан 31.12.2022. године ДКБС су у консолидованом Билансу стања исказали обавезе у износу од 5.305 хиљада динара, што је садржано у Билансу стања Општинске управе.

Обавезе за плате и додатке, konto 231000. У току 2022. године су ДКБС и ИКБС су евидентирали обавезе за плате и додатке закључно са децембром 2022. године. На дан 31.12.2022. године ДКБС и ИКБС су у консолидованом Билансу стања исказали обавезе за плате и додатке у износу од 18.695 хиљада динара, што је садржано у Билансу стања корисника.

Обавезе по основу накнада запосленима, konto 232000. На дан 31.12.2022. године ДКБС и ИКБС су у консолидованом Билансу стања исказали обавезе по основу накнада запосленима у износу од 2.166 хиљада динара, што је садржано у Билансу стања корисника.

(1) Директни корисници су евидентирали све обавезе по основу плата и додатака запослених (нето исплате, порези и доприноси на терет запосленог) закључно са месецом децембром 2022. године.

(2) Предшколска установа „Бисери“ у току 2022. године није евидентирала све обавезе по основу нето накнада запосленима већ само обавезе по основу пореза за накнаде запосленима на Конту 232211- обавезе по основу пореза за накнаде запосленима. На Конту 232111- Обавезе по основу пореза на накнаде запосленима је евидентиран износ од 404 хиљада динара који се односи на нето накнаде запосленима за месец децембар 2022. године. На Конту 232211- Обавезе по основу пореза за накнаде запосленима су на дан 31.12.2022. године више исказане обавезе за: (1) електричну енергију у износу од 494 хиљаде динара, (2) комуналне услуге у износу од 138 хиљада динара, (3) грејање у износу од 734 хиљада динара и (4) месечне карте у износу од 13 хиљада динара.

(3) Народни универзитет Трстеник у току 2022. године није евидентирао обавезе по основу нето накнада запосленима на Конту 232111- Обавезе по основу нето накнада запосленима. На овом конту је евидентиран само износ од седам хиљада динара који није исплаћен. Народни универзитет Трстеник је евидентирао обавезе на Конту 232211- Обавезе по основу пореза за накнаде запосленима за шест месеци.

(4) Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ у току 2022. године није евидентирала обавезе по основу накнада запосленима.

(5) Туристичка организација општине Трстеник у току 2022. године није евидентирала обавезе по основу накнада запосленима.

(6) Народна библиотека „Јефимија“ није у току 2022. године евидентирала све обавезе на Конту 232111- Обавезе по основу нето накнада запосленима- евидентирала је само две обавезе. На Конту 232211- Обавезе по основу пореза за накнаде запосленима Народна библиотека „Јефимија“ је књижила обавезе у току 2022. године закључно са децембром 2022. године.

Откривене неправилности:

- Предшколска установа „Бисери“ у току 2022. године није све обавезе по основу нето накнада запосленима евидентирала преко групе конта 232000 - Обавезе по основу накнада запосленима, 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;

- Предшколска установа „Бисери“ је више исказала обавезе у износу од 1.379 хиљада динара, по основу обавеза за услуге електричне енергије, комуналних услуга, грејања и месечних карата, на групи конта 232000- Обавезе по основу накнада запосленима, а у исто



време их је исказала и на групи конта 252000- Обавезе према добављачима, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Народни универзитет Трстеник у току 2022. године није све обавезе по основу нето накнада запосленима евидентирао преко групе конта 232000 - Обавезе по основу накнада запосленима, 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;

- Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ у току 2022. године није обавезе по основу нето накнада запосленима евидентирао преко групе конта 232000 - Обавезе по основу накнада запосленима, 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;

- Туристичка организација општине Трстеник у току 2022. године није обавезе по основу нето накнада запосленима евидентирала преко групе конта 232000 - Обавезе по основу накнада запосленима, 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;

- Народна библиотека „Јефимија“ у току 2022. године није све обавезе по основу нето накнада запосленима евидентирала преко групе конта 232000 - Обавезе по основу накнада запосленима, 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;

Ризик:

Уколико се обавезе не евидентирају у тренутку стварања обавезе, постоји ризик да у билансу стања неће бити евидентирани све обавезе у текућој буџетској години.

Уколико се обавезе не евидентирају на одговарајућим економским класификацијама постоји ризик од погрешног исказивања у финансијским извештајима.

Уколико се не евидентирају све обавезе у пословним књигама корисника буџетских средстава, јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције и до преузимања обавеза изнад одобрених апропријација.

Препорука број 100:

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник: (1) да обавезе евидентирају у тренутку настанка обавезе; (2) да обавезе евидентирају на одговарајућем конту у складу са Правилником и да исту обавезу не евидентирају на две различите групе конта и (3) у Билансу стања евидентирају све настале обавезе за накнаде запосленима у складу са Правилником;

Обавезе за награде и остале посебне расходе, конто 233000.

(1) **Директни корисници** су евидентирали све обавезе по основу награда и осталих посебних расхода евидентирали у току 2022. године закључно са месецом децембром 2022. године.

(2) **Предшколска установа „Бисери“** у току 2022. године није евидентирала обавезе по основу нето награда и других посебних расхода на одговарајућој групи конта 233100- Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода, већ је евидентирала само порезе и доприносе за исплате нето награда и осталих посебних расхода

(3) **Народни универзитет Трстеник** у току 2022. године је евидентирао обавезе по основу јубиларних награда запосленима, а није евидентирао обавезе по основу исплате новогодишњих честитки.



(4) Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ у току 2022. године није евидентирао обавезе за награде и остале посебне расходе за исплату новогодишњих честитки.

(5) Туристичка организација општине Трстеник у току 2022. године није евидентирала обавезе за награде и остале посебне расходе за исплату новогодишњих честитки.

(6) Народна библиотека „Јефимија“ у току 2022. године није евидентирала обавезе за награде и остале посебне расходе за исплату новогодишњих честитки.

Откривене неправилности:

- Предшколска установа „Бисери“ и Народни универзитет Трстеник у својим Билансима стања у току 2022. године нису исказали све обавезе за награде и остале посебне расходе на групи конта 233000- Обавезе за награде и остале посебне расходе, а Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“, Туристичка организација општине Трстеник и Народна библиотека „Јефимија“ нису исказали обавезе на групи конта 233000- Обавезе за награде и остале посебне расходе, 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;

Ризик:

Уколико се обавезе не евидентирају у тренутку стварања обавезе, постоји ризик да у билансу стања неће бити евидентирани све обавезе у текућој буџетској години.

Уколико се не евидентирају све обавезе у пословним књигама корисника буџетских средстава, јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције и до преузимања обавеза изнад одобрених апропријација.

Препорука број 101:

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник: (1) да обавезе евидентирају у тренутку настанка обавезе и (2) да у Билансу стања евидентирају све настале обавезе за награде и остале посебне расходе у складу са Правилником.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, конто 234000. На дан 31.12.2022. године ДКБС и ИКБС су у консолидованом Билансу стања исказали обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 2.986 хиљада динара.

(1) **Директни корисници** су евидентирали све обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца закључно са месецом децембром 2022. године.

(2) **Предшколска установа „Бисери“** је евидентирала све обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца закључно са месецом децембром 2022. године.

(3) **Народни универзитет Трстеник** је евидентирао све обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца закључно са месецом децембром 2022. године.

(4) **Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник** је евидентирала све обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца закључно са месецом децембром 2022. године.

(5) **Туристичка организација општине Трстеник** је евидентирала обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца закључно са месецом децембром 2022. године.

У 2022. години Туристичка организација општине Трстеник је евидентирала обавезе и плаћања по основу пореза и доприноса на терет послодавца, за период од јануара до новембра 2022. године, у износу од 1.685 хиљада динара, на конту 234312, и ако су истовремено евидентирани на контима: 231200- Обавезе по основу пореза на плате и додатке, 231300- Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке, 231400- Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке, 234500- Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке, 234100- Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке и 234200- Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца. Конто



234312 не постоји у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

(6) Народна библиотека „Јефимија“ је евидентирала све обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца закључно са месецом децембром 2022. године.

Откривене неправилности:

- У 2022. години Туристичка организација општине Трстеник је евидентирала обавезе и плаћања по основу пореза и доприноса на терет послодавца, за период од јануара до новембара 2022. године, у износу од 1.685 хиљада динара, на конту 234312, и ако су истовремено евидентирани на контима: 231200- Обавезе по основу пореза на плате и додатке, 231300- Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке, 231400- Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке, 234500- Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке, 234100- Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке и 234200- Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца, а при том Конто 234312 не постоји у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се исте обавезе и плаћања евидентирају истовремено на више конта јавља се ризик од погрешног исказивања билансних позиција.

Уколико се обавезе евидентирају на конту који не постоји у Правилнику јавља се ризик од нетачног исказивања обавеза у финансијском извештају.

Препорука број 102:

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе и плаћања евидентирају само једном и на одговарајућим контима у складу са Правилником.

Обавезе по основу накнада у природи, конто 235000. На дан 31.12.2022. године ДКБС и ИКБС нису у консолидованом Билансу стања исказали обавезе по основу накнада у природи.

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, конто 236000.

(1) Директни корисници су евидентирали све обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у току 2022. године.

(2) Предшколска установа „Бисери“ је 31.12.2022. године мање исказала обавезе у износу од 341 хиљаде динара за боловање преко 30 дана за новембар и децембар 2022. године.

(3) Народни универзитет Трстеник није евидентирао све обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, већ је евидентирао само почетно стање.

(4) Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник у току 2022. године није евидентирала обавезе по основу социјалне помоћи запосленима.

(5) Народна библиотека „Јефимија“ у току 2022. године није евидентирала све обавезе по основу социјалне помоћи запосленима за солидарну помоћ запосленима.

Откривене неправилности:

- Предшколска установа „Бисери“ је мање исказала обавезе у износу од 341 хиљаде динара, по основу обавеза за боловање преко 30 дана за месеце новембар и децембар 2022. године, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Народни универзитет Трстеник, Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ и Народна библиотека „Јефимија“, у Билансима стања у току 2022. године нису исказали све обавезе за социјалне помоћи запосленима на групи конта 236000- Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, 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;

Ризик:

Уколико се обавезе не евидентирају у тренутку стварања обавезе, постоји ризик да у Билансу стања неће бити евидентирани све обавезе у текућој буџетској години.

Уколико се не евидентирају све обавезе у пословним књигама корисника буџетских средстава, јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције и до преузимања обавеза изнад одобрених апропријација.

Препорука број 103:

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник: (1) да обавезе евидентирају у тренутку настанка обавезе и (2) да у Билансу стања евидентирају све настале обавезе за боловања и социјалне помоћи запосленима у складу са Правилником.

Службена путовања и услуге по уговору, конто 237000. На дан 31.12.2022. године ДКБС и ИКБС су у консолидованом Билансу стања исказали обавезе у износу од 1.319 хиљада динара.

(1) **Скупштина општине** је на дан 31.12.2022. године мање исказала обавезе у износу од 901 хиљаде динара за накнаде одборницима и техничким секретарима за 2022. године.

(2) **Народни универзитет Трстеник** није евидентирао обавезе за трошкове дневница (исхране) на службеном путу и порезе и доприносе за уговоре о делу у току 2022. године.

(3) **Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник** у току 2022. године није евидентирала обавезе по основу путовања и услуга по уговору.

(4) **Туристичка организација општине Трстеник** у току 2022. године није евидентирала обавезе по основу путовања и услуга по уговору.

(5) **Народна библиотека „Јефимија“** у току 2022. године није евидентирала све обавезе по основу путовања и услуга по уговору.

Откривене неправилности:

- Скупштина општине је мање исказала обавезе у износу од 901 хиљаде динара, по основу обавеза за накнаде одборницима и техничким секретарима за децембар 2022. године, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Народни универзитет Трстеник није евидентирао обавезе за трошкове дневница (исхране) на службеном путу и обавезе за порезе и доприносе по основу уговора о делу на групи конта 237000- Службена путовања и услуге по уговору, 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;

- Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ није исказала обавезе за путовања и услуге по уговору на групи конта 237000- Службена путовања и услуге по уговору, 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;

- Туристичка организација општине Трстеник није исказала обавезе за путовања и услуге по уговору на групи конта 237000- Службена путовања и услуге по уговору, 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;

- Народна библиотека „Јефимија“ није исказала све обавезе за путовања и услуге по уговору на групи конта 237000- Службена путовања и услуге по уговору, 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;

Ризик:



Уколико се обавезе не евидентирају у тренутку стварања обавезе, постоји ризик да у билансу стања неће бити евидентирани све обавезе у текућој буџетској години.

Уколико се не евидентирају све обавезе у пословним књигама корисника буџетских средстава, јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције и до преузимања обавеза изнад одобрених апропријација.

Препорука број 104:

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник: (1) да обавезе евидентирају у тренутку настанка обавезе и (2) да у Билансу стања евидентирају све настале обавезе у складу са Правилником.

Обавезе по основу посланичких додатака, Конто 238000. Скупштина општине је у току 2022. године исказала обавезе за накнаде одборницима, са припадајућим порезима и доприносима.

Откривене неправилности:

- Скупштина општине је у току 2022. године обавезе по основу накнаде одборницима, евидентирала на групи конта 238000 – Обавезе по основу посланичких додатака уместо на групи конта 237000 - Службена путовања и услуге по уговору, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се обавезе не евидентирају на одговарајућим економским класификацијама постоји ризик од погрешног исказивања у финансијским извештајима.

Препорука број 105:

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да обавезе настале по основу накнаде одборницима евидентирају у складу са Правилником.

Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, конто 243000. На дан 31.12.2022. године ДКБС су у консолидованом Билансу стања исказали обавезе по основу донација, дотација и трансфера у износу од 10.290 хиљада динара, што је садржано у Билансу стања Општинске управе.

Обавезе за остале расходе, конто 245000. На дан 31.12.2022. године ДКБС и ИКБС су у консолидованом Билансу стања исказали обавезе у износу 21.169 хиљада динара и садржани су у Билансу стања (1) Скупштине општине 63 хиљада динара, (2) Општинске управе у износу од 21.105 хиљада динара и (3) Туристичке организације једна хиљада динара.

У току 2022. године Општинска управа пренела је Црвеном крсту средства у износу од 4.772 хиљаде динара, за трошкове зарада односно накнаде зараде, сталне трошкове, припреме obroка за народну кухињу и друге активности. Обавезе по предметном основу евидентирани су на конту 245199- Обавезе по основу дотација осталим непрофитним институцијама.

Обавезе по основу преноса средстава Црквеним општинама евидентирани су на Конту 245199- Обавезе по основу дотација осталим непрофитним институцијама.

Обавезе по основу финансирања удружења по пројектима из области културе износе плаћања евидентирани су на Конту 245199- Обавезе по основу дотација осталим непрофитним институцијама.

Обавезе по основу дотација спортским организацијама у износу од 100 хиљада динара, Општинска управа је евидентирала на Конту 245199- Обавезе по основу дотација осталим непрофитним институцијама уместо на конту 245191- Обавезе по основу дотација спортским и омладинским организацијама.

У току 2022. године Општинска управа је обавезе за текуће дотације Националној служби за запошљавање у износу од 6.920 хиљада динара и текуће дотације здравственим установама у износу од 18.478 хиљада динара евидентирала на Конту 245199- Обавезе по



основу дотација осталим непрофитним институцијама уместо на конту, уместо на групи Конта 243000- Обавезе по основу донација, дотација и трансфера.

У току 2022. године Општинска управа је обавезе за текуће субвенције у износу од 1.550 хиљада динара евидентирала на Конту 245199- Обавезе по основу дотација осталим непрофитним институцијама уместо, уместо на групи Конта 242000- Обавезе по основу субвенција.

Откривене неправилности:

- Обавезе по основу дотација у износу од 9.372 хиљаде динара Општинска управа је евидентирала на Конту 245199- Обавезе по основу дотација осталим непрофитним институцијама, уместо: 4.772 хиљаде динара на Конту 245113- Обавезе по основу дотација Црвеном крсту Србије за дотације Црвеном крсту, (2) 2.500 хиљада динара на Конту 245193- Обавезе по основу дотација верским заједницама за дотације Црквеним општинама, (3) 2.000 хиљаде динара на Конту 245194- Обавезе по основу дотација осталим удружењима грађана и политичким странкама за финансирања удружења по пројектима из области културе и (4) 100 хиљада динара на Конту 245191- Обавезе по основу дотација спортским и омладинским организацијама за дотације спортским организацијама, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се обавезе не евидентирају на одговарајућим економским класификацијама постоји ризик од погрешног исказивања у финансијским извештајима.

Препорука број 106:

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да обавезе по основу дотација евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

У току 2022. године Општинска управа је обавезе за текуће дотације Националној служби за запошљавање у износу од 6.920 хиљада динара и текуће дотације здравственим установама у износу од 18.478 хиљада динара евидентирала на групи конта 245000- Обавезе за остале расходе, уместо на групи Конта 243000- Обавезе по основу донација, дотација и трансфера.

У току 2022. године Општинска управа је обавезе за текуће субвенције у износу од 1.550 хиљада динара евидентирала на Конту 245199- Обавезе по основу дотација осталим непрофитним институцијама уместо, уместо на групи Конта 242000- Обавезе по основу субвенција.

Откривене неправилности:

- Обавезе по основу дотација у износу од 26.948 хиљада динара Општинска управа је евидентирала на групи Конта 245000- Обавезе за остале расходе, уместо: 25.398 хиљада динара на групи конта 243000- Обавезе по основу донација, дотација и трансфера за дотације Националној служби за запошљавање и здравственим установама и на групи конта 242000- Обавезе по основу субвенција у износу од 1.550 хиљада динара за субвенције приватним предузећима, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се обавезе не евидентирају на одговарајућим економским класификацијама постоји ризик од погрешног исказивања у финансијским извештајима.

Препорука број 107:

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да обавезе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

Обавезе према добављачима, конто 252000. На дан 31.12.2022. године ДКБС и ИКБС су у консолидованом Билансу стања исказали обавезе према добављачима у земљи у износу од 14.580 хиљада динара.



ДКБС и ИКБС су евидентирали све обавезе према добављачима закључно са децембром 2022. године.

1) Општинска управа је 31.12.2022. године више исказала обавезе у износу од 73 хиљаде динара за анализу површ. вода, за износ рачуна који је плаћен у 2022. години.

Откривене неправилности:

- Општинска управа је на дан 31.12.2022. године више исказала обавезе у износу од 73 хиљада динара, по основу рачуна који је евидентиран и плаћен у 2022. години, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Погрешним евидентирањем обавеза постоји ризик од погрешног приказивања обавеза у Билансу стања у текућој буџетској години.

Препорука број 108:

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да обавезе евидентирају у складу са Правилником и раскњижавају обавезе након плаћања.

Табела број 90: Усаглашавање стања путем конфирмација

у 000 динара

Р.Б	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама за колону 4	Потврђено стање за колону 4	Више исказано за колону 4	Мање исказано за колону 4
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Директни корисници	69	42	9.349	9.820	33	504
2.	Предшколска установа	31	21	2.045	2.051	9	15
3.	Народни универзитет Трстеник	33	22	903	863	41	0
4.	Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник	29	13	620	528	200	107
5.	Народна библиотека „Јефимија“	17	14	114	114	0	0
	УКУПНО	179	112	13.031	13.376	283	626

Општинска управа је мање исказала обавезе према добављачима: S-ENERGIZE за 140 хиљада динара и Спортинфо за 363 хиљаде динара.

Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ је мање исказала обавезе према добављачу ЈП ЕПС за 107 хиљада динара.

Према конфирмацији ЈВП „Србијаводе“ стање дуга на дан 31.12.2022. године на име сливне водне накнаде 283 хиљаде динара.

Откривене неправилности:

- Код директних и индиректних корисника буџетских средстава путем конфирмација утврђено је да су у пословним књигама обавезе према добављачима више односно мање исказане и то: (1) код директних корисника више исказане у износу од 33 хиљаде динара и мање исказане у износу од 504 хиљада динара; (2) Предшколске установе „Бисери“ више исказане девет хиљада динара и мање исказане 15 хиљада динара; (3) Народни универзитет Трстеник више исказане 41 хиљаду динара и (4) Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник више исказане 200 хиљада динара и мање исказане 107 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- У пословним књигама Општинске управе мање су исказане обавезе на име сливне водне накнаде у износу од 283 хиљаде динара, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се не изврши усаглашавање стања са добављачима и исказивања усаглашених стања у пословним књигама обавеза, јавља се ризик вишег односно мањег исказивања обавеза у текућој буџетској години.



Уколико се не евидентирају све обавезе у пословним књигама јавља се ризик од потцењивања билансних позиција.

Препорука број 109:

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да (1) предузму све активности у циљу усаглашавања стања са добављачима и исказивања усаглашених стања у пословним књигама обавеза и (2) обавезе по основу сливне водне накнаде евидентирају у пословним књигама.

Пасивна временска разграничења, конто 291000. На дан 31.12.2022. ДКБС И ИКБС су у консолидованом Билансу стања исказали ПВР у износу од 555.478 хиљада динара, што је садржано у Билансима стања следећих корисника: (1) Скупштоне општине у износу од 10 хиљада динара, (2) Општинско веће у износу од 116 хиљада динара (3) Општинска управа у износу од 543.952 хиљада динара, (4) Предшколска установа „Бисери“ у износу од 9.211 хиљада динара, (5) Народни универзитет Трстеник у износу од 1.678 хиљада динара, (6) Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ у износу од 356 хиљада динара, и (7) Месне заједнице у износу од 125 хиљада динара.

Б) Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција (300000).

Капитал (311000). Општина Трстеник је исказала укупни капитал у Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2022. године у износу 5.170.264 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима - конто 311100. У Консолидованом Билансу стања нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у укупном износу 4.911.128 хиљада динара, што је садржано у Билансима стања следећих корисника: (1) Општинске управе у износу од 4.523.772 хиљада динара, (2) Предшколске установе „Бисери“ у износу од 49.657 хиљада динара; (3) Народног универзитета у износу 48.190 хиљада динара; (4) Народне библиотеке „Јефимија“ у износу 12.291 хиљада динара; (5) Спортског центра Трстеник у износу од 215.660 хиљаде динара; (6) Туристичке организације у износу од 83 хиљаде динара и (5) месних заједница 60.845 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у залихама – конто 311200. У Консолидованом Билансу стања нефинансијска имовина у залихама исказана је у укупном износу 1.251 хиљаду динара, што је садржано у Билансима следећих индиректних корисника: (1) Предшколске установе „Бисери“ у износу од 974 хиљаде динара; (2) Народног универзитета у износу 246 хиљаде динара и (3) Народне библиотеке „Јефимија“ у износу од 31 хиљаде динара.

Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита – конто 311300. У Консолидованом Билансу стања исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита исказана је у укупном износу од 291.031 хиљаде динара, што је садржано у Билансу стања Општинске управе Трстеник.

Финансијска имовина – конто 311400. У Консолидованом билансу стања финансијска имовина је исказана у укупном износу 548.916 хиљаде динара, што је садржано у Билансу стања Општинске управе.

Вишак прихода и примања - суфицит – конто 321121. У Консолидованом билансу стања исказан је вишак прихода и примања – суфицит у износу 168.187 хиљада динара.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година – конто 321311. У Консолидованом билансу исказан је нераспоређен вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 1.755 хиљада динара.

Ванбилансна актива – Конто 351000/ Ванбилансна пасива – конто 352000. У Консолидованом билансу стања исказана је вредност ванбилансне активе/ванбилансне пасиве у износу од 17.687 хиљаде динара.

Скупштина општине Трстеник донела је Одлуку о покретању поступка јавно-приватног партнерства без елемената концесије за реализацију пројекта „Пројекат реконструкције, рационализације и одржавања јавног осветљења на територији општине Трстеника“.



Влада републике Србије-Комисија за јавно-приватно партнерство донело је Мишљење број 3/2022 од 3. фебруара 2022. године на Предлог пројекта јавно-приватног партнерства којим се предлаже реконструкција, рационализација и одржавање јавног осветљења на територији општине Трстеник по моделу јавно-приватног партнерства без елемената концесије

Општинско веће дана 8.12.2021. године формирало је стручни тим за израду Предлога пројекта јавно приватног партнерства без концесије у следећем саставу: два дипломирана грађевински инжењер, правника, економиста и дипломираног инжењера електротехнике. Донето је решење о образовању Комисије за јавну набавку која има три члана и три заменика. Два члана комисије су дипломирани грађевинска инжењера и заменик члана дипломирани инжењер електротехнике који није потписао ни решење о образовању комисије ни изјаву о одсуству сукоба интереса. Одлуку о стручној оцени понуда нису потписани ни члан – дипломирани грађевински инжењер ни његов заменик – дипломирани инжењер електротехнике.

Према пројекту јавно-приватног партнерства процена нове инвестиције у замену постојећих светиљки са новим ЛЕД светиљкама укључују демонтажу старе и монтажу нове износи 2.807.393,80ЕУР (330.065.289,06 динара). Према укупним трошковима за 2020. годину трошкови за јавно осветљење општине износили су 443.795,50 ЕУР (52.367.916,20 РСД) где општина ову вредност приликом годишњих издвајања према приватном партнеру достиже почетком 13-е године уговора о ЈПП. Врши се замена свих 8.714 светиљки.

Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је уговор о јавно-приватном партнерству за реконструкцију, рационализацију и одржавање јавног осветљења на територији општине Трстеник број 40-875/22-02 од 14.11.2022. године са ПД за производњу, трговину и пружање услуга „Керп light“ доо Београд (подизвођач Предузеће за производњу и услуге „Меп-инжењењеринг“ доо Београд.

Према члану 7.8. својина на инсталацијама, деловима инсталација односно опреми које Извршилац угради прелази на Наручиоца пошто уговорне стране потврде дневник активности у периоду имплементације и започне период гарантовања. Гарантовани период је 14. година.

Висина трошкова транспорта, набавке и монтаже ЛЕД светиљки износи 340ЕВРА по светиљци, а Лед рефлектора 370 ЕВРА.

Према члану 7.9. Извештај о мерама и верификацији треба да садржи поређење прорачунате уштеде електричне енергије и измерене потрошње енергије и образложење о њиховом међусобном односу. Извештај се саставља на свака три месеца за време периода гарантовања. Извештај мора бити одобрен од стране Наручиоца. Извршилац гарантује да ће примена МУЕ од почетка до краја периода гарантовања смањити оперативне трошкове уговореног објекта најмање у висини гарантоване уштеде за обрачунски период 346.607,18 ЕУРА+ПДВ. Гарантована уштеда ће бити на 14 година: 23% припада наручиоцу а 77% извршиоцу. Укупан износ гарантоване уштеде који је наручилац у обавези да исплати приватном партнеру за 14 година износи 3.668.110,6 ЕУРА са ПДВ.

Од почетка периода гарантовања па наредних 14 година извршилац је у обавези да за сваки обрачунски период плаћа накнаду у виси једне дванаестине годишње накнаде што на месечном нивоу износи 22.240,63 ЕУРА +ПДВ.

Приватни партнер је доставио гаранцију за добро извршење посла број 5400220417 од 7.12.2022. године у износу 17.330,36 ЕУРА издату од стране Ерсте банке. Гаранција се издаје са роком важења 1.8.2023. године.

Предмет ревизије није била провера утврђивања вредности опреме у поступку закључивања уговора о ЈПП.

Откривене неправилности:



- На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је због мање исказане вредности нефинансијске имовине општине Трстеник, код директних и индиректних корисника буџетских средстава, у консолидованом билансу стања општине Трстеник на дан 31.12.2022. године мање исказана вредност капитала на конту 311000 у износу од 869.653 хиљада динара;
- На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је у активи биланса стања на дан 31.12.2022. године исказана вредност Нефинансијске имовине у сталним средствима у износу 4.912.917 хиљада динара, док су у пасиви за наведени облик имовине исказани извори средстава у износу 4.911.128 хиљада динара и самим тим није извршено усаглашавање средстава са изворима у износу од 1.789 хиљада динара, што није у складу са члановима 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- Општинска управа примљене гаранције за добро извршење посла по уговору о јавно-приватном партнерству за реконструкцију, рационализацију и одржавање јавног осветљења на територији општине Трстеник у износу 17.330,36 ЕУРА односно 2.033 хиљада динара, није евидентирала у ванбилансној евиденцији и на тај начин је мање исказана 351000 - Ванбилансна актива и 352000 - Ванбилансна пасива што није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Неевидентирањем пословних промена у складу са Правилником, као и погрешним исказивањем позиција у билансу стања постоји ризик од погрешног исказивања вредности капитала у финансијским извештајима.

Уколико се примљене менице и банкарске гаранције не евидентирају у ванбилансној активи и пасиви постоји ризик од подцењивања ових билансних позиција.

Препорука број 110:

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да: (1) нефинансијску имовину евидентирају у складу са Правилником, (2) изврше усаглашавање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи са изворима у пасиви у складу са Правилником и (3) примљене менице и банкарске гаранције евидентирају у ванбилансној активи и пасиви.

2.3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

У наредној табели дати су подаци исказани у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01 - 31.12.2022. године (Образац 3). У текућој години остварена су примања у износу од 73.369 хиљада динара, а издаци су извршени у износу од 306.854 хиљаде динара. Извршени издаци већи су од наведене категорије претходне године за 38.898 хиљада динара, или за 15%.

Табела број 91: Извештај о капиталним издацима и примањима

у 000 динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика
	ПРИМАЊА	32.745	73.369	73.369	0
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	3.403	2.770	2.770	0
810000	Примања од продаје основних средстава	1.701	1.747	1.747	0
820000	Примање од продаје залиха	261	314	314	0
840000	Примање од продаје земљишта	1.441	709	709	0
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	29.342	70.599	70.599	0
910000	Примања од задуживања	29.342	70.599	70.599	0
	ИЗДАЦИ	267.956	306.854	338.011	31.157
500000	Издаци за нефинансијску имовину	198.423	219.765	250.922	31.157
510000	Основна средства	197.548	215.330	246.487	31.157
540000	Природна имовина	875	4.435	4.435	0



600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	69.533	87.089	87.089	0
610000	Отплата главнице	69.533	87.089	87.089	0
	Мањак примања	235.211	233.485	264.642	31.157

Општина Трстеник је у Извештају о капиталним издацима и примањима за период од 1.1. до 31.12.2022. године мање је исказала издатке за нефинансијску имовину за 31.157 хиљада динара, јер су неправилно исказани расходи и издаци на контима класе 400000 – Текући расходи и класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину.

Општина Трстеник је у Извештају о капиталним издацима и примањима за период од 1.1.2022. до 31.12.2022. године мање исказала Мањак примања за 31.157 хиљада динара у односу на налаз ревизије (што је ближе објашњено у тачкама 2.3.1.3 и 2.3.1.4).

Откривена неправилност:

У консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима (Образац 3) мање је исказан мањак примања у износу од 31.157 хиљада динара због мање исказаних издатака на класи 500000 - Издаци за нефинансијску имовину због погрешног евидентирања расхода уместо издатака.

Ризик:

Уколико се настави са неправилним евидентирањем примања од продаје нефинансијске имовине и издатака за набавку нефинансијске имовине постоји ризик од неисправног исказивања резултата у финансијским извештајима.

Препорука број 111:

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да издатке за набавку нефинансијске имовине планирају и евидентирају у складу са Правилником и да у Консолидованом извештају о капиталним издацима и примањима (Образац 3) правилно исказују вишак односно мањак примања.

2.3.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01-31.12.2022. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 1.503.433 хиљаде динара, новчани одливи у износу од 1.446.589 хиљада динара, тј. вишак новчаних прилива у износу од 57.018 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 169.938 хиљада динара.

Табела број 92: Извештај о новчаним токовима

у 000 динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	1.402.657	1.503.433
700000	Текући приходи	1.369.912	1.430.064
710000	Порези	675.406	788.222
730000	Донације и трансфери	621.970	552.836
740000	Други приходи	69.711	88.530
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.825	476
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	3.403	2.770
810000	Примања од продаје основних средстава	1.701	1.747
820000	Примање од продаје залиха	261	314
840000	Примање од продаје природне имовине	1.441	709
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	29.342	70.599
910000	Примања од задуживања	29.342	70.599
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	1.367.752	1.446.589
400000	Текући расходи	1.099.430	1.139.535
410000	Расходи за запослене	320.856	344.265
420000	Коришћење роба и услуга	367.554	424.264
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	8.422	8.607
450000	Субвенције	112.107	68.906
460000	Донације, дотације и трансфери	190.202	188.135
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	47.354	54.123
480000	Остали расходи	52.935	51.235
500000	Издаци за нефинансијску имовину	198.789	219.965
510000	Основна средства	197.548	215.330
520000	Залихе	366	200
540000	Природна имовина	875	4.435



600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	69.533	87.089
610000	Отплата главнице	69.533	87.089
	Вишак новчаних прилива	34.905	57.018
	Мањак новчаних прилива		
	Салдо готовине на почетку године	79.629	113.866
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуњу	1.402.709	1.514.579
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000	52	
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуњу	1.369.368	1.458.507
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	1.616	946
	Салдо готовине на крају године	112.970	169.938

У обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовим утврђени су кориговани приливи за примљена средства у износу од 1.514.579 хиљада динара и кориговани одливи за исплаћена средства у износу од 1.458.507 хиљада динара, што са салдом готовине на почетку године у износу од 113.866 хиљада динара, чини салдо готовине на крају године у износу од 169.938 хиљада динара.

У Прегледу података о промету и стању на рачуну трезора Општине Трстеник код Управе за трезор на дан 31.12.2021. године, евидентиран је износ од 114.047 хиљада динара, док је стање салда готовине на крају 2021. године у Консолидованом извештају о новчаним токовима општине Трстеник за 2021. годину евидентирано у износу 112.970 хиљада динара.

У Прегледу података о промету и стању на рачуну трезора Општине Трстеник код Управе за трезор на дан 31.12.2022. године, евидентиран је износ од 169.943 хиљаде динара, што је више за пет хиљада у односу на стање салда готовине на крају 2022. године у Консолидованом извештају о новчаним токовима општине Трстеник.

Откривене неправилности:

- У Обрасцу 4 – консолидованом Извештају о новчаним токовима на ознаци Салдо готовине на крају претходне године (2021. година) унет је износ 112.970 хиљада динара, док је према Прегледу података о промету и стању на рачуну трезора општине Трстеник код Управе за трезор на дан 31.12.2021. године, евидентиран износ од 114.047 хиљада динара, односно Салдо готовине на крају 2021. године утврђен је у мањем износу за 1.077 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- У Обрасцу 4 – консолидованом Извештају о новчаним токовима на ознаци ОП 4436 колоне 5 Салдо готовине на почетку године (2022. године) унет је износ 113.866 хиљада динара који не одговара стању на Прегледу података о промету и стању на рачуну трезора општине Трстеник код Управе за трезор на дан 31.12.2021. године, нити је у складу са ознаком ОП 4442 колоне 4 Салдо готовине на крају године (2021. године);
- У обрасцу 4 - консолидованом Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године Салдо готовине на крају 2022. године исказан је у мањем износу за пет хиљада динара у односу на стање на Консолидованом рачуну трезора, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;

Ризик:

Мањим исказивањем салда готовине јавља се ризик од потцењивања наведене позиције у финансијском извештају. Уколико се ставке у Извештају о новчаним токовима не уносе у складу са Правилником јавља се ризик од погрешног утврђивања салда готовине на крају извештајног периода.

Препорука број 112:



Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да у Обрасцу 4 – консолидованом Извештају о новчаним токовима (1) утврде салдо готовине који одговара стању на консолидованом рачуну трезора општине на дан састављања финансијских извештаја и (2) салдо готовине на почетку текуће године одговара салду готовине на крају претходне године.

2.3.6. Остали делови завршног рачуна

1) Образложење одступања између одобрених средстава и извршења

У нацрту Одлуке о завршном рачуну буџета општине Трстеник за 2022. годину Општина Трстеник је навела и образложила одступања код мање извршених расхода и издатака у односу на средства одобрена Одлуком о буџету, као и код одобрених, а неизвршених расхода и издатака.

Табела број 93: Одступања између одобрених средстава и извршења у 000 динара

Екон. Клас.	Опис	Одобрена средства из буџета	Извршење код буџетских корисника	Разлике	%
1	2	3	4	5 (3-4)	6 (4/3)
410000	Расходи за запослене	360.343	344.265	16.078	96
420000	Коришћење услуга и роба	466.522	424.264	42.258	91
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задужевања	9.630	8.607	1.023	89
450000	Субвенције	88.005	68.906	19.099	78
460000	Донације, дотације и трансфери	191.365	188.135	3.230	98
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	67.320	54.123	13.197	80
480000	Остали расходи	54.574	51.235	3.339	94
510000	Основна средства	282.643	215.330	67.313	76
520000	Залихе	200	200	0	100
540000	Природна имовина	7.200	4.435	2.765	62
610000	Отплата главнице	88.000	87.089	911	99
	Укупно	1.615.802	1.446.589	169.213	90

Увидом у извештај о извршењу Одлуке о буџету утврђено је да су извршени расходи из осталих извора код најмање шест апропријација а да при том Одлуком о буџету нису планиране апропријације или нису планиране апропријације у довољном износу, и то:

Табела број 94: Извршени расходи изнад одобрених апропријација из осталих извора у 000 динара

Екон. Клас.	Опис	Корисник	Програмска активност/Пројекат	Одобрена средства из буџета	Извршење код буџетских корисника	Разлике
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	Месна заједница Божуревац	0602-0002 Функционисање месних заједница	0	31	-31
422000	Трошкови путовања	Установа за спорт	1301-0004 Функционисање локалних спортских установа	300	361	-61
423000	Услуге по уговору	Наменски подрачун	Подршка студентима Ромске популације	0	447	-447
423000	Услуге по уговору	Наменски подрачун	ЛПА техничка подршка	0	596	-596
425000	Текуће поправке и одржавање	Наменски подрачун	С Тамаром у акцији	0	690	-690
511000	Зграде и грађевински објекти	Наменски подрачун	0501-7001 ЗДРАВЉЕ ЗА ТРСТЕНИК	0	8.501	-8.501

Шире описано у делу Друга питања у поступку ревизије.

Поред тога, код најмање 21 планираних апропријације, по програмским активностима и пројектима (позиције у буџету) приказано је знатно одступање од одобрених и извршених средстава у току године, а да у Образложење одступања између одобрених средстава и извршења нису наведени разлози за ова одступања.

Табела број 95: Одступања између одобрених средстава и извршења по програмским активностима у 000 динара

Екон. Клас.	Опис	корисник	Програмска активност/	План	Извршење	Разлике	%
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	Општинска управа	0902-0001 Једнократне помоћи и други облици помоћи	15.337	4.161	11.176	27
414000	Социјална давања запосленима	Општинска управа	0602-0001 Функционисање локалне самоуправе и градских општина	3.200	1.605	1.595	50



421000	Стални трошкови	Општинска управа	0602-0001 Функционисање локалне самоуправе и градских општина	27.900	20.582	7.318	74
425000	Текуће поправке и одржавање	Општинска управа	0602-0001 Функционисање локалне самоуправе и градских општина	5.493	3.845	1.648	70
426000	Материјал	Општинска управа	0602-0001 Функционисање локалне самоуправе и градских општина	7.240	5.402	1.838	75
512000	Машине и опрема	Општинска управа	0602-0001 Функционисање локалне самоуправе и градских општина	4.500	3.040	1.460	68
541000	Земљиште	Општинска управа	0602-0001 Функционисање локалне самоуправе и градских општина	7.200	4.436	2.764	62
424000	Специјализоване услуге	Општинска управа	0101-0002 Мере подршке руралном развоју	5.000	3.951	1.049	79
511000	Зграде и грађевински објекти	Општинска управа	0701-7003 реконструкција путне мреже у циљу развоја туризма и других привредних делатности у општини трстеник	62.720	8.337	54.382	13
511000	Зграде и грађевински објекти	Општинска управа	0501-7002 енергетска санација објекта основне школе Миодраг Чајетинац Чајка	19.150	15.131	4.019	79
454000	Субвенције приватним предузећима	Општинска управа	0501-0001 Енергетски менаџмент	11.524	6.868	4.656	60
511000	Зграде и грађевински објекти	Општинска управа	1101-0001 Просторно и урбанистичко планирање	17.300	10.324	6.976	60
511000	Зграде и грађевински објекти	Општинска управа	1102-5001 изградња регионалног водоводног система Бела Вода-Велика Дренова	3.394	0	3.394	0
451000	Зграде и грађевински објекти	Општинска управа	1102-5002 изградња водовода у Оџацима	14.300	2.300	12.000	16
424000	Специјализоване услуге	Општинска управа	1102-0001 Управљање/одржавање јавним осветљењем	3.200	1.963	1.237	61
414000	Социјална давања запосленима	Пу бисери	2002-0002 Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања	6.650	4.506	2.144	68
421000	Стални трошкови	Пу бисери	2002-0002 Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања	23.500	15.036	8.464	64
425000	Текуће поправке и одржавање	Месне заједнице	0602-0002 Функционисање месних заједница	5.619	1.886	3.733	34
511000	Зграде и грађевински објекти	Месне заједнице	0602-0002 Функционисање месних заједница	1.116	0	1.116	0
421000	Стални трошкови	Установа за спорт	1301-0004 Функционисање локалних спортских установа	11.020	8.669	2.351	79
425000	Текуће поправке и одржавање	Установа за спорт	1301-0004 Функционисање локалних спортских установа	11.320	8.829	2.491	78

Откривене неправилности:

- У Образложењу одступања између одобрених средстава и извршења није наведен разлог одступања, односно знатно нижег извршавања или неизвршавања расхода и издатака за најмање 21 планирану апропријацију у оквирима програмских активности и пројеката;

Ризик:

Уколико извештаји који се достављају у писаној форми, а за које се не прописују обрасци уз Одлуку о завршном рачуну буџета општине не приказују све потребне податке, јавља се ризик од састављања неадекватних финансијских извештаја.

Препорука број 113:

Препоручујемо одговорним лицима општине да у Образложењу одступања између одобрених средстава и извршења наведу разлоге одступања, односно да састављају извештаје који се достављају у писаној форми уз Одлуку о завршном рачуну буџета општине у складу са Правилником и који садрже све потребне податке.

2) Извештај о коришћењу средстава из сталне и текуће буџетске резерве

У групи конта 499000 – Средства резерве не спроводе се књижења, већ се у буџету исказују планирана средства која се користе према решењу о употреби средстава сталне и текуће резерве.



А) Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве у 2022. години. У сталну буџетску резерву опредељује се средства највише до 0,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину. Одлуком о буџету општине Трстеник за 2022. Годину планирана су средства сталне буџетске резерве у износу од 2.000 хиљада динара, односно 0,13% укупно планираних прихода и примања буџета и током 2022. године нису коришћена.

Б) Извештај о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у 2022. години. Текућа буџетска резерва опредељује се највише до 4% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину. Одлуком о буџету општине Трстеник за 2022. Годину планирана су средства текуће буџетске резерве у износу од 15.000 хиљада динара, односно 1% укупно планираних прихода и примања буџета, првим ребалансом буџета увећана су за 6.317 хиљада динара, а у току године у текућу резерву је враћено је 34.792 хиљаде динара, што чини укупно 56.109 хиљада динара, односно 3,7% укупно планираних прихода и примања буџета. **У 2022. години донето је 99 решења за распоређивање средстава текуће буџетске резерве којима је укупно прерасподељено средстава у износу од 54.267 хиљада динара.** У нацрту Одлуке о завршном рачуну буџета општине Трстеник за 2022. годину дат је табеларни приказ донетих решења о коришћењу средстава текуће буџетске резерве.

3) Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године

На основу увида у нацрт Одлуке о завршном рачуну општине Трстеник за 2022. годину Општина Трстеник није издавала гаранције.

4) Извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова

А) Извештај о примљеним донацијама

Према Закону о донацијама и хуманитарној помоћи, државни органи и организације могу примати донације и хуманитарну помоћ.

Према Закону о донацијама и хуманитарној помоћи, државни органи и организације могу примати донације и хуманитарну помоћ.

У Обрасцу – 5, економска класификација 732000 – Донације и помоћи од међународних организација исказан је износ од 19.633 хиљада динара, и то на економској класификацији 732100 – Текуће донације од међународних организација исказан је износ 845 хиљада динара и на конту 732200 – Капиталне донације од међународних организација исказан је износ од 18.788 хиљада динара.

Табела број 96: Приказ донација- Донације од међународних организација у 000 динара

КОРИСНИК ДОНАЦИЈЕ	Неутрошена средства из претходних година (извор 15)	Донације од међународних организација (извор 05 или 06)	Утрошено	Неутрошена средства	Потписан уговор да или не
1.	2.	3.	4.	5.	6.
Општина Трстеник – наменски рачун за реализацију пројекта Еуроплус		18.788	8.501	10.287	да
Општина Трстеник – Подрачун *ЛПА Техничка подршка		795	596	199	да
Спортски центар		50	50	0	да

На економској класификацији 744000 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица из донација исказан је износ од 2.989 хиљада динара и то на конту 744100-Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица.

КОРИСНИК ДОНАЦИЈЕ	Неутрошена средства из претходних година (извор 15)	Домаће донације (извор 08)	Утрошено	Неутрошена средства	Потписан уговор да или не
1.	2.	3.	4.	5.	6.



Општинска управа		371	371		да
Туристичка организација		1.156	1.156		да
ПУ Бисери		499	499		да
Подрачун подршка студентима ромске популације	175	273	448		да
Подрачун „С Тамаром у акцији“		690	690		да

Б) Кредити домаћих пословних банака.

Према писаном извештају о кредитима и извршеним отплатама кредита општина Трстеник је задужена по основу укупно осам закључених уговора о кредиту.

У 2022. Години Општина Трстеник је, у складу са Одлуком о дугорочном задуживању за капиталне инвестиције бр. 022-84/2022-01 Скупштине општине Трстеник од 05.08.2022. године, користила дугорочни инвестициони кредит од Комерцијалне банке АД Београд по уговору бр.40-633/22-02 у износу од 71.500 хиљада динара за потребе финансирања капиталних пројеката. Грејс период кредита је 12 месеци тако да отплата главнице почиње у 2023. години, а кредит ће у целости бити враћен 2028. године. Повучени износ кредита у 2022. години је 70.599.337,68 динара.

У току 2022. године извршена је отплата доспелих обавеза по укупно седам закључених уговора о кредитима:

- у износу од 19.918.346,64 динара за кредит код Интеза банке, узет у 2014. години а чији је рок отплате август 2023. године
- у износу од 12.312.695,37 динара за кредит код Интеза банке, узет у 2016. години а чији је рок отплате био новембар 2022. године.
- у износу од 10.199.602,57 динара за кредит код Интеза банке, узет у 2017. години а чији је рок отплате децембар 2023. године.
- у износу од 12.250.946,32 динара за кредит код Комерцијалне банке, узет у 2018. години, а чији је рок отплате новембар 2024. године.
- у износу од 14.987.036,07 динара за кредит код ОТП Банке узет у 2019. години, а чији је рок отплате децембар 2025. године.
- у износу од 14.981.102,56 динара за кредит код Интеза банке, узет у 2020. години а чији је рок отплате децембар 2026. године.
- у износу од 2.439.727,71 динара за кредит код Комерцијалне банке, узет у 2021. години, а чији је рок отплате новембар 2027. године.

5) Извештај о реализацији укупних средстава буџета по корисницима, програмима, пројектима, функцијама, економским класификацијама и изворима на нивоу буџета Републике Србије.

У нацрту Одлуке о завршном рачуну буџета општине Трстеник за 2022. годину Општина Трстеник је навела податке о реализацији укупних средстава буџета по корисницима, програмима, пројектима, функцијама, економским класификацијама и изворима финансирања.

Годишњи извештај о учинку програма за 2022. Годину. Нацрт одлуке о Завршном рачуну буџета општине Трстеник за 2022. годину, израђен је у складу са садржајем и класификацијом Одлуке о I измени и допуни одлуке о буџету општине Трстеник за 2022. Годину, односно по програмској класификацији, што је приказано у следећој табели:

Табела број 97: Извршење расхода по програмској структури буџета у 000 динара

Р. бр. Програма	Шифра програма	Назив програма/програмске активности/пројекта	Планирана средства за 2022. (у 000)	Извршење у 2022. (у 000)	% (5/4)
1	2	3	4	5	6
1	1101	Становање, урбанизам и просторно планирање	26.250	18.404	70%
2	1102	Комуналне делатности	169.164	149.936	89%
3	1501	Локални економски развој	7.500	7.412	99%
4	1502	Развој туризма	17.582	16.931	96%



5	101	Пољопривреда и рурални развој	33.335	31.918	96%
6	401	Заштита животне средине	67.869	67.682	100%
7	701	Организација саобраћаја и саобраћајна инфраструктура	199.398	142.435	71%
8	2001	Предшколско васпитање и образовање	232.079	217.334	94%
9	2002	Основно образовање и васпитање	113.796	111.748	98%
10	2003	Средње образовање и васпитање	34.445	34.330	100%
11	901	Социјална и дечија заштита	98.622	85.302	86%
12	1801	Здравствена заштита	20.800	19.867	96%
13	1201	Развој културе и информисања	91.961	87.136	95%
14	1301	Развој спорта и омладине	85.402	76.879	90%
15	602	Опште услуге локалне самоуправе	338.929	299.005	88%
16	2101	Политички систем локалне самоуправе	40.525	39.003	96%
17	501	Енергетска ефикасност и обновљиви извори енергије	41.987	41.266	98%
УКУПНО			1.619.645	1.446.587	89%

Извештај о учинку на унапређењу родне равноправности за 2022. годину. Годишње извештавање о учинку програма подразумева израду извештаја о учинку програма која садржи: преглед циљних и остварених вредности показатеља учинка и образложење евентуалних одступања и образложење спровођења програма, програмских активности и пројеката у односу на постављене циљеве и опредељена, тј. утрошена средства.

У оквиру годишњег извештаја о учинку програма за 2022. годину образложени су родноодговорни циљеви, односно Годишњи извештај о учинку програма за 2022. годину садржи програмске информације везане за родну равноправност према планираним и извршеним средствима буџета као и реализованим вредностима индикатора и то у оквиру Програма 14 – 1301 -Развој спорта и омладине, ПА 0004 - Функционисање локалних спортских установа.

С обзиром на то да кроз Одлуку о буџету за већину Програма, Програмских активности и Пројеката није извршена родна анализа расхода и издатака за претходну годину у циљу адекватног мерња доприноса циља унапређењу равноправности између жена и мушкараца/девојчица и дечака, Годишњи извештај о учинку програма за 2022. годину не садржи ни информације о оствареним доприносима приликом реализације средстава буџета ради остваривања родноодговорних циљева.

Откривене неправилности:

- Општина Трстеник је сачинила непотпун Годишњи извештај о учинку програма за 2022. годину, јер исти не садржи све прописане показатеље, односно у истом нису наведена образложења спровођења за све програме, програмске активности и пројекте, остварене вредности показатеља учинка, као и образложења одступања од циљне вредности за већину индикатора којима се мери остварење циља текућих програма, програмских активности и пројеката, што није у складу са чланом 31. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико Извештај о учинку програма не садржи све прописане показатеље јавља се ризик да се програми, односно програмске активности и пројекти неће реализовати у складу са очекиваним резултатима за одређени период.

Препорука број 114:

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да сачињавају Извештај о учинку програма који ће садржати све прописане показатеље у циљу обједињавања и анализирања релевантних информација о спровођењу програма, односно програмских активности и пројеката.

2.3. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају непредвиђене околности или неизвесности у оквиру којих постоји одређена неизвесност да се оствари будући приход или расход. Могуће обавезе и потенцијални расходи најчешће настају због утужења по основу дуга, захтева за накнаду штете, поништаја уговора, неоснованог обogaћења, иселења и слично, они се



могу обрачунати или обелоданити, у зависности од вероватноће да ће будући редослед догађаја настанка расхода учинити извеснијим.

1) Општинско правобранилаштво. Скупштина општина Трстеник донела је Одлуку о општинском правобранилаштву општине Трстеник број: 022-84/2014-01 од 26.12.2014. године. Одлуком је формирано општинско правобранилаштво као посебан орган општине који обавља послове правне заштите имовинских права и интереса општине Трстеник. У наредним табелама дат је преглед свих судских спорова према врсти судског спора када је општина Трстеник тужилац, тужени, ванпарнични предмети (предлагач или противник предлагача), у извршним поступцима (поверилац или извршни дужник), као и потраживања од фирми у стечају.

Табела број 98: Потенцијалне обавезе- општина тужена у 000 динара

Опис	Укупна вредност поступка	Нерешени спорови	Изгубљени спорови по којима постоји обавеза која није извршена
Износ	17.100	17.100	-
Број спорова	32	32	-

Против општине Трстеник покренуто је 32 поступка, који су и даље у току и чија је укупна вредност 17.100 хиљада динара. Спорови су покретани по следећим основама: утврђивање права својине, накнада штете (пад у шахт, ујед пса луталице, повреда права личности, пад на тротоару, неискоришћени годишњи одмор), ради чинидбе, предлог за доношење решења које замењује уговор о откупу стана, ради дуга и отклањања опасности.

Табела број 99: Потенцијалне обавезе- општина тужилац у 000 динара

Опис	Укупна вредност поступка	Нерешени спорови	Изгубљени спорови по којима постоји обавеза која није извршена
Износ	27.161	27.161	-
Број спорова	3	3	-

Општина Трстеник покренула је три поступка против правних лица, који су у току и чији је укупна вредност 27.161 хиљада динара, и то по следећим основама: утврђивање права својине и права коришћења и ради дуга.

Табела број 100: Преглед значајнијих предмета у 000 динара

Тужилац/Тужени	Основ спора	Вредност предмета спора	Ток предмета
Општина и Народни универзитет/Прва петолетка	утврђивања права својине и права коришћења.	15.000	У току
Физичко лице/Општина и ЈП за уређење грађевинског земљишта	доношење решења које замењује уговор о откупу стана		У току
Општина/ Прве петолетке – „Обезбеђење“	Утврђивања права својине	12.000	У току

1) Општина Трстеник и Народни универзитет поднели су дана 02.03.2017. године тужбу Привредном суду у Краљеву против предузећа „Прва петолетка“ ад у стечају, ради утврђивања права својине и права коришћења. Тужбом је тражено да се утврди право својине општине Трстеник и право коришћења Народног универзитета на објекту број 2-Зграда културе- Народни универзитет у улици Вука Караџића, као и на земљишту у уделу од 2414/6722 на кп. бр. 2775, што је тужени дужан да призна и трпи. Поднеском тужилаца од 14.03.2019. године тужба је проширена и на Републику Србију и то у делу који се тиче наведеног земљишта. Привредни суд је пресудом од 03.03.2021. године усвојио тужбени захтев тужилаца. На наведену пресуду тужни су дана 27.04.2021. године изјавили жалбу, по којој још није одлучено.

2) Физичко лице је дана 30.12.2021. године поднело Основном суду у Трстенику предлог за доношење решења које замењује уговор о откупу стана, у коме су као противници предлагача наведени општина Трстеник и Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта Трстеник. Предлагачу је као раднику Општинске управе општине Трстеник додељен у закуп на одређено време стан у улици Чајкина број 21, стан 7. Уговор о закупу закључен је са Дирекцијом, која је правни претходних противника предлагача. На наведеном стану противници предлагача имају право својине односно коришћења. Предлагач је више пута покушавао да откупи наведени стан, на шта му није одговорено,



па је покренут поступак за доношење решења које замењује уговор о откупу стана. Поступак је у току пред првостепеним судом.

3) Општина Трстеник поднела је тужбу Привредном суду у Краљеву дана 25.02.2020. године против Прве петолетке – „Обезбеђење“ ад у стечају, ради утврђивања својине. Тужбом је тражено да се утврди да је општина Трстеник сувласник 60% на делу кп. бр. 4833/2, у односу на укупан удео туженог од 3994/48324, што је тужени дужан да призна и трпи. Дана 23.07.2020. године Министарство унутрашњих послова поднело је Привредном суду тужбу за главно мешање у којој се наводи да је тужилац наведено Министарство носилац права својине на предметној парцели, што су тужени Прва петолетка и општина Трстеник дужни да признају и трпе. Привредни суд је донео пресуду број: П357/2021 од 30.11.2021. године, којим је одбијен тужбени захтев Министарства, а коју је Привредно апелациони суд укинуо дана 05.07.2022. године и вратио на поновни поступак и одлучивање. Поступак је у току.

3. Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања са прописима или усмерењима, која је дужан да уважава субјект ревизије у своме деловању, спровођењем ревизије Консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Трстеник за 2022. годину утврдили смо неправилности код следећих области: Плате, додаци и накнаде запослених (зараве), набавка услуга без спроведеног поступка јавне набавке и набавке на које се закон не примењује и без обезбеђивања конкуренције и извршени су расходи из осталих извор финансирања за које нису планиране апропријације или нису планиране апропријације у довољном износу.

3.1 Неправилности код плата, додатака и накнада запослених (зараве)

Индиректни корисници буџетских средстава општине Трстеник Предшколска установа „Бисери“, Народни универзитет Трстеник и Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“, Туристичка организација и Народна библиотека „Јефимија“ нису донели интерни акт којим ће се регулисати обрачун и исплата плата и других примањима запослених лица у наведеним установама.

У Установи за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ за део запослених лица коефицијенти за обрачун и исплату плата нису одређени у складу са Уредбом, односно увећани су супротно члану 4. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, и то: (1) лицу запосленом на пословима инструктор- рекреатор Анексом уговора о раду од 01.09.2021. године утврђен је коефицијент 15,33 уместо 12,62 према Уредби; (2) лицу запосленом на радном месту Организатор активности у физичкој култури и спорту- шеф сектора Анексом уговора о раду од 01.09.2021. године утврђен је основни коефицијент 15,33 уз додатни 1,5 уместо 12,62 уз додатни 1,5 према Уредби; (3) лицу запосленом на пословима Самостални финансијско- рачуноводствени сарадник Уговором о раду број: 525 од 23.12.2022. године утврђен је коефицијент 12,62 уместо 10,01 према Уредби; (4) директору установе Анексом уговора о раду од 01.09.2021. године утврђен је основни коефицијент 16,34 уз додатни 4,5 уместо 12,62 уз додатни 1,5 према Уредби; (5) лицу запосленом на радном месту руководиоца финансијско- рачуноводствених послова- шеф сектора Анексом уговора о раду од 01.09.2021. године утврђен је коефицијент 15,33 уместо 12,62 према Уредби; (6) лицу запосленом на пословима Правно- кадровски аналитичар Анексом уговора о раду од 01.09.2021. године утврђен је коефицијент 15,33 уместо 12,62 према Уредби; (7) лицу запосленом на радном месту инструктор- рекреатор Анексом уговора о раду од 01.09.2021. године утврђен је коефицијент 15,33 уместо 12,62 према Уредби и (8) лицу запосленом на радном месту одржавања- домар Уговором о раду је закључен 15.06.2021. године утврђен је коефицијент 6,21 уместо 5,73 према Уредби.



Директни корисници буџетских средстава општине Трстеник: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинско правобранилаштво и Општинска управа нису обрачунавали основицу пореза на зараде у складу са чланом 15а. Закона о порезу на доходак грађана, с обзиром на то да се основица умањивала за износ од 11.580,00 динара, уместо 19.300,00 динара према наведеном члану закона. Такође, Народни универзитет, Спортски центар, Туристичка организација и Народна библиотека поступали су супротно члану 15а. Закона о порезу на доходак грађана, јер су приликом обрачуна зараде пореско ослобођење рачунали на укупне сате рада, уместо на ефективне сате рада.

Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ је приликом обрачуна минулог рада поступала супротно члану 108. Закона о раду, јер је приликом обрачуна зараде минули рад обрачунавала на прековремени рад и на рад на државни празник, а не само на основну зараду.

Обрачунски листови Предшколске установе у току 2022. године не садрже све податке прописане чланом 2 и 3. Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде, односно не садрже износ пореског ослобођења. Такође Предшколска установа је обрачун зараде боловање до 30 дана за COVID 19, није вршила као просек исплаћене зараде у претходних 12 месеци, већ на основу часова рада, чиме је поступила супротно Закључку Владе 05 број 53-3008/2020-2 о препоруци послодавцима да измене свој општи акт, односно уговор о раду или други појединачни акт, у делу којим се уређује накнада зараде, односно накнада плате, чланом 39А. Колективног уговора код послодавца Предшколске установе „Трстеник“ и чланом 87. Закона о здравственом осигурању, којима је прописан начин обрачуна како је претходно наведено.

Општинска управа, Народни универзитет, Спортски центар, Туристичка организација и Народна библиотека у току 2022. године вршили су плаћање накнаде трошкова за превоз запослених, без валидне рачуноводствене документације супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, и то:

- (1) Код Општинске управе један број радника је правдао трошкове превоза и доставио рачуне за гориво, а један број радника је доставио потврду о цени карте, без фискалних рачуна о куповини дневне/месечне карте, односно куповини горива за сопствено возило
- (2) Народни универзитет Трстеник је извршио плаћање за превоз, без достављених свих доказа о куповини месечне/дневне карте односно куповини горива за сопствено возило. Између осталог један запослени је за правдање трошкова превоза доставио потврду са фискалним рачуном из 2020. године,
- (4) Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ је извршила плаћање за превоз, без достављених свих доказа о куповини месечне/дневне карте односно куповини горива за сопствено возило.
- (5) Туристичка организација је извршила плаћање за превоз, без достављених свих доказа о куповини месечне/дневне карте односно куповини горива за сопствено возило. Запослени су за правдање трошкова превоза доставили потврде о цени карте, али не и доказ о куповини карата и
- (6) Народна библиотека је извршила плаћање за превоз, без достављених свих доказа о куповини месечне/дневне карте односно куповини горива за сопствено возило. Запослени су за правдање трошкова превоза доставили потврде са фискалним рачунима из 2020. године.

3.2 Набавка услуга без спроведеног поступка јавне набавке и набавке на које се закон не примењује и без обезбеђивања конкуренције

Члановима 27. и 28. Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС", бр. 91/2019) прописана је обавеза наручиоца да примени одредбе наведеног Закона, односно спроведе јавну



набавку добара, услуга или радова чија је процењена вредност једнака или већа од 1.000 хиљада динара за добра и услуге и 3.000 хиљада динара за радове, као и да спроведе поступак набавке на које се закон не примењује у случају набавке испод наведених прагова.

Чланом 29. Закона о јавним набавкама прописано је да се процењена вредност предмета јавне набавке не може вршити на начин који има за циљ избегавање примене овог закона и да предмет јавне набавке треба одредити на начин да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину.

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Трстеник у току 2022. године набављали су добра, услуге и радове, без спроведеног поступка јавне набавке и без поступка јавне набавке на које се закон примењује, чиме су поступили супротно начелу обезбеђивања конкуренције, као једном од основних начела јавних набавки. На основу узорковане документације утврђено је да су вршене набавке, без спроведеног одговарајућег поступа, код следећих група конта:

На терет групе конта 421000- Стални трошкови извршени су расходи у укупном износу од 4.260 хиљада динара, и то:

- (1) Општинска управа је извршила расходе у износу од 999 хиљада динара, по рачунима ЈП Пошта Србије, SBB d.o.o. Београд и Телеком Србија ад Београд, за услуге интернета, без спроведеног поступка јавне набавке, с обзиром да је у 2022. години извршена и набавка услуга мобилне телефоније у износу од 1.028 хиљада динара, а наведене услуге према претходно наведеном члану 29. Закона о јавним набавкама представљају целину;
- (2) Предшколска установа је извршила расходе у износу од 484 хиљаде динара, по рачунима Agro smart protect и Sparrow d.o.o. Varvarin, за набавку пелета, без спроведеног поступка јавне набавке на које се закон не примењује;
- (3) Народни универзитет је извршио расходе у износу од 239 хиљада динара, по рачунима добављача Телеком Србија ад Београд, за набавку услуга мобилне телефоније, без спроведеног поступка јавне набавке на које се закон не примењује;
- (4) Народни универзитет је извршио расходе у износу од 464 хиљада динара, по рачунима Savic rent&plast, G Construction 979 и ЗДМ, за закуп камиона- агрегата, озвучења и расвете за музичке концерте, без спроведеног поступка јавне набавке на које се закон не примењује;
- (5) Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ је извршила расходе у износу од 2.074 хиљаде динара, за набавку природног гаса, по рачунима добављача Кинг гас д.о.о. Београд, без спроведеног поступка јавне набавке.

На терет групе конта 424000- Специјализоване услуге Народни универзитет извршио је расходе у износу од 162 хиљада динара, и то: (1) по рачунима добављача „РИЗ“ Александравац у износу од 33 хиљаде динара, за услуге периодичног контролисања ПП апарата и хидратантске мреже, (2) по рачунима добављача СЗР „ФРИГО СЕРВИС“ Оџаци у износу од 38 хиљаде динара, за услуге монтаже, односно демонтаже клима уређаја, (3) по рачуну добављача „Malex – city copy service“ Београд у износу од шест хиљада динара за услуге сервиса фотокопир – апарата и (4) по рачуну добављача „Hidro- prom 2018“ Трстеник у износу од 85 хиљада динара, за услуге монтаже и демонтаже опреме за освету у Дому културе Трстеник, а да нису спроведени поступци набавке на које се закон не примењује.

На терет групе конта 425000- Текуће поправке и одржавање Предшколска установа је извршила расходе у износу од хиљада динара, без спроведеног поступка набавке на које се закон не примењује, и то: (1) расход у износу од 933 хиљаде динара, по рачуну добављача ПР постављање подних и зидних облога „AMV GROUP“ Трстеник, за текуће одржавање зидова и плафона подрума (обијање малтера, глетовање, кречење...); (2) расход у износу од 1.491 хиљада динара, по рачуну добављача ПР производња



металних врата и прозора „Метал систем“ Бошњане, за реконструкцију крова; (3) расход у износу од 225 хиљада динара, по рачуну добављача ПР Занатско трговинска радња „Лара“ Трстеник, за израду новог намештаја и поправку дела постојећег намештаја.

3.3 Извршени су расходи из осталих извор финансирања за које нису планиране апропријације или нису планиране апропријације у довољном износу

Чланом 2. Закона о буџетском систему прописано је да апропријација представља овлашћење надлежном органу извршне власти за трошење јавних средстава до одређеног износа и за одређене намене. Чланом 61. истог закона прописана је могућност и процедура промене апропријације у току године, односно преусмеравање средстава са других апропријација за намене за које се у току године утврди да нису обезбеђена довољна средства.

Увидом у извештај о извршењу Одлуке о буџету општине Трстеник утврђено је да су извршени расходи из осталих извора у укупном износу од 10.326 хиљада динара код најмање шест апропријација, и то код Општинске управе, Установе за спорт и физичку културу "Спортски центар Трстеник" и Месне заједнице Божуревац, а да при том Одлуком о буџету нису планиране апропријације или нису планиране апропријације у довољном износу, што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему.

Екон. Клас.	Опис	Корисник	Програмска активност/Пројекат	Одобрена средства из буџета	Извршење код буџетских корисника	Разлике
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	Месна заједница Божуревац	0602-0002 Функционисање месних заједница	0	31	-31
422000	Трошкови путовања	Установа за спорт	1301-0004 Функционисање локалних спортских установа	300	361	-61
423000	Услуге по уговору	Наменски подрачун	Подршка студентима Ромске популације	0	447	-447
423000	Услуге по уговору	Наменски подрачун	ЛПА техничка подршка	0	596	-596
425000	Текуће поправке и одржавање	Наменски подрачун	С Тамаром у акцији	0	690	-690
511000	Зграде и грађевински објекти	Наменски подрачун	0501-7001 ЗДРАВЉЕ ЗА ТРСТЕНИК	0	8.501	-8.501

Из наведеног табеларног прегледа проистиче да је Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ на дан 31.12.2022. године на групи конта 422000 имала планирана средства у износу од 300 хиљада динара, али да је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 361 хиљаду динара.

Општинска управа Одлуком о буџету и финансијским планом за 2022. годину није планирала средства из осталих извора за реализацију пројеката који су финансирани по уговорима са донаторима и при том су средства евидентирана путем наменских подрачуна. По овом основу преузете су обавезе и извршили расходе на терет група конта 423000, 425000 и 511000 у укупном износу од 10.234 хиљаде динара. На овај начин поступљено је супротно претходно наведеном члану 61. Закона о буџетском систему из разлога што није поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације из осталих извора или за преусмерење са других апропријација планираних из тог извора.

Са подрачуна Месне заједнице Божуревац извршени су расходи у износу од 31 хиљаду динара по основу извршења судске пресуде. Средства су извршена на терет подрачуна Месне заједнице Божуревац, а да при том није вршен пренос средстава из буџета општине, односно на терет средстава из осталих извора, који нису предвиђени Одлуком о буџету и финансијским планом. На овај начин поступљено је супротно претходно наведеном члану 61. Закона о буџетском систему из разлога што није поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације из осталих извора или за преусмерење са других апропријација планираних из тог извора.



На основу одредби члана 21. Пословника Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“, број 9/2009), и Приручника - Методолошка правила и смернице за ревизију финансијских извештаја, субјекту ревизије је достављено Писмо у коме су наведени недостаци у пословању који су ревизијом откривени, а који се односе на „Друга питања у поступку ревизије“, ризике њиховог неотклањања, као и одговарајуће препоруке за отклањање уочених недостатака. Општина Трстеник је у остављеном року, тј. 13. јуна 2023. године, Државној ревизорској институцији поднела Одговор број 400-9/2023-02 од 12. јуна 2023. године о предузетим мерама на отклањању неправилности. Општина Трстеник је доставила изјашњења и мере које су предузете или ће бити предузете на отклањању недостатака у пословању.

3.1 Неправилности код плата, додатака и накнада запослених (зараде)

- Предшколска установа је разумела препоруку ДРИ и донеће интерни акт којим ће регулисати обрачун и исплату плата и других примања запослених лица, који ће бити усвојен од стране Управног одбора, најкасније до краја јуна 2023. године.

- Народни универзитет ће на основу Уредбе, Колективног уговора и Правилника о систематизацији радних места донети интерни акт којим ће регулисати обрачун и исплату плата и других примања запослених лица, који ће бити усвојен од стране Управног одбора Народног универзитета најкасније до краја јула 2023. године.

- Установа за спорт и физичку културу “Спортски центар Трстеник“ на основу Уредбе донеће интерни акт којим ће регулисати обрачун и исплату зарада и других примања запослених лица у року од 30 дана од дана достављања овог одговора.

- Туристичка организација општине Трстеник донела је интерни акт-Правилник о звањима и занимањима, зарадама, накнадама и другим примањима запослених у Туристичкој организацији општине Трстеник, број 154-122/2023 од 10.03.2023.године, на који је Скупштина општине Трстеник дала сагласност Решењем број 110-9/2023-01 дана 10.03.2023. године.

Доказ: Решење број 110-9/2023-01 од 10.03.2023.године и Правилник број 154-122/2023 од 10.03.2023.године.

- Народна библиотека ће на основу Уредбе, Колективног уговора и Правилника о систематизацији радних места донети интерни акт којим ће регулисати обрачун и исплату плата и других примања запослених лица, који ће бити усвојен од стране Управног одбора Народне библиотеке најкасније до краја јула 2023. године.

- Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ је поступила по утврђеним неправилностима, донела анексе Уговора о раду за запослене дана 01.03.2023.године и умањила коефицијенте.

За лице под (4)-директор установе, чланом 2.тачком 10. поменуте Уредбе одређен је коефицијент 12,62, док је чланом 3.тачком 5.- установе физичке културе, за директора прописано увећање основног коефицијента за 4,50. За лице под (8)-мајстор одржавања-домар манипулативни радник, одређен је коефицијент 6,21 уместо 5,73. Наведеном лицу престаје радни однос 14.06.2023. године и исто ће бити одјављено.

Доказ:Анекси уговора о раду и исплатни листићи за зараду март месец 2023. годину, исплаћене у априлу месецу 2023. године,Решење о отказу Уговора о раду број 236 од 05.06.2023.године

-Директни корисници буџетских средстава општине Трстеник и то: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинско правобранилаштво и Општинска управа у 2022.години обрачунавали су основицу пореза на зараде у складу са чланом 15а Закона о порезу на доходак грађана и основица се умањивала за износ од 19.300,00 динара.



Доказ: Обрачунски листићи месец јануар и јул 2022.године први и други део зараде.

- Народни универзитет је поступао супротно члану 15а Закона о порезу на доходак грађана и приликом обрачуна зараде пореско ослобађање рачунато је на укупне сате рада, уместо на ефективне сате рада. Народни универзитет ће извршити измену обрачуна зараде, тако што ће пореско ослобађање бити рачунато на ефективне сате рада у складу са чланом 15а Закона о порезу на доходак грађана. Ова исправка биће примењивана од обрачуна јунске зараде, чија ће исплата бити у јулу 2023. године.

- Спортски центар Трстеник поступиће у складу са чланом 15а Закона о порезу на доходак грађана и приликом обрачунавања зараде пореско ослобођење рачунаће на ефективне сате рада и то за обрачун плата за месец јун, чија ће исплата бити у јулу месецу 2023.године

- Туристичка организација Трстеник је поступала супротно члану 15а. Закона о порезу на доходак грађана и приликом обрачуна зараде пореско ослобађање рачунала на укупне сате рада, уместо на ефективне сате рада. Туристичка организација Трстеник ће извршити измену обрачуна зараде, тако што ће пореско ослобађање бити рачунато на ефективне сате рада у складу са чланом 15а Закона о порезу на доходак грађана. Ова исправка биће примењивана од обрачуна јунске зараде, чија ће исплата бити у јулу 2023. године.

- Народна библиотека је поступала супротно члану 15а Закона о порезу на доходак грађана и приликом обрачуна зараде пореско ослобађање рачунала на укупне сате рада, уместо на ефективне сате рада. Народна библиотека ће извршити измену обрачуна зараде, тако што ће пореско ослобађање бити рачунато на ефективне сате рада у складу са чланом 15а Закона о порезу на доходак грађана. Ова исправка биће примењивана од обрачуна јунске зараде, чија ће исплата бити у јулу 2023. године.

- Спортски Центар Трстеник ће приликом обрачуна минулог рада поступати према члану 108. Закона о раду и приликом обрачуна зараде минули рад обрачунавати само на основну зараду. Установа ће применити овакав обрачун за обрачун плата за јун месец, чија ће исплата бити у месецу јулу 2023. године.

- Предшколска установа "Бисери" Трстеник је на обрачунским листићима у посматраном периоду исказивала пореско ослобађање у складу са чланом 15а Закона о порезу на доходак грађана. *Доказ: обрачунски листићи*

- Предшколска установа "Бисери" Трстеник приликом обрачуна зараде - боловање до 30 дана услед COVID-а, није вршила обрачун као просек исплаћене зараде у претходних 12 месеци, већ на основу часова рада, што ће у наредном периоду, у случају боловања, бити исправљено. Такође, програмски биће исправљен софтвер за плате, тако да ће на обрачунском листићу бити приказани сви елементи прописани Правилником о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.

- Сви запослени радници у Општинској управи су у 2022. години користили сопствени превоз за долазак и одлазак са посла и то правдали изјавама и фискалним рачунима у вредности цене карте према важећем ценовнику и потврдама аутопревозника који обавља превоз на територији општине Трстеник.

Доказ: Решење о исплати трошкова превоза, Табела-трошкови превоза запослених, ценовник аутопревозника, изјаве запослених са фискалним рачунима и напред наведеним потврдама које су приказане у табели.

- Народни универзитет је извршио плаћање за превоз, без достављених доказа о куповини месечне/дневне карте односно куповини горива за сопствено возило. Народни универзитет ће убудуће тражити од запослених да доставе рачуне за купљено гориво у висини обрачунате накнаде за превоз. Ово ће се примењивати од исплате накнаде за превоз за јун, чија ће исплата бити у јулу 2023. године.



- Спортски Центар Трстеник ће убудуће од запослених тражити да доставе доказ о куповини месечне карте/дневне карте односно да доставе рачуне за купљено гориво за сопствено возило у висини обрачунате накнаде за превоз. Ово ће се примењивати од исплате накнаде за превоз за јун, чија ће исплата бити у јулу месецу 2023. године.

- По основу тачке 1.1. која се односи на трошкове превоза у Туристичкој организацији достављамо информацију да ће Туристичка организација по завршетку обрачунског периода (месец јун), у јулу доставити доказе о трошковима учињеним за превоз радника, уз пратеће решење директора и изјаву запослених (са приложеним копијама фискалних рачуна за гориво).

- Народна библиотека је извршила плаћање за превоз, без достављених доказа о куповини месечне/дневне карте односно куповини горива за сопствено возило. Народна библиотека ће убудуће тражити од запослених да доставе рачуне за купљено гориво у висини обрачунате накнаде за превоз или месечне карте. Ово ће се примењивати од исплате накнаде за превоз за јун, чија ће исплата бити у јулу 2023. године

3.2. Набавка добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке и набавке на које закон не примењује и без обезбеђивања конкуренције

- Општинска управа за интернет услуге има реализован поступак набавке путем наруџбенице у складу са интерним Правилником о ближем уређењу спровођења поступка набавке на који се Закон о јавним набавкама не примењује, број 404-121/2022-05 од 26.12.2022. године. Наружбеница је издата дана 06.02.2023. године Предузећу за телекомуникације Телеком Србија а.д. Београд, будући да је уговор о пружању интернет услуге од стране СББ једнострано раскинут у јануару месецу 2023. године. Општинска управа Трстеник је разумела препоруку ДРИ, тако да ће у 2024. години планирати и спровести поступак јавне набавке за услуге интернета.

- Предшколска установа "Бисери" Трстеник у 2022. години је извршила расходе у износу 484 хиљаде динара за набавку пелета, без спроведеног поступка набавке на који се закон не примењује. ПУ "Бисери" Трстеник је разумела препоруку ДРИ, тако да ће у 2023. години планирати и спровести поступак набавке на који се закон не примењује у складу са донетим Планом набавки на који се закон не примењује за 2023. годину.

Доказ: План набавки на који се закон не примењује од 14.02.2023. године и прва измена Плана од 09.06.2023. године

- Код Народног универзитета, на терет групе конта 421000 Стални трошкови извршени су расходи у износу од 239 хиљада динара, по рачунима добављача Телеком Србија а.д. Београд, за набавку услуга мобилне телефоније, без спроведеног поступка набавке на које се закон не примењује. Уговор за коришћење услуга мобилне телефоније са Телекомом закључен је 2022. године и важио је до марта 2023. Пре истека уговора телефонски су позвани оператери А1, Јетел и МТС да доставе своје понуде. Оператери Јетела и МТС-а су изјавили да се понуде могу наћи на њиховим интернет страницама. Позиву се одазвао менаџер А1 доставио и образложио понуду која је била повољна и прихватљива. Закључен је нови уговор са оператером А1 који важи две године, тј. до марта 2025. године. Након истека уговора Народни универзитет ће убудуће спроводити поступак набавке на које се закон не примењује.

- Такође, расходи у износу од 464 хиљаде динара, по рачунима Savić rent & plast, G Construction 979 и ДМ за закуп камиона-агрегата, озвучења и расвете за музичке концерте су извршени без спроведеног поступка набавке на које се закон не примењује. Народни универзитет је за потребе концерта ангажовао Savić rent & plast који једини има



камион-агрегат и са истим закључио уговор. Народни универзитет ће убудуће спроводити поступак набавке на које се закон не примењује.

- Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ спровела је поступак јавне набавке за набавку и испоруку природног гаса за 2022. годину. У финансијском плану Спортског центра за 2022. годину опредељена су средства на конту 421221 природни гас, на основу чега је донет План јавних набавки и спроведен је поступак јавне набавке и дана 31.01.2022. године закључен је Уговор о снабдевању природним гасом са снабдевачем КИНГ ГАС д.о.о. Београд.

Током ревизије, Установа за спорт и физичку културу Спортски центар Трстеник грешком није доставила доказе о спроведеној набавци, али набавка за 2022. годину је спроведена о чему Вам достављамо доказе.

Доказ: Финансијски план за 2022. годину, План јавних набавки за 2022. годину, Одлука о спровођењу поступка јавне набавке, решење о образовању комисије за јавну набавку, изјава о непостојању сукоба интереса, јавни позив, критеријуми и општи подаци набавке, образац понуде, записник о отварању понуда, одлука о додели уговора, обавештење о донели уговора, Уговор о снабдевању природним гасом број 540-01/2022-04 од 24.01.2022. године, 01-2022 од 31.01.2022. године, евиденција аналитичка картица за јавне набавке.

- Код Народног универзитета на терет групе конта 424000 Специјализоване услуге, Народни универзитет је извршио расходе у износу од 162 хиљаде динара по рачунима за РИЗ Александровац, СЗР Фриго сервис Оџаци, Malex – city copy service Београд, Hidro-rom 2018“ Трстеник у износу од 162 хиљаде динара. Народни универзитет је разумео наведену препоруку ДРИ и убудуће ће спроводити поступке набавке на које се закон не примењује за све специјализоване услуге.

- Предшколска установа "Бисери" Трстеник у 2022. години је извршила расходе у износу од 933 хиљаде динара за текуће одржавање зидова и плафона подрума, 1.491 хиљада динара за реконструкцију крова, 225 хиљада динара за израду новог намештаја и поправку дела постојећег намештаја без спроведеног поступка набавке на који се закон не примењује. ПУ "Бисери" Трстеник је разумела препоруку ДРИ, тако да ће у 2023. години планирати и спровести поступак набавке на који се закон не примењује у складу са донетим Планом набавки на који се закон не примењује за 2023. годину.

Доказ: План набавки на који се закон не примењује од 14.02.2023. године и прва измена Плана од 09.06.2023. године-приложен доказ.

3.3. Извршени расходи из осталих извора финансирања за које нису планиране апропријације или нису планиране апропријације у довољном износу

- Општинска управа Трстеник је у 2022. години, са наменских подрачуна: Подршка студентима Ромске популације; ЛПА техничка подршка; С Тамаром у акцији и Здравље за Трстеник, извршила расходе на основу прихода који су на ове рачуне уплаћени од стране донатора, а да притом Одлуком о буџету није планирала овај наменски приход, јер исти није уплаћиван на рачун буџета.

Општинска управа је разумела наведену препоруку ДРИ и у 2023. години донела закључак о увећању апропријације из осталих извора број 40-2-Н1/2023-05 од 27.03.2023. године и у наредном периоду ће поступати у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему за све будуће уговоре о донацији. *Доказ: Закључак број 40-2-Н1/2023-05 од 27.03.2023. године.*

- Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ је разумела наведену препоруку и у наредном периоду неће предузимати обавезе изнад одобрене апропријације.



- Са подрачуна Месне заједнице Божуревац извршени су расходи у износу од 31 хиљаду динара по основу извршења судске пресуде, принудном наплатом. Индиректни корисник је разумео препоруку ДРИ и убудуће ће планирати својим Финанијским планом ову врсту расхода, уколико постоје судски спорови.

**КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ ТРСТЕНИК
ЗА 2022. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ

1. Биланс стања на дан 31.12.2022. године - Образац 1.....	3
2. Биланс прихода и расхода - Образац 2	9
3. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3	17
4. Извештај о новчаним токовима - Образац 4.....	21
5. Извештај о извршењу буџета - Образац 5.....	32



1. Биланс стања на дан 31.12.2022. године - Образац 1

Образац 1

	07592		41810		
Врста посла	Јединствени број КБС		Седиште УТ	Надлежни директни	

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
ОПШТИНА ТРСТЕНИК-БУЏЕТ

ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

СЕДИШТЕ: ТРСТЕНИК МАТИЧНИ БРОЈ: 07175507

ПИБ: 101306665

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2022. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5-6)
1	2	3	4	5	6	7
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	2.153.471	5.537.493	623.325	4.914.168
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	2.152.573	5.536.242	623.325	4.912.917
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	930.215	3.373.617	623.325	2.750.292
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	874.939	3.191.693	506.504	2.685.189
1005	011200	Опрема	54.990	181.620	116.803	64.817
1006	011300	Остале некретнине и опрема	286	304	18	286
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	764.826	1.891.493		1.891.493
1012	014100	Земљиште	764.826	1.891.493		1.891.493
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	437.910	239.233		239.233
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	437.910	237.443		237.443
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину		1.790		1.790
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	19.622	31.899		31.899
1019	016100	Нематеријална имовина	19.622	31.899		31.899
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	898	1.251		1.251
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе произвођаче				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА(1026 + 1027)	898	1.251		1.251
1026	022100	Залихе ситног инвентара	746	844		844
1027	022200	Залихе потрошног материјала	152	407		407
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	599.391	1.352.810		1.352.810
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	354.375	548.917		548.917
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	354.375	548.917		548.917
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				

Страна 1 од 6

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Трстеник за 2022. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5-6)
1	2	3	4	5	6	7
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	354.375	548.917		548.917
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	141.339	723.596		723.596
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	113.844	169.943		169.943
1051	121100	Жиро и текући рачуни	113.371	169.470		169.470
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	473	473		473
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	26.653	552.746		552.746
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	26.653	552.746		552.746
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	842	907		907
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	842	907		907
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	103.677	80.297		80.297
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	103.677	80.297		80.297
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	737	591		591
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	102.940	78.295		78.295
1071	131300	Остала активна временска разграничења		1.411		1.411
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	2.752.862	6.890.303	623.325	6.266.978
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	117	17.687		17.687

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	440.230	926.772
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	309.814	293.426
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	309.814	293.426
1077	211100	Обавезе умањене за дисконт по основу смитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		

Страна 2 од 6

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Трстеник за 2022. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	309.059	291.031
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге	755	2.395
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе умањене за дисконт по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1092	212600	Дугорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе умањене за дисконт по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе умањене за дисконт по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	28.841	30.562
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	22.061	24.002
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	16.085	17.113
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	1.633	2.281

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Трстеник за 2022. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	3.052	3.233
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	1.135	1.209
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	156	166
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)	1.759	2.165
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	628	366
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	1.131	1.799
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	3.564	2.987
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	2.429	2.346
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	1.135	641
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)	55	
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	35	
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	2	
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	12	
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	5	
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	1	
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	1.402	1.319
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	1.086	1.028
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	201	208
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	97	78
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	18	5

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Трстеник за 2022. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		89
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		57
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		14
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		18
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179+ 1184 + 1189 + 1192)	33.939	32.631
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)	23	328
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата	23	328
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задужевања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)	7.238	10.290
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти	7.238	10.290
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)	638	845
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета	638	845
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	26.040	21.168
1193	245100	Обавезе по основу донација невладиним организацијама	1.244	63
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате		
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова	114	
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа	24.682	21.105
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	40.014	14.584
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	40.009	14.584
1204	252100	Добављачи у земљи	40.009	14.584

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Трстеник за 2022. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)		5
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		5
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	27.622	555.569
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	27.622	555.569
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	1.025	2.833
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	25.182	550.453
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	1.415	2.283
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА(1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	2.312.632	5.340.206
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	2.198.789	5.170.264
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	2.198.789	5.170.264
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	2.152.574	4.911.128
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	898	1.251
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	309.059	291.031
1224	311400	Финансијска имовина	354.376	548.916
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	112.880	168.187
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	963	1.755
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	2.752.862	6.266.978
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	117	17.687

Датум 13.06.2023. године

Лице одговорно за попуњавање обрасца

Наредбодавац

ДРАГАНА
РАДОЈКОВИЋ
011015432
Auth

Digitally signed by
ДРАГАНА
РАДОЈКОВИЋ
011015432 Auth
Date: 2023.06.13
13:18:31 +02'00'

МИЛЕНА
ТУРК
011012368
Auth

Digitally signed
by МИЛЕНА ТУРК
011012368 Auth
Date: 2023.06.13
13:19:03 +02'00'



2. Биланс прихода и расхода - Образац 2

Образац 2

	07592		41810		
Врста посла	Јединствени број КБС		Седиште УТ	Надлежни директни	

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
ОПШТИНА ТРСТЕНИК-БУЏЕТ

ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

СЕДИШТЕ: ТРСТЕНИК МАТИЧНИ БРОЈ: 07175507

ПИБ: 101306665

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА у периоду од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	1.373.315	1.432.834
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	1.369.912	1.430.064
2003	710000	ПОРЕЗИ (2004 + 2008 + 2010 + 2017 + 2023 + 2030 + 2033 + 2040)	675.406	788.222
2004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 2005 до 2007)	486.804	561.885
2005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	486.804	561.885
2006	711200	Порези на добит и капиталне добитке које плаћају предузећа и друга правна лица		
2007	711300	Порези на доходак, добит и капиталне добитке који се не могу разврстати између физичких и правних лица		
2008	712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (2009)		
2009	712100	Порез на фонд зарада		
2010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 2011 до 2016)	123.621	160.169
2011	713100	Периодични порези на непокретности	103.928	120.405
2012	713200	Периодични порези на нето имовину		
2013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	8.992	7.465
2014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	10.701	32.299
2015	713500	Други једнократни порези на имовину		
2016	713600	Други периодични порези на имовину		
2017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 2018 до 2022)	39.915	43.942
2018	714100	Општи порези на добра и услуге		
2019	714300	Добит фискалних монопола		
2020	714400	Порези на појединачне услуге		
2021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	39.915	43.942
2022	714600	Други порези на добра и услуге		
2023	715000	ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 2024 до 2029)		
2024	715100	Царине и друге увозне дажбине		
2025	715200	Порези на извоз		
2026	715300	Добит извозних или увозних монопола		
2027	715400	Добит по основу разлике између куповног и продајног девизног курса		
2028	715500	Порези на продају или куповину девиза		
2029	715600	Други порези на међународну трговину и трансакције		
2030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (2031 + 2032)	25.066	22.226

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Трстеник за 2022. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	25.066	22.226
2032	716200	Други порези које плаћају остала лица или који се не могу идентификовати		
2033	717000	АКЦИЗЕ (од 2034 до 2039)		
2034	717100	Акцизе на деривате нафте		
2035	717200	Акцизе на дуванске прерађевине		
2036	717300	Акцизе на алкохолна пића		
2037	717400	Акцизе на освежавајућа безалкохолна пића		
2038	717500	Акциза на кафу		
2039	717600	Друге акцизе		
2040	719000	ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ (од 2041 до 2046)		
2041	719100	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет физичких лица		
2042	719200	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет предузећа и осталих правних лица		
2043	719300	Порез на доходак, добит и капиталну добит нераспоредив између физичких и правних лица		
2044	719400	Остали једнократни порези на имовину		
2045	719500	Остали порези које плаћају искључиво предузећа и предузетници		
2046	719600	Остали порези које плаћају друга или неидентификована лица		
2047	720000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (2048 + 2053)		
2048	721000	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 2049 до 2052)		
2049	721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених		
2050	721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца		
2051	721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица		
2052	721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати		
2053	722000	ОСТАЛИ СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (од 2054 до 2056)		
2054	722100	Социјални доприноси на терет осигураника		
2055	722200	Социјални доприноси послодавца		
2056	722300	Импутирани социјални доприноси		
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2066)	621.970	552.836
2058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (2059 + 2060)		
2059	731100	Текуће донације од иностраних држава		
2060	731200	Капиталне донације од иностраних држава		
2061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 2062 до 2065)		19.633
2062	732100	Текуће донације од међународних организација		845
2063	732200	Капиталне донације од међународних организација		18.788
2064	732300	Текуће помоћи од ЕУ		
2065	732400	Капиталне помоћи од ЕУ		
2066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (2067 + 2068)	621.970	533.203
2067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	535.236	510.165
2068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	86.734	23.038
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	69.711	88.530
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2071 до 2076)	15.163	20.103
2071	741100	Камате	1.329	3.657
2072	741200	Дивиденде		2.250
2073	741300	Повлачење прихода од квази корпорација		
2074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања		
2075	741500	Закуп произведене имовине	13.834	14.196
2076	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима		
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	35.554	40.961
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	31.075	36.503
2079	742200	Таксе и накнаде	3.399	3.237

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Трстеник за 2022. годину



Ознака ОП	Број њонга	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	1.080	1.221
2081	742400	Импугиране продаје добара и услуга		
2082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 2083 до 2088)	12.665	13.150
2083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела		
2084	743200	Приходи од новчаних казни за привредне преступе		
2085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	12.604	13.010
2086	743400	Приходи од пенала		
2087	743500	Приходи од одузете имовинске користи		
2088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	61	140
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090 + 2091)	1.375	9.454
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	1.375	2.989
2091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица		6.465
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	4.954	4.862
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	4.954	4.862
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)	2.825	476
2095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)		
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		
2097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2098)	2.825	476
2098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	2.825	476
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)		
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101 + 2102)		
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		
2102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања		
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)		
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)		
2105	791100	Приходи из буџета		
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124)	3.403	2.770
2107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2108 + 2110 + 2112)	1.701	1.747
2108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (2109)	1.701	1.204
2109	811100	Примања од продаје непокретности	1.701	1.204
2110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (2111)		543
2111	812100	Примања од продаје покретне имовине		543
2112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2113)		
2113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава		
2114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (2115 + 2117 + 2119)	261	314
2115	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (2116)		
2116	821100	Примања од продаје робних резерви		
2117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (2118)		
2118	822100	Примања од продаје залиха производње		
2119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2120)	261	314
2120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	261	314
2121	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (2122)		
2122	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (2123)		
2123	831100	Примања од продаје драгоцености		
2124	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (2125 + 2127 + 2129)	1.441	709
2125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (2126)	1.441	709
2126	841100	Примања од продаје земљишта	1.441	709
2127	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (2128)		

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Трстеник за 2022. годину



Ознака ОП	Број њонга	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2128	842100	Примања од продаје подземних блага		
2129	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (2130)		
2130	843100	Примања од продаје шума и вода		
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	1.298.219	1.359.500
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	1.099.430	1.139.535
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	320.856	344.265
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	258.192	277.129
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	258.192	277.129
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	42.989	44.760
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	29.693	30.490
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	13.296	14.270
2139	412300	Допринос за незапосленост		
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	174	172
2141	413100	Накнаде у природи	174	172
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	5.958	6.938
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	251	434
2144	414200	Расходи за образовање деце запослених		
2145	414300	Отпремнине и помоћи	3.611	4.291
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	2.096	2.213
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	6.992	8.068
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	6.992	8.068
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	6.551	7.198
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	6.551	7.198
2151	417000	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (2152)		
2152	417100	Посланички додатак		
2153	418000	СУДИЈСКИ ДОДАТАК (2154)		
2154	418100	Судијски додатак		
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	367.554	424.264
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	133.915	171.854
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.181	2.199
2158	421200	Енергетске услуге	83.340	116.481
2159	421300	Комуналне услуге	21.972	21.312
2160	421400	Услуге комуникација	8.081	8.244
2161	421500	Трошкови осигурања	2.270	2.407
2162	421600	Закуп имовине и опреме	1.915	2.954
2163	421900	Остали трошкови	14.156	18.257
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	5.619	7.995
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.669	2.026
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	126	180
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада		
2168	422400	Трошкови путовања ученика	2.855	5.071
2169	422900	Остали трошкови транспорта	969	718
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	55.118	65.254
2171	423100	Административне услуге	60	72
2172	423200	Компјутерске услуге	2.409	3.044
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	706	1.008
2174	423400	Услуге информисања	8.010	8.178
2175	423500	Стручне услуге	3.515	4.444
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	3.561	4.651
2177	423700	Репрезентација	3.788	5.841
2178	423900	Остале опште услуге	33.069	38.016
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	44.454	41.881
2180	424100	Пољопривредне услуге	3.256	3.451
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта	6.192	9.023

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Трстеник за 2022. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2182	424300	Медицинске услуге	1.127	1.278
2183	424400	Услуге одржавања аутопутева		
2184	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина		
2185	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	1.932	1.467
2186	424900	Остале специјализоване услуге	31.947	26.662
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	103.276	107.094
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	98.746	101.336
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	4.530	5.758
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	25.172	30.186
2191	426100	Административни материјал	2.382	2.938
2192	426200	Материјали за пољопривреду	3	150
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	877	857
2194	426400	Материјали за саобраћај	2.178	2.581
2195	426500	Материјали за очување животне средине и науку	793	
2196	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	1.507	3.239
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	23	18
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	13.816	15.931
2199	426900	Материјали за посебне намене	3.593	4.472
2200	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201 + 2205 + 2207 + 2209 + 2213)		
2201	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2202 до 2204)		
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката		
2203	431200	Амортизација опреме		
2204	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме		
2205	432000	АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ОПРЕМЕ (од 2206)		
2206	432100	Амортизација култивисане опреме		
2207	433000	УПОТРЕБА ДРАГОЦЕНОСТИ (2208)		
2208	433100	Употреба драгоцености		
2209	434000	УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (од 2210 до 2212)		
2210	434100	Употреба земљишта		
2211	434200	Употреба подземног блага		
2212	434300	Употреба шума и вода		
2213	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (од 2214)		
2214	435100	Амортизација нематеријалне имовине		
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2226 + 2233 + 2235)	8.422	8.607
2216	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 2217 до 2225)	8.400	8.526
2217	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности		
2218	441200	Отплата камата осталим нивоима власти		
2219	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама		
2220	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама	8.400	8.526
2221	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима		
2222	441600	Отплата камата домаћинствима у земљи		
2223	441700	Отплата камата на домаће финансијске деривате		
2224	441800	Отплата камата на домаће меннице		
2225	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима		
2226	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 2227 до 2232)		
2227	442100	Отплата камата на хартије од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту		
2228	442200	Отплата камата страним владама		
2229	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама		
2230	442400	Отплата камата страним пословним банкама		
2231	442500	Отплата камата осталим страним кредиторима		
2232	442600	Отплата камата на стране финансијске деривате		
2233	443000	ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (2234)		
2234	443100	Отплата камата по гаранцијама		
2235	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2236 до 2238)	22	81
2236	444100	Негативне курсне разлике	7	10
2237	444200	Казне за кашњење		

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Трстеник за 2022. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2238	444300	Остали пратећи трошкови задуживања	15	71
2239	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (2240 + 2243 + 2246 + 2249)	112.107	68.906
2240	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЊИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2241 + 2242)	83.809	32.914
2241	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	51.000	15.000
2242	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	32.809	17.914
2243	452000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (2244 + 2245)		
2244	452100	Текуће субвенције приватним финансијским институцијама		
2245	452200	Капиталне субвенције приватним финансијским институцијама		
2246	453000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (2247 + 2248)		
2247	453100	Текуће субвенције јавним финансијским институцијама		
2248	453200	Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама		
2249	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЊИМА (2250 + 2251)	28.298	35.992
2250	454100	Текуће субвенције приватним предузећима	28.298	35.992
2251	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима		
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2253 + 2256 + 2259 + 2262 + 2265)	190.202	188.135
2253	461000	ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (2254 + 2255)		
2254	461100	Текуће донације страним владама		
2255	461200	Капиталне донације страним владама		
2256	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2257 + 2258)		
2257	462100	Текуће донације међународним организацијама		
2258	462200	Капиталне донације међународним организацијама		
2259	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (2260 + 2261)	150.949	161.294
2260	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти	150.949	161.294
2261	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти		
2262	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (2263 + 2264)	30.422	25.398
2263	464100	Текуће донације организацијама обавезног социјалног осигурања	30.422	25.398
2264	464200	Капиталне донације организацијама обавезног социјалног осигурања		
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266 + 2267)	8.831	1.443
2266	465100	Остале текуће донације и трансфери	8.831	1.443
2267	465200	Остале капиталне донације и трансфери		
2268	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (2269 + 2273)	47.354	54.123
2269	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 2270 до 2272)		
2270	471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима		
2271	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга		
2272	471900	Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за допринос за осигурање		
2273	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 2274 до 2282)	47.354	54.123
2274	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности		
2275	472200	Накнаде из буџета за породилско одеуство		
2276	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	33.440	34.901
2277	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености		
2278	472500	Старосне и породичне пензије из буџета		
2279	472600	Накнаде из буџета у случају смрти	13	
2280	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	9.309	9.171
2281	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	4.069	10.051
2282	472900	Остале накнаде из буџета	523	

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Трстеник за 2022. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	52.935	51.235
2284	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2285 + 2286)	35.160	36.029
2285	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима	3.896	4.773
2286	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	31.264	31.256
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 2288 до 2290)	2.164	1.019
2288	482100	Остали порези	1.736	919
2289	482200	Обавезне таксе	428	37
2290	482300	Новчане казне, пенали и камате		63
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	10.787	8.864
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	10.787	8.864
2293	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (2294 + 2295)	1.021	1.668
2294	484100	Накнада штете за повреде или штету услед елементарних непогода	1.021	1.668
2295	484200	Накнада штете од дивљачи		
2296	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (2297)	3.803	3.655
2297	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	3.803	3.655
2298	489000	РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (2299)		
2299	489100	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	198.789	219.965
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	197.548	215.330
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)	172.212	191.103
2303	511100	Куповина зграда и објеката		
2304	511200	Изградња зграда и објеката	8.305	
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	138.622	176.552
2306	511400	Пројектно планирање	25.285	14.551
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	21.947	22.491
2308	512100	Опрема за саобраћај	2.635	10.583
2309	512200	Административна опрема	5.347	7.427
2310	512300	Опрема за пољопривреду		
2311	512400	Опрема за заштиту животне средине	4.452	1.293
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема		
2313	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	5.643	2.681
2314	512700	Опрема за војску		
2315	512800	Опрема за јавну безбедност	2.830	260
2316	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	1.040	247
2317	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (2318)		
2318	513100	Остале некретнине и опрема		
2319	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (2320)		
2320	514100	Култивисана имовина		
2321	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)	3.389	1.736
2322	515100	Нематеријална имовина	3.389	1.736
2323	520000	ЗАЛИХЕ (2324 + 2326 + 2330)	366	200
2324	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (2325)		
2325	521100	Робне резерве		
2326	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 2327 до 2329)		
2327	522100	Залихе материјала		
2328	522200	Залихе недовршене производње		
2329	522300	Залихе готових производа		
2330	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2331)	366	200
2331	523100	Залихе робе за даљу продају	366	200

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Трстеник за 2022. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2332	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (2333)		
2333	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (2334)		
2334	531100	Драгоцености		
2335	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (2336 + 2338 + 2340)	875	4.435
2336	541000	ЗЕМЉИШТЕ (2337)	875	4.435
2337	541100	Земљиште	875	4.435
2338	542000	РУДНА БОГАТСТВА (2339)		
2339	542100	Копови		
2340	543000	ШУМЕ И ВОДЕ (2341 + 2342)		
2341	543100	Шуме		
2342	543200	Воде		
2343	550000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (2344)		
2344	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (2345)		
2345	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131)	75.096	73.334
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001)		
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)	107.317	181.942
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	63.547	25.834
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине		
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	14.428	85.509
2352		Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита	29.342	70.599
2353		Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
2354		ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2355 + 2356)	69.533	87.089
2355		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	69.533	87.089
2356		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине		
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2347 - 2354) > 0	112.880	168.187
2358	321122	МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – ДЕФИЦИТ (2347 + 2354 - 2346 - 2348) > 0		
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)	112.880	168.187
2360		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	86.173	46.746
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	26.707	121.441

Датум 13.06.2023. године

Лице одговорно за попуњавање обрасца

Наредбодавац

ДРАГАНА
РАДОЈКОВИЋ
011015432 Auth
Date: 2023.06.13
13:20:44 +02'00'

МИЛЕНА ТУРК
011012368
Auth
Digitally signed by
МИЛЕНА ТУРК
011012368 Auth
Date: 2023.06.13
13:20:16 +02'00'



3. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

Образац 3

	07592		41810		
Врста посла	Јединствени број КБС		Седиште УГ	Надлежни директни	

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
ОПШТИНА ТРСТЕНИК-БУЏЕТ

ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

СЕДИШТЕ: ТРСТЕНИК МАТИЧНИ БРОЈ: 07175507

ПИБ: 101306665

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА

у периоду од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)	32.745	73.369
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)	3.403	2.770
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004 + 3006 + 3008)	1.701	1.747
3004	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (3005)	1.701	1.204
3005	811100	Примања од продаје непокретности	1.701	1.204
3006	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (3007)		543
3007	812100	Примања од продаје покретне имовине		543
3008	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3009)		
3009	813100	Примања од продаје осталих основних средстава		
3010	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (3011 + 3013 + 3015)	261	314
3011	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (3012)		
3012	821100	Примања од продаје робних резерви		
3013	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (3014)		
3014	822100	Примања од продаје залиха производње		
3015	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3016)	261	314
3016	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	261	314
3017	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (3018)		
3018	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (3019)		
3019	831100	Примања од продаје драгоцености		
3020	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (3021 + 3023 + 3025)	1.441	709
3021	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (3022)	1.441	709
3022	841100	Примања од продаје земљишта	1.441	709
3023	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (3024)		
3024	842100	Примања од продаје подземних блага		
3025	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (3026)		
3026	843100	Примања од продаје шума и вода		
3027	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3028 + 3047)	29.342	70.599
3028	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (3029 + 3039)	29.342	70.599
3029	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 3030 до 3038)	29.342	70.599
3030	911100	Примања од емитовања домаћих хартија од вредности, изузев акција		
3031	911200	Примања од задуживања од осталих нивоа власти		
3032	911300	Примања од задуживања од јавних финансијских институција у земљи		

Страна 1 од 4

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Трстеник за 2022. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3033	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи	29.342	70.599
3034	911500	Примања од задуживања од осталих поверилаца у земљи		
3035	911600	Примања од задуживања од домаћинстава у земљи		
3036	911700	Примања од домаћих финансијских деривата		
3037	911800	Примања од домаћих меница		
3038	911900	Исправка унутрашњег дуга		
3039	912000	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА (од 3040 до 3046)		
3040	912100	Примања од емитовања хартија од вредности, изузев акција, на иностраном финансијском тржишту		
3041	912200	Примања од задуживања од иностраних држава		
3042	912300	Примања од задуживања од мултилатералних институција		
3043	912400	Примања од задуживања од иностраних пословних банака		
3044	912500	Примања од задуживања од осталих иностраних поверилаца		
3045	912600	Примања од иностраних финансијских деривата		
3046	912900	Исправка спољног дуга		
3047	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3048 + 3058)		
3048	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3049 до 3057)		
3049	921100	Примања од продаје домаћих хартија од вредности, изузев акција		
3050	921200	Примања од отплате кредита датих осталим нивоима власти		
3051	921300	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним финансијским институцијама		
3052	921400	Примања од отплате кредита датих домаћим пословним банкама		
3053	921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама		
3054	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи		
3055	921700	Примања од отплате кредита датих удружењима грађана у земљи		
3056	921800	Примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи		
3057	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала		
3058	922000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3059 до 3066)		
3059	922100	Примања од продаје страних хартија од вредности, изузев акција		
3060	922200	Примања од отплате кредита датих страним владама		
3061	922300	Примања од отплате кредита датих међународним организацијама		
3062	922400	Примања од отплате кредита датих страним пословним банкама		
3063	922500	Примања од отплате кредита датих страним нефинансијским институцијама		
3064	922600	Примања од отплате кредита датих страним невладиним организацијама		
3065	922700	Примања од продаје страних акција и осталог капитала		
3066	922800	Примања од продаје стране валуте		
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	268.322	307.054
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	198.789	219.965
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	197.548	215.330
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)	172.212	191.103
3071	511100	Куповина зграда и објеката		
3072	511200	Изградња зграда и објеката	8.305	
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	138.622	176.552
3074	511400	Пројектно планирање	25.285	14.551
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	21.947	22.491
3076	512100	Опрема за саобраћај	2.635	10.583
3077	512200	Административна опрема	5.347	7.427
3078	512300	Опрема за пољопривреду		
3079	512400	Опрема за заштиту животне средине	4.452	1.293

Страна 2 од 4

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Трстеник за 2022. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема		
3081	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	5.643	2.681
3082	512700	Опрема за војску		
3083	512800	Опрема за јавну безбедност	2.830	260
3084	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	1.040	247
3085	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (3086)		
3086	513100	Остале некретнине и опрема		
3087	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (3088)		
3088	514100	Култивисана имовина		
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)	3.389	1.736
3090	515100	Нематеријална имовина	3.389	1.736
3091	520000	ЗАЛИХЕ (3092 + 3094 + 3098)	366	200
3092	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (3093)		
3093	521100	Робне резерве		
3094	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 3095 до 3097)		
3095	522100	Залихе материјала		
3096	522200	Залихе недовршене производње		
3097	522300	Залихе готових производа		
3098	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3099)	366	200
3099	523100	Залихе робе за даљу продају	366	200
3100	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (3101)		
3101	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (3102)		
3102	531100	Драгоцености		
3103	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (3104 + 3106 + 3108)	875	4.435
3104	541000	ЗЕМЉИШТЕ (3105)	875	4.435
3105	541100	Земљиште	875	4.435
3106	542000	РУДНА БОГАТСТВА (3107)		
3107	542100	Копови		
3108	543000	ШУМЕ И ВОДЕ (3109 + 3110)		
3109	543100	Шуме		
3110	543200	Воде		
3111	550000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (3112)		
3112	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (3113)		
3113	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
3114	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3115 + 3140)	69.533	87.089
3115	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (3116 + 3126 + 3134 + 3136 + 3138)	69.533	87.089
3116	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 3117 до 3125)	69.533	87.089
3117	611100	Отплата главнице умањена за дисконт на домаће хартије од вредности, изузев акција		
3118	611200	Отплата главнице осталим нивоима власти		
3119	611300	Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама		
3120	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама	69.533	87.089
3121	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима		
3122	611600	Отплата главнице домаћинствима у земљи		
3123	611700	Отплата главнице на домаће финансијске деривате		
3124	611800	Отплата домаћих меница		
3125	611900	Исправка унутрашњег дуга		
3126	612000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 3127 до 3133)		
3127	612100	Отплата главнице умањена за дисконт на хартије од вредности, изузев акција, смитоване на иностраном финансијском тржишту		
3128	612200	Отплата главнице страним владама		
3129	612300	Отплата главнице мултилатералним институцијама		
3130	612400	Отплата главнице страним пословним банкама		

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Трстеник за 2022. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3131	612500	Отплата главнице осталим страним кредиторима		
3132	612600	Отплата главнице на стране финансијске деривате		
3133	612900	Исправка спољног дуга		
3134	613000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (3135)		
3135	613100	Отплата главнице по гаранцијама		
3136	614000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (3137)		
3137	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг		
3138	615000	ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (3139)		
3139	615100	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
3140	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3141 + 3151 + 3160)		
3141	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3142 до 3150)		
3142	621100	Набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција		
3143	621200	Кредити осталим нивоима власти		
3144	621300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама		
3145	621400	Кредити домаћим пословним банкама		
3146	621500	Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама		
3147	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи		
3148	621700	Кредити невладиним организацијама у земљи		
3149	621800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима		
3150	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала		
3151	622000	НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3152 до 3159)		
3152	622100	Набавка страних хартија од вредности, изузев акција		
3153	622200	Кредити страним владама		
3154	622300	Кредити међународним организацијама		
3155	622400	Кредити страним пословним банкама		
3156	622500	Кредити страним нефинансијским институцијама		
3157	622600	Кредити страним невладиним организацијама		
3158	622700	Набавка страних акција и осталог капитала		
3159	622800	Куповина стране валуте		
3160	623000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (3161)		
3161	623100	Набавка финансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
3162		ВИШАК ПРИМАЊА (3001 – 3067) > 0		
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	235.577	233.685

Датум 13.06.2023. године

Лице одговорно за попуњавање обрасца

Наредбодавац

ДРАГАНА
РАДОЈКОВИЋ
011015432 Auth
Date: 2023.06.13
13:21:57 +02'00'

Digitally signed by
ДРАГАНА
РАДОЈКОВИЋ
011015432 Auth
Date: 2023.06.13
13:21:57 +02'00'

МИЛЕНА ТУРК
011012368
Auth

Digitally signed by
МИЛЕНА ТУРК
011012368 Auth
Date: 2023.06.13
13:22:26 +02'00'



4. Извештај о новчаним токовима - Образац 4

Образац 4

	07592		41810		
Врста посла	Јединствени број КБС		Седиште УТ	Надлежни директни	

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
ОПШТИНА ТРСТЕНИК-БУЏЕТ

ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

СЕДИШТЕ: ТРСТЕНИК МАТИЧНИ БРОЈ: 07175507

ПИБ: 101306665

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА у периоду од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)	1.402.657	1.503.433
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	1.369.912	1.430.064
4003	710000	ПОРЕЗИ (4004 + 4008 + 4010 + 4017 + 4023 + 4030 + 4033 + 4040)	675.406	788.222
4004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 4005 до 4007)	486.804	561.885
4005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	486.804	561.885
4006	711200	Порези на добит и капиталне добитке које плаћају предузећа и друга правна лица		
4007	711300	Порези на доходак, добит и капиталне добитке који се не могу разврстати између физичких и правних лица		
4008	712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (4009)		
4009	712100	Порез на фонд зарада		
4010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 4011 до 4016)	123.621	160.169
4011	713100	Периодични порези на непокретности	103.928	120.405
4012	713200	Периодични порези на нето имовину		
4013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	8.992	7.465
4014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	10.701	32.299
4015	713500	Други једнократни порези на имовину		
4016	713600	Други периодични порези на имовину		
4017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 4018 до 4022)	39.915	43.942
4018	714100	Општи порези на добра и услуге		
4019	714300	Добит фискалних монопола		
4020	714400	Порези на појединачне услуге		
4021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	39.915	43.942
4022	714600	Други порези на добра и услуге		
4023	715000	ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 4024 до 4029)		
4024	715100	Царине и друге увозне дажбине		
4025	715200	Порези на извоз		
4026	715300	Добит извозних или увозних монопола		
4027	715400	Добит по основу разлике између куповног и продајног девизног курса		
4028	715500	Порези на продају или куповину девиза		
4029	715600	Други порези на међународну трговину и трансакције		
4030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (4031 + 4032)	25.066	22.226
4031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	25.066	22.226

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Трстеник за 2022. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4032	716200	Други порези које плаћају остала лица или који се не могу идентификовати		
4033	717000	АКЦИЗЕ (од 4034 до 4039)		
4034	717100	Акцизе на деривате нафте		
4035	717200	Акцизе на дуванске прерађевине		
4036	717300	Акцизе на алкохолна пића		
4037	717400	Акцизе на освежавајућа безалкохолна пића		
4038	717500	Акцизе на кафу		
4039	717600	Друге акцизе		
4040	719000	ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ (од 4041 до 4046)		
4041	719100	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет физичких лица		
4042	719200	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет предузећа и осталих правних лица		
4043	719300	Порез на доходак, добит и капиталну добит нераспоредив између физичких и правних лица		
4044	719400	Остали једнократни порези на имовину		
4045	719500	Остали порези које плаћају искључиво предузећа и предузетници		
4046	719600	Остали порези које плаћају друга или неидентификована лица		
4047	720000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (4048 + 4053)		
4048	721000	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 4049 до 4052)		
4049	721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених		
4050	721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца		
4051	721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица		
4052	721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати		
4053	722000	ОСТАЛИ СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (од 4054 до 4056)		
4054	722100	Социјални доприноси на терет осигураника		
4055	722200	Социјални доприноси на терет послодавца		
4056	722300	Импутирани социјални доприноси		
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4066)	621.970	552.836
4058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (од 4059 + 4060)		
4059	731100	Текуће донације од иностраних држава		
4060	731200	Капиталне донације од иностраних држава		
4061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 4062 до 4065)		19.633
4062	732100	Текуће донације од међународних организација		845
4063	732200	Капиталне донације од међународних организација		18.788
4064	732300	Текуће помоћи од ЕУ		
4065	732400	Капиталне помоћи од ЕУ		
4066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (4067 + 4068)	621.970	533.203
4067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	535.236	510.165
4068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	86.734	23.038
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	69.711	88.530
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4071 до 4076)	15.163	20.103
4071	741100	Камате	1.329	3.657
4072	741200	Дивиденде		2.250
4073	741300	Повлачење прихода од квази корпорација		
4074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања		
4075	741500	Закуп произведене имовине	13.834	14.196
4076	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима		
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	35.554	40.961
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	31.075	36.503
4079	742200	Таксе и накнаде	3.399	3.237
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	1.080	1.221
4081	742400	Импутирани приходи од продаје добара и услуга		

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Трстеник за 2022. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 4083 до 4088)	12.665	13.150
4083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела		
4084	743200	Приходи од новчаних казни за привредне преступе		
4085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	12.604	13.010
4086	743400	Приходи од пенала		
4087	743500	Приходи од одузете имовинске користи		
4088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	61	140
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090 + 4091)	1.375	9.454
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	1.375	2.989
4091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица		6.465
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	4.954	4.862
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	4.954	4.862
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)	2.825	476
4095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096)		
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		
4097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4098)	2.825	476
4098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	2.825	476
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)		
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101 + 4102)		
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		
4102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања		
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)		
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)		
4105	791100	Приходи из буџета		
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114 + 4121 + 4124)	3.403	2.770
4107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4108 + 4110 + 4112)	1.701	1.747
4108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (4109)	1.701	1.204
4109	811100	Примања од продаје непокретности	1.701	1.204
4110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (4111)		543
4111	812100	Примања од продаје покретне имовине		543
4112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4113)		
4113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава		
4114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (4115 + 4117 + 4119)	261	314
4115	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (4116)		
4116	821100	Примања од продаје робних резерви		
4117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (4118)		
4118	822100	Примања од продаје залиха производње		
4119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4120)	261	314
4120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	261	314
4121	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (4122)		
4122	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (4123)		
4123	831100	Примања од продаје драгоцености		
4124	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (4125 + 4127 + 4129)	1.441	709
4125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (4126)	1.441	709
4126	841100	Примања од продаје земљишта	1.441	709
4127	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (4128)		
4128	842100	Примања од продаје подземних блага		
4129	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (4130)		
4130	843100	Примања од продаје шума и вода		

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Трстеник за 2022. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4132 + 4151)	29.342	70.599
4132	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (4133 + 4143)	29.342	70.599
4133	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЊИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 4134 до 4142)	29.342	70.599
4134	911100	Примања од емитовања домаћих хартија од вредности, изузев акција		
4135	911200	Примања од задуживања од осталих нивоа власти		
4136	911300	Примања од задуживања од јавних финансијских институција у земљи		
4137	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи	29.342	70.599
4138	911500	Примања од задуживања од осталих поверилаца у земљи		
4139	911600	Примања од задуживања од домаћинстава у земљи		
4140	911700	Примања од домаћих финансијских деривата		
4141	911800	Примања од домаћих меница		
4142	911900	Исправка унутрашњег дуга		
4143	912000	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА (од 4144 до 4150)		
4144	912100	Примања од емитовања хартија од вредности, изузев акција, на иностраном финансијском тржишту		
4145	912200	Примања од задуживања од иностраних држава		
4146	912300	Примања од задуживања од мултилатералних институција		
4147	912400	Примања од задуживања од иностраних пословних банака		
4148	912500	Примања од задуживања од осталих иностраних поверилаца		
4149	912600	Примања од иностраних финансијских деривата		
4150	912900	Исправка спољног дуга		
4151	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4152 + 4162)		
4152	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4153 до 4161)		
4153	921100	Примања од продаје домаћих хартија од вредности, изузев акција		
4154	921200	Примања од отплате кредита датих осталим нивоима власти		
4155	921300	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним финансијским институцијама		
4156	921400	Примања од отплате кредита датих домаћим пословним банкама		
4157	921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама		
4158	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи		
4159	921700	Примања од отплате кредита датих удружењима грађана у земљи		
4160	921800	Примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи		
4161	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала		
4162	922000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4163 до 4170)		
4163	922100	Примања од продаје страних хартија од вредности, изузев акција		
4164	922200	Примања од отплате кредита датих страним владама		
4165	922300	Примања од отплате кредита датих међународним организацијама		
4166	922400	Примања од отплате кредита датих страним пословним банкама		
4167	922500	Примања од отплате кредита датих страним нефинансијским институцијама		
4168	922600	Примања од отплате кредита датих страним невладиним организацијама		
4169	922700	Примања од продаје страних акција и осталог капитала		
4170	922800	Примања од продаје стране валуте		
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340 + 4386)	1.367.752	1.446.589
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	1.099.430	1.139.535

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Трстеник за 2022. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)	320.856	344.265
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	258.192	277.129
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	258.192	277.129
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	42.989	44.760
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	29.693	30.490
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	13.296	14.270
4179	412300	Допринос за незапосленост		
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	174	172
4181	413100	Накнаде у природи	174	172
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	5.958	6.938
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	251	434
4184	414200	Расходи за образовање деце запослених		
4185	414300	Отпремнине и помоћи	3.611	4.291
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	2.096	2.213
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	6.992	8.068
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	6.992	8.068
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	6.551	7.198
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	6.551	7.198
4191	417000	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (4192)		
4192	417100	Посланички додатак		
4193	418000	СУДИЈСКИ ДОДАТАК (4194)		
4194	418100	Судијски додатак		
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	367.554	424.264
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	133.915	171.854
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.181	2.199
4198	421200	Енергетске услуге	83.340	116.481
4199	421300	Комуналне услуге	21.972	21.312
4200	421400	Услуге комуникација	8.081	8.244
4201	421500	Трошкови осигурања	2.270	2.407
4202	421600	Закуп имовине и опреме	1.915	2.954
4203	421900	Остали трошкови	14.156	18.257
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	5.619	7.995
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.669	2.026
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	126	180
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада		
4208	422400	Трошкови путовања ученика	2.855	5.071
4209	422900	Остали трошкови транспорта	969	718
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	55.118	65.254
4211	423100	Административне услуге	60	72
4212	423200	Компјутерске услуге	2.409	3.044
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	706	1.008
4214	423400	Услуге информисања	8.010	8.178
4215	423500	Стручне услуге	3.515	4.444
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	3.561	4.651
4217	423700	Репрезентација	3.788	5.841
4218	423900	Остале опште услуге	33.069	38.016
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	44.454	41.881
4220	424100	Пољопривредне услуге	3.256	3.451
4221	424200	Услуге образовања, културе и спорта	6.192	9.023
4222	424300	Медицинске услуге	1.127	1.278
4223	424400	Услуге одржавања аутопутева		
4224	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина		
4225	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	1.932	1.467
4226	424900	Остале специјализоване услуге	31.947	26.662

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Трстеник за 2022. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	103.276	107.094
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	98.746	101.336
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	4.530	5.758
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	25.172	30.186
4231	426100	Административни материјал	2.382	2.938
4232	426200	Материјали за пољопривреду	3	150
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	877	857
4234	426400	Материјали за саобраћај	2.178	2.581
4235	426500	Материјали за очување животне средине и науку	793	
4236	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	1.507	3.239
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	23	18
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	13.816	15.931
4239	426900	Материјали за посебне намене	3.593	4.472
4240	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241 + 4245 + 4247 + 4249 + 4253)		
4241	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4242 до 4244)		
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката		
4243	431200	Амортизација опреме		
4244	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме		
4245	432000	АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ИМОВИНЕ (4246)		
4246	432100	Амортизација култивисане имовине		
4247	433000	УПОТРЕБА ДРАГОЦЕНОСТИ (4248)		
4248	433100	Употреба драгоцености		
4249	434000	УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (од 4250 до 4252)		
4250	434100	Употреба земљишта		
4251	434200	Употреба подземног блага		
4252	434300	Употреба шума и вода		
4253	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (4254)		
4254	435100	Амортизација нематеријалне имовине		
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4266 + 4273 + 4275)	8.422	8.607
4256	441000	ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА (од 4257 до 4265)	8.400	8.526
4257	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности		
4258	441200	Отплата камата осталим нивоима власти		
4259	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама		
4260	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама	8.400	8.526
4261	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима		
4262	441600	Отплата камата домаћинствима у земљи		
4263	441700	Отплата камата на домаће финансијске деривате		
4264	441800	Отплата камата на домаће меннице		
4265	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима		
4266	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 4267 до 4272)		
4267	442100	Отплата камата на хартије од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту		
4268	442200	Отплата камата страним владама		
4269	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама		
4270	442400	Отплата камата страним пословним банкама		
4271	442500	Отплата камата осталим страним кредиторима		
4272	442600	Отплата камата на стране финансијске деривате		
4273	443000	ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (4274)		
4274	443100	Отплата камата по гаранцијама		
4275	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 4276 до 4278)	22	81
4276	444100	Негативне курсне разлике	7	10
4277	444200	Казне за кашњење		
4278	444300	Остали пратећи трошкови задужења	15	71
4279	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (4280 + 4283 + 4286 + 4289)	112.107	68.906
4280	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4281 + 4282)		
4281	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Трстеник за 2022. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4282	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		
4283	452000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (4284 + 4285)	83.809	32.914
4284	452100	Текуће субвенције приватним финансијским институцијама	51.000	15.000
4285	452200	Капиталне субвенције приватним финансијским институцијама	32.809	17.914
4286	453000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (4287 + 4288)		
4287	453100	Текуће субвенције јавним финансијским институцијама		
4288	453200	Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама		
4289	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА (4290 + 4291)	28.298	35.992
4290	454100	Текуће субвенције приватним предузећима	28.298	35.992
4291	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима		
4292	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4293 + 4296 + 4299 + 4302 + 4305)	190.202	188.135
4293	461000	ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (4294 + 4295)		
4294	461100	Текуће донације страним владама		
4295	461200	Капиталне донације страним владама		
4296	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4297 + 4298)		
4297	462100	Текуће донације међународним организацијама		
4298	462200	Капиталне донације међународним организацијама		
4299	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (4300 + 4301)	150.949	161.294
4300	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти	150.949	161.294
4301	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти		
4302	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (4303 + 4304)	30.422	25.398
4303	464100	Текуће донације организацијама обавезног социјалног осигурања	30.422	25.398
4304	464200	Капиталне донације организацијама обавезног социјалног осигурања		
4305	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306 + 4307)	8.831	1.443
4306	465100	Остале текуће донације и трансфери	8.831	1.443
4307	465200	Остале капиталне донације и трансфери		
4308	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (4309 + 4313)	47.354	54.123
4309	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 4310 до 4312)		
4310	471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима		
4311	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга		
4312	471900	Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за доприносе за осигурање		
4313	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 4314 до 4322)	47.354	54.123
4314	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности		
4315	472200	Накнаде из буџета за породично одсуство		
4316	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	33.440	34.901
4317	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености		
4318	472500	Старосне и породичне пензије из буџета		
4319	472600	Накнаде из буџета у случају смрти	13	
4320	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	9.309	9.171
4321	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	4.069	10.051
4322	472900	Остале накнаде из буџета	523	
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	52.935	51.235
4324	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4325 + 4326)	35.160	36.029
4325	481100	Донације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима	3.896	4.773
4326	481900	Донације осталим непрофитним институцијама	31.264	31.256

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Трстеник за 2022. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 4328 до 4330)	2.164	1.019
4328	482100	Остали порези	1.736	919
4329	482200	Обавезне таксе	428	37
4330	482300	Новчане казне, пенали и камате		63
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)	10.787	8.864
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	10.787	8.864
4333	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (4334 + 4335)	1.021	1.668
4334	484100	Накнада штете за повреде или штету услед елементарних непогода	1.021	1.668
4335	484200	Накнада штете од дивљачи		
4336	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (4337)	3.803	3.655
4337	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	3.803	3.655
4338	489000	РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4339)		
4339	489100	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	198.789	219.965
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	197.548	215.330
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)	172.212	191.103
4343	511100	Куповина зграда и објеката		
4344	511200	Изградња зграда и објеката	8.305	
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	138.622	176.552
4346	511400	Пројектно планирање	25.285	14.551
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	21.947	22.491
4348	512100	Опрема за саобраћај	2.635	10.583
4349	512200	Административна опрема	5.347	7.427
4350	512300	Опрема за пољопривреду		
4351	512400	Опрема за заштиту животне средине	4.452	1.293
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема		
4353	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	5.643	2.681
4354	512700	Опрема за војску		
4355	512800	Опрема за јавну безбедност	2.830	260
4356	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	1.040	247
4357	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (4358)		
4358	513100	Остале некретнине и опрема		
4359	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (4360)		
4360	514100	Култивисана имовина		
4361	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362)	3.389	1.736
4362	515100	Нематеријална имовина	3.389	1.736
4363	520000	ЗАЛИХЕ (4364 + 4366 + 4370)	366	200
4364	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (4365)		
4365	521100	Робне резерве		
4366	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 4367 до 4369)		
4367	522100	Залихе материјала		
4368	522200	Залихе недовршене производње		
4369	522300	Залихе готових производа		
4370	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4371)	366	200
4371	523100	Залихе робе за даљу продају	366	200
4372	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (4373)		
4373	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (4374)		
4374	531100	Драгоцености		
4375	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (4376 + 4378 + 4380)	875	4.435
4376	541000	ЗЕМЉИШТЕ (4377)	875	4.435
4377	541100	Земљиште	875	4.435
4378	542000	РУДНА БОГАТСТВА (4379)		

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Трстеник за 2022. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4379	542100	Копови		
4380	543000	ШУМЕ И ВОДЕ (4381 + 4382)		
4381	543100	Шуме		
4382	543200	Воде		
4383	55000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4384)		
4384	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4385)		
4385	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
4386	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4387 + 4412)	69.533	87.089
4387	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (4388 + 4398 + 4406 + 4408 + 4410)	69.533	87.089
4388	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 4389 до 4397)	69.533	87.089
4389	611100	Отплата главнице умањена за дисконт на домаће хартије од вредности, изузев акција		
4390	611200	Отплата главнице осталим нивоима власти		
4391	611300	Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама		
4392	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама	69.533	87.089
4393	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима		
4394	611600	Отплата главнице домаћинствима у земљи		
4395	611700	Отплата главнице на домаће финансијске деривате		
4396	611800	Отплата домаћих меница		
4397	611900	Исправка унутрашњег дуга		
4398	612000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 4399 до 4405)		
4399	612100	Отплата главнице умањена за дисконт на хартије од вредности, изузев акција, смитоване на иностраном финансијском тржишту		
4400	612200	Отплата главнице страним владама		
4401	612300	Отплата главнице мултилатералним институцијама		
4402	612400	Отплата главнице страним пословним банкама		
4403	612500	Отплата главнице осталим страним кредиторима		
4404	612600	Отплата главнице на стране финансијске деривате		
4405	612900	Исправка спољног дуга		
4406	613000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (4407)		
4407	613100	Отплата главнице по гаранцијама		
4408	614000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (4409)		
4409	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг		
4410	615000	ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (4411)		
4411	615100	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
4412	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4413 + 4423 + 4432)		
4413	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4414 до 4422)		
4414	621100	Набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција		
4415	621200	Кредити осталим нивоима власти		
4416	621300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама		
4417	621400	Кредити домаћим пословним банкама		
4418	621500	Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама		
4419	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи		
4420	621700	Кредити невладиним организацијама у земљи		
4421	621800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима		
4422	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала		
4423	622000	НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4424 до 4431)		
4424	622100	Набавка страних хартија од вредности, изузев акција		
4425	622200	Кредити страним владама		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4426	622300	Кредити међународним организацијама		
4427	622400	Кредити страним пословним банкама		
4428	622500	Кредити страним нефинансијским институцијама		
4429	622600	Кредити страним невладиним организацијама		
4430	622700	Набавка страних акција и осталог капитала		
4431	622800	Куповина стране валуте		
4432	623000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4433)		
4433	623100	Набавка финансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0	34.905	56.844
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0		
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	79.629	113.866
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	1.402.709	1.503.433
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	52	
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	1.369.368	1.447.535
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	1.616	946
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	112.970	169.764

Датум 13.06.2023. године

Лице одговорно за попуњавање обрасца

Наредбодавац

ДРАГАНА
РАДОЈКОВИЋ
011015432 Auth
Date: 2023.06.13 13:29:48
+02'00'

МИЛЕНА ТУРК
011012368
Auth
Date: 2023.06.13
13:29:01 +02'00'





5. Извештај о извршењу буџета - Образац 5

Образац 5

	07592		41810		
Врста посла	Јединствени број КБС		Седиште УТ	Надлежни директни	

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
ОПШТИНА ТРСТЕНИК-БУЏЕТ

ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

СЕДИШТЕ: ТРСТЕНИК МАТИЧНИ БРОЈ: 07175507

ПИБ: 101306665

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА
у периоду од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ(5002 + 5106)	1.440.493	1.432.834	67.545		1.329.109		20.546	15.634
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	1.425.693	1.430.064	67.545		1.326.339		20.546	15.634
5003	710000	ПОРЕЗИ (5004 + 5008 + 5010 + 5017 + 5023 + 5030 + 5033 + 5040)	724.193	788.222			788.222			
5004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 5005 до 5007)	498.191	561.885			561.885			
5005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	498.191	561.885			561.885			
5006	711200	Порези на добит и капиталне добитке које плаћају предузета и друга правна лица								
5007	711300	Порези на доходак, добит и капиталне добитке који се не могу разврстати између физичких и правних лица								
5008	712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (5009)								
5009	712100	Порез на фонд зарада								
5010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 5011 до 5016)	164.500	160.169			160.169			
5011	713100	Периодични порези на непокретности	126.500	120.405			120.405			
5012	713200	Периодични порези на нето имовину								
5013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	15.000	7.465			7.465			

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Крупањ за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	23.000	32.299			32.299			
5015	713500	Други једнократни порези на имовину								
5016	713600	Други периодични порези на имовину								
5017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 5018 до 5022)	40.002	43.942			43.942			
5018	714100	Општи порези на добра и услуге								
5019	714300	Добит фискалних монопола								
5020	714400	Порези на појединачне услуге								
5021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	40.002	43.942			43.942			
5022	714600	Други порези на добра и услуге								
5023	715000	ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 5024 до 5029)								
5024	715100	Царине и друге увозне дажбине								
5025	715200	Порези на извоз								
5026	715300	Добит извозних или увозних монопола								
5027	715400	Добит по основу разлике између куповног и продајног девизног курса								
5028	715500	Порези на продају или куповину девиза								
5029	715600	Други порези на међународну трговину и трансакције								
5030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (5031 + 5032)	21.500	22.226			22.226			
5031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	21.500	22.226			22.226			
5032	716200	Други порези које плаћају остала лица или који се не могу идентификовати								
5033	717000	АКЦИЗЕ (од 5034 до 5039)								
5034	717100	Акцизе на деривате нафте								
5035	717200	Акцизе на дуванске прерађевине								
5036	717300	Акцизе на алкохолна пића								
5037	717400	Акцизе на освежавајућа безалкохолна пића								
5038	717500	Акциза на кафу								
5039	717600	Друге акцизе								
5040	719000	ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ (од 5041 до 5046)								
5041	719100	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет физичких лица								
5042	719200	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет предузећа и осталих правних лица								
5043	719300	Порез на доходак, добит и капиталну добит нераспоредив између физичких и правних лица								
5044	719400	Остали једнократни порези на имовину								
5045	719500	Остали порези које плаћају искључиво предузећа и предузетници								
5046	719600	Остали порези које плаћају друга или неидентификована лица								
5047	720000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (5048 + 5053)								

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Крупањ за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5048	721000	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 5049 до 5052)								
5049	721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених								
5050	721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца								
5051	721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица								
5052	721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати								
5053	722000	ОСТАЛИ СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (од 5054 до 5056)								
5054	722100	Социјални доприноси на терет осигураника								
5055	722200	Социјални доприноси на терет послодавца								
5056	722300	Импутирани социјални доприноси								
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)	588.365	552.836	67.545		465.658		19.583	50
5058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (5059 + 5060)								
5059	731100	Текуће донације од иностраних држава								
5060	731200	Капиталне донације од иностраних држава								
5061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 5062 до 5065)		19.633					19.583	50
5062	732100	Текуће донације од међународних организација		845					795	50
5063	732200	Капиталне донације од међународних организација		18.788					18.788	
5064	732300	Текуће помоћи од ЕУ								
5065	732400	Капиталне помоћи од ЕУ								
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)	588.365	533.203	67.545		465.658			
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	514.220	510.165	44.507		465.658			
5068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	74.145	23.038	23.038					
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	112.135	88.530			71.983		963	15.584
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)	22.100	20.103			20.103			
5071	741100	Камате	3.000	3.657			3.657			
5072	741200	Дивиденде		2.250			2.250			
5073	741300	Повлачење прихода од квази корпорација								
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања								
5075	741500	Закуп произведене имовине	19.100	14.196			14.196			
5076	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима								
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	65.709	40.961			32.256			8.705
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	27.190	36.503			27.798			8.705
5079	742200	Таксе и накнаде	10.000	3.237			3.237			
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	28.519	1.221			1.221			
5081	742400	Импутирани приходи од добара и услуга								
5082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 5083 до 5088)	13.300	13.150			13.150			
5083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела								

Страна 3 од 14

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Крупањ за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5084	743200	Приходи од новчаних казни за привредне преступе								
5085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	13.200	13.010			13.010			
5086	743400	Приходи од пенала								
5087	743500	Приходи од одузете имовинске користи								
5088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	100	140			140			
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)	2.026	2.989			2.026		963	
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	2.026	2.989			2.026		963	
5091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица								
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	9.000	11.327			4.448			6.879
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	9.000	11.327			4.448			6.879
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)	1.000	476			476			
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)								
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода								
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)	1.000	476			476			
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	1.000	476			476			
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)								
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)								
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу								
5102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања								
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)								
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)								
5105	791100	Приходи из буџета								
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)	14.800	2.770			2.770			
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110 + 5112)	2.500	1.747			1.747			
5108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5109)	1.500	1.204			1.204			
5109	811100	Примања од продаје непокретности	1.500	1.204			1.204			
5110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (5111)	1.000	543			543			
5111	812100	Примања од продаје покретне имовине	1.000	543			543			
5112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5113)								
5113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава								
5114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5115 + 5117 + 5119)	300	314			314			
5115	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (5116)								
5116	821100	Примања од продаје робних резерви								

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Крупањ за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (5118)								
5118	822100	Примања од продаје залиха производње								
5119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5120)	300	314			314			
5120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	300	314			314			
5121	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (5122)								
5122	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (5123)								
5123	831100	Примања од продаје драгоцености								
5124	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (5125 + 5127 + 5129)	12.000	709			709			
5125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (5126)	12.000	709			709			
5126	841100	Примања од продаје земљишта	12.000	709			709			
5127	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (5128)								
5128	842100	Примања од продаје подземних блага								
5129	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (5130)								
5130	843100	Примања од продаје шума и вода								
5131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5132 + 5151)	71.500	70.599						70.599
5132	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (5133 + 5143)	71.500	70.599						70.599
5133	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЊИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 5134 до 5142)	71.500	70.599						70.599
5134	911100	Примања од емитовања домаћих хартија од вредности, изузев акција								
5135	911200	Примања од задуживања од осталих нивоа власти								
5136	911300	Примања од задуживања од јавних финансијских институција у земљи								
5137	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи	71.500	70.599						70.599
5138	911500	Примања од задуживања код осталих поверилаца у земљи								
5139	911600	Примања од задуживања од домаћинстава у земљи								
5140	911700	Примања од домаћих финансијских деривата								
5141	911800	Примања од домаћих менипа								
5142	911900	Исправка унутрашњег дуга								
5143	912000	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА (од 5144 до 5150)								
5144	912100	Примања од емитовања хартија од вредности, изузев акција, на иностраном финансијском тржишту								
5145	912200	Примања од задуживања од иностраних држава								
5146	912300	Примања од задуживања од мултилатералних институција								
5147	912400	Примања од задуживања од иностраних пословних банака								
5148	912500	Примања од задуживања од осталих иностраних поверилаца								
5149	912600	Примања од иностраних финансијских деривата								
5150	912900	Исправка спољног дуга								
5151	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5152 + 5162)								
5152	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5153 до 5161)								

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Крупањ за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5153	921100	Примања од продаје домаћих хартија од вредности, изузев акција								
5154	921200	Примања од отплате кредита датих осталим нивоима власти								
5155	921300	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним финансијским институцијама								
5156	921400	Примања од отплате кредита домаћим пословним банкама								
5157	921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама								
5158	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи								
5159	921700	Примања од отплате кредита датих удружењима грађана у земљи								
5160	921800	Примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи								
5161	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала								
5162	922000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5163 до 5170)								
5163	922100	Примања од продаје страних хартија од вредности, изузев акција								
5164	922200	Примања од отплате кредита датих страним владама								
5165	922300	Примања од отплате кредита датих међународним организацијама								
5166	922400	Примања од отплате кредита датих страним пословним банкама								
5167	922500	Примања од отплате кредита датих страним нефинансијским институцијама								
5168	922600	Примања од отплате кредита датих страним невладиним организацијама								
5169	922700	Примања од продаје страних акција и осталог капитала								
5170	922800	Примања од продаје стране валуте								
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	1.511.993	1.503.433	67.545		1.329.109		20.546	86.233

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	1.527.802	1.359.500	49.647		1.147.621		12.256	149.976
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	1.237.759	1.139.535	27.831		1.078.541		3.755	29.408
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	360.343	344.265	12.448		331.703			114
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	286.459	277.129	10.717		266.412			
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	286.459	277.129	10.717		266.412			
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	46.285	44.760	1.731		43.029			

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Крупањ за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	31.532	30.490	1.179		29.311			
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	14.753	14.270	552		13.718			
5180	412300	Допринос за незапосленост								
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	360	172			142			30
5182	413100	Накнаде у натури	360	172			142			30
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	11.375	6.938			6.938			
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	850	434			434			
5185	414200	Расходи за образовање деце запослених								
5186	414300	Отпремнине и помоћи	4.840	4.291			4.291			
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	5.685	2.213			2.213			
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	8.280	8.068			7.984			84
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	8.280	8.068			7.984			84
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	7.584	7.198			7.198			
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	7.584	7.198			7.198			
5192	417000	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (5193)								
5193	417100	Посланички додатак								
5194	418000	СУДИЈСКИ ДОДАТАК (5195)								
5195	418100	Судијски додатак								
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	466.522	424.264	1.925		403.685		3.755	14.899
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	192.919	171.854	239		166.680			4.935
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.572	2.199			1.985			214
5199	421200	Енергетске услуге	133.418	116.481			112.276			4.205
5200	421300	Комуналне услуге	21.942	21.312			21.303			9
5201	421400	Услуге комуникација	10.893	8.244			8.136			108
5202	421500	Трошкови осигурања	2.624	2.407			2.074			333
5203	421600	Закуп имовине и опреме	3.160	2.954	239		2.649			66
5204	421900	Остали трошкови	18.310	18.257			18.257			
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	8.827	7.995	64		7.518			413
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	2.453	2.026			1.613			413
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	460	180			180			
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада								
5209	422400	Трошкови путовања ученика	5.080	5.071			5.071			
5210	422900	Остали трошкови транспорта	834	718	64		654			
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	67.615	65.254	918		60.709		1.243	2.384
5212	423100	Административне услуге	87	72			72			
5213	423200	Компјутерске услуге	3.121	3.044			3.019			25
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.290	1.008			699			309

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Крупањ за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5215	423400	Услуге информисања	8.478	8.178	373		7.397		118	290
5216	423500	Стручне услуге	5.797	4.444	150		3.568			726
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	5.113	4.651			4.544		81	26
5218	423700	Репрезентација	5.918	5.841	395		4.553			893
5219	423900	Остале опште услуге	37.811	38.016			36.857		1.044	115
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	47.035	41.881			39.445		1.439	997
5221	424100	Пољопривредне услуге	4.500	3.451			3.451			
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта	9.476	9.023			6.824		1.439	760
5223	424300	Медицинске услуге	1.570	1.278			1.197			81
5224	424400	Услуге одржавања аутопутева								
5225	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина								
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	1.590	1.467			1.437			30
5227	424900	Остале специјализоване услуге	29.899	26.662			26.536			126
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	116.382	107.094	704		101.711		1.060	3.619
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	108.802	101.336	704		96.437		1.060	3.135
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	7.580	5.758			5.274			484
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	33.744	30.186			27.622		13	2.551
5232	426100	Административни материјал	3.111	2.938			2.440			498
5233	426200	Материјали за пољопривреду	200	150			22			128
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	1.250	857			717			140
5235	426400	Материјали за саобраћај	3.100	2.581			2.165			416
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку								
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	3.727	3.239			2.306			933
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	50	18						18
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	16.434	15.931			15.826			105
5240	426900	Материјали за посебне намене	5.872	4.472			4.146		13	313
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246 + 5248 + 5250 + 5254)								
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)								
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката								
5244	431200	Амортизација опреме								
5245	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме								
5246	432000	АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ИМОВИНЕ (5247)								
5247	432100	Амортизација култивисане опреме								
5248	433000	УПОТРЕБА ДРАГОЦЕНОСТИ (5249)								
5249	433100	Употреба драгоцености								
5250	434000	УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (од 5251 до 5253)								
5251	434100	Употреба земљишта								
5252	434200	Употреба подземног блага								

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Крупањ за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5253	434300	Употреба шума и вода								
5254	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (5255)								
5255	435100	Амортизација нематеријалне имовине								
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)	9.630	8.607			8.607			
5257	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЊИХ КАМАТА (од 5258 до 5266)	9.030	8.526			8.526			
5258	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности								
5259	441200	Отплата камата осталим нивоима власти								
5260	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама								
5261	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама	9.030	8.526			8.526			
5262	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима								
5263	441600	Отплата камата домаћинствима у земљи								
5264	441700	Отплата камата на домаће финансијске деривате								
5265	441800	Отплата камата на домаће менице								
5266	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима								
5267	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 5268 до 5273)								
5268	442100	Отплата камата на хартије од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту								
5269	442200	Отплата камата страним владама								
5270	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама								
5271	442400	Отплата камата страним пословним банкама								
5272	442500	Отплата камата осталим страним кредиторима								
5273	442600	Отплата камата на стране финансијске деривате								
5274	443000	ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (5275)								
5275	443100	Отплата камата по гаранцијама								
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)	600	81			81			
5277	444100	Негативне курсне разлике	500	10			10			
5278	444200	Казне за кашњење								
5279	444300	Остали пратећи трошкови задуживања	100	71			71			
5280	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (5281 + 5284 + 5287 + 5290)	88.005	68.906	2.995		55.702			10.209
5281	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЊИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5282 + 5283)	46.981	32.914			23.144			9.770
5282	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	15.000	15.000			15.000			
5283	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	31.981	17.914			8.144			9.770
5284	452000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (5285 + 5286)								
5285	452100	Текуће субвенције приватним финансијским институцијама								
5286	452200	Капиталне субвенције приватним финансијским институцијама								
5287	453000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (5288 + 5289)								

Страна 9 од 14

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Крупањ за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5288	453100	Текуће субвенције јавним финансијским институцијама								
5289	453200	Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама								
5290	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА (5291 + 5292)	41.024	35.992	2.995		32.558			439
5291	454100	Текуће субвенције приватним предузећима	41.024	35.992	2.995		32.558			439
5292	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима								
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)	191.365	188.135			187.935			200
5294	461000	ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (5295 + 5296)								
5295	461100	Текуће донације страним владама								
5296	461200	Капиталне донације страним владама								
5297	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5298 + 5299)								
5298	462100	Текуће дотације међународним организацијама								
5299	462200	Капиталне дотације међународним организацијама								
5300	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (5301 + 5302)	164.115	161.294			161.094			200
5301	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти	164.115	161.294			161.094			200
5302	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти								
5303	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (5304 + 5305)	25.800	25.398			25.398			
5304	464100	Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	25.800	25.398			25.398			
5305	464200	Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања								
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)	1.450	1.443			1.443			
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери	1.450	1.443			1.443			
5308	465200	Остале капиталне дотације и трансфери								
5309	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5310 + 5314)	67.320	54.123	10.463		39.707			3.953
5310	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 5311 до 5313)								
5311	471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима								
5312	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга								
5313	471900	Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за допринос за осигурање								
5314	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5315 до 5323)	67.320	54.123	10.463		39.707			3.953
5315	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности								
5316	472200	Накнаде из буџета за породично одсуство								
5317	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	35.893	34.901	4.573		30.328			
5318	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености								
5319	472500	Старосне и породичне пензије из буџета								
5320	472600	Накнаде из буџета у случају смрти								
5321	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	10.200	9.171			9.171			
5322	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	21.227	10.051	5.890		208			3.953

Страна 10 од 14

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Крупањ за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5323	472900	Остале накнаде из буџета								
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	54.574	51.235			51.202			33
5325	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5326 + 5327)	36.203	36.029			36.029			
5326	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима	4.798	4.773			4.773			
5327	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	31.405	31.256			31.256			
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)	1.471	1.019			1.017			2
5329	482100	Остали порези	1.065	919			919			
5330	482200	Обавезне таксе	345	37			35			2
5331	482300	Новчане казне, пенали и камате	61	63			63			
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	11.200	8.864			8.833			31
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	11.200	8.864			8.833			31
5334	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (5335 + 5336)	2.000	1.668			1.668			
5335	484100	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода	2.000	1.668			1.668			
5336	484200	Накнада штете од дивљачи								
5337	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5338)	3.700	3.655			3.655			
5338	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	3.700	3.655			3.655			
5339	489000	РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5340)								
5340	489100	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	290.043	219.965	21.816		69.080		8.501	120.568
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	282.643	215.330	21.816		64.445		8.501	120.568
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	255.727	191.103	21.816		40.847		8.501	119.939
5344	511100	Куповина зграда и објеката								
5345	511200	Изградња зграда и објеката		147						
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	230.196	176.552	21.816		26.296		8.501	119.939
5347	511400	Пројектно планирање	25.384	14.551			14.551			
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	25.141	22.491			21.862			629
5349	512100	Опрема за саобраћај	10.790	10.583			10.583			
5350	512200	Административна опрема	8.880	7.427			7.149			278
5351	512300	Опрема за пољопривреду								
5352	512400	Опрема за заштиту животне средине	1.300	1.293			1.293			
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема								
5354	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	3.408	2.681			2.330			351
5355	512700	Опрема за војску								

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Крупањ за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5356	512800	Опрема за јавну безбедност	416	260			260			
5357	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	347	247			247			
5358	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (5359)								
5359	513100	Остале некретнине и опрема								
5360	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (5361)								
5361	514100	Култивисана имовина								
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)	1.775	1.736			1.736			
5363	515100	Нематеријална имовина	1.775	1.736			1.736			
5364	520000	ЗАЛИХЕ (5365 + 5367 + 5371)	200	200			200			
5365	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (5366)								
5366	521100	Робне резерве								
5367	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 5368 до 5370)								
5368	522100	Залихе материјала								
5369	522200	Залихе недовршене производње								
5370	522300	Залихе готових производа								
5371	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5372)	200	200			200			
5372	523100	Залихе робе за даљу продају	200	200			200			
5373	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (5374)								
5374	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (5375)								
5375	531100	Драгоцености								
5376	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (5377 + 5379 + 5381)	7.200	4.435			4.435			
5377	541000	ЗЕМЉИШТЕ (5378)	7.200	4.435			4.435			
5378	541100	Земљиште	7.200	4.435			4.435			
5379	542000	РУДНА БОГАТСТВА (5380)								
5380	542100	Копови								
5381	543000	ШУМЕ И ВОДЕ (5382 + 5383)								
5382	543100	Шуме								
5383	543200	Воде								
5384	550000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5385)								
5385	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5386)								
5386	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5387	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5388 + 5413)	88.000	87.089			87.089			
5388	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (5389 + 5399 + 5407 + 5409 + 5411)	88.000	87.089			87.089			
5389	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 5390 до 5398)	88.000	87.089			87.089			

Страна 12 од 14

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Крупањ за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5390	611100	Отплата главнице умањена за дисконт на домаће хартије од вредности, изузев акција								
5391	611200	Отплата главнице осталим нивоима власти								
5392	611300	Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама								
5393	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама	88.000	87.089			87.089			
5394	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима								
5395	611600	Отплата главнице домаћинствима у земљи								
5396	611700	Отплата главнице на домаће финансијске деривате								
5397	611800	Отплата домаћих меница								
5398	611900	Исправка унутрашњег дуга								
5399	612000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 5400 до 5406)								
5400	612100	Отплата главнице умањена за дисконт на хартије од вредности, изузев акција, емитоване на иностраном финансијском тржишту								
5401	612200	Отплата главнице страним владама								
5402	612300	Отплата главнице мултилатералним институцијама								
5403	612400	Отплате главнице страним пословним банкама								
5404	612500	Отплате главнице осталим страним кредиторима								
5405	612600	Отплата главнице на стране финансијске деривате								
5406	612900	Исправка спољног дуга								
5407	613000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (5408)								
5408	613100	Отплата главнице по гаранцијама								
5409	614000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (5410)								
5410	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг								
5411	615000	ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (5412)								
5412	615100	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама								
5413	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5414 + 5424 + 5433)								
5414	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5415 до 5423)								
5415	621100	Набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција								
5416	621200	Кредити осталим нивоима власти								
5417	621300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама								
5418	621400	Кредити домаћим пословним банкама								
5419	621500	Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама								
5420	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи								
5421	621700	Кредити невладиним организацијама у земљи								
5422	621800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима								
5423	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала								
5424	622000	НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5425 до 5432)								
5425	622100	Набавка страних хартија од вредности, изузев акција								

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Крупањ за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5426	622200	Кредити страним владама								
5427	622300	Кредити међународним организацијама								
5428	622400	Кредити страним пословним банкама								
5429	622500	Кредити страним нефинансијским институцијама								
5430	622600	Кредити страним невладиним организацијама								
5431	622700	Набавка страних акција и осталог капитала								
5432	622800	Куповина стране валуте								
5433	623000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5434)								
5434	623100	Набавка финансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	1.615.802	1.446.589	49.647		1.234.710		12.256	149.976

III. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Остварени приходи и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	1.440.493	1.432.834	67.545		1.329.109		20.546	15.634
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	1.527.802	1.359.500	49.647		1.147.621		12.256	149.976
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0		73.334	17.898		181.488		8.290	
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0	87.309							134.342
5440	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5131)	71.500	70.599						70.599
5441	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5387)	88.000	87.089			87.089			
5442		ВИШАК ПРИМАЊА (5440 – 5441) > 0								70.599
5443		МАЊАК ПРИМАЊА (5441 – 5440) > 0	16.500	16.490			87.089			
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0		56.844	17.898		94.399		8.290	
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0	103.809							63.743

Датум 13.06.2023. године

Лице одговорно за попуњавање обрасца

Наредбодавац

ДРАГАНА
РАДОЈКОВИЋ
011015432
Auth

Digitally signed by
ДРАГАНА
РАДОЈКОВИЋ
011015432 Auth
Date: 2023.06.13
13:25:37 +02'00'

МИЛЕНА ТУРК
011012368
Auth

Digitally signed by
МИЛЕНА ТУРК
011012368 Auth
Date: 2023.06.13
13:26:22 +02'00'

Страна 14 од 14