



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
СЛУЖБЕ КООРДИНАЦИОНОГ ТЕЛА ВЛАДЕ РЕПУБЛИКЕ  
СРБИЈЕ ЗА ОПШТИНЕ ПРЕШЕВО, БУЈАНОВАЦ И МЕДВЕЂА,  
БЕОГРАД, ЗА 2023. ГОДИНУ**



**Број: 400-61/2024-03/19  
Београд, 4. јул 2024. године**



## **САДРЖАЈ:**

### **ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ**

Извештај о ревизији финансијских извештаја Службе Координационог тела Владе Републике Србије за општине Прешево, Бујановац и Медвеђа, Београд, за 2023. годину

### **ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА**

**ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА СЛУЖБЕ КООРДИНАЦИОНОГ ТЕЛА ВЛАДЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ ЗА ОПШТИНЕ ПРЕШЕВО, БУЈАНОВАЦ И МЕДВЕЂА, БЕОГРАД, ЗА 2023. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ СЛУЖБЕ КООРДИНАЦИОНОГ ТЕЛА ВЛАДЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ ЗА ОПШТИНЕ ПРЕШЕВО, БУЈАНОВАЦ И МЕДВЕЂА, БЕОГРАД, ЗА 2023. ГОДИНУ**



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### Извештај о ревизији финансијских извештаја Службе Координационог тела Владе Републике Србије за општине Прешево, Бујановац и Медвеђа, Београд, за 2023. годину

#### Уздржавање од изражавања мишљења о финансијским извештајима

Вршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Службе Координационог тела Владе Републике Србије за општине Прешево, Бујановац и Медвеђу за 2023. годину, који обухватају Образац 1 – Биланс стања на дан 31.12.2023. године и Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године и остале пратеће извештаје.

Ми не изражавамо мишљење о финансијским извештајима Службе Координационог тела Владе Републике Србије за општине Прешево, Бујановац и Медвеђу, Београд, за 2023. годину. Због значаја питања описаног у делу извештаја *Основ за уздржавање од изражавања мишљења о финансијским извештајима*, нисмо били у могућности да прибавимо довољно адекватних ревизијских доказа који би обезбедили основ за изражавање мишљења о овим финансијским извештајима.

#### Основ за уздржавање од изражавања мишљења о финансијским извештајима

У Билансу стања – Образац 1 на дан 31.12.2023. године, Служба није унела податке са одговарајућих конта активе и пасиве из претходне године (почетно стање), односно није исказана стварна вредност имовине, обавеза и капитала.

Служба није хронолошки, уредно и ажурно евидентирала имовину, потраживања и обавезе.

Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године није поднет на прописан начин. Служба није доставила Извештај о извршењу буџета – Образац 5 појединачно за две програмске активности, већ је сачинила један Образац 5.

Служба је у Извештају о извршењу буџета исказала расходе на неодговарајућој економској класификацији у износу од најмање 797 хиљада динара.

Служба је преузела обавезе и извршила плаћање за услуге систематских прегледа и за услуге обуке запослених ради стицања знања из енглеског језика у износу од 512 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, детаљније је описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – 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.

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 9/09



## Скретање пажње

1. Скрећемо пажњу на питање објашњено у Напомени 2.3.1.2.4 Накнаде у природи – конто 413000, на различито уређење исте области:

Чланом 119 став 2 Закона о раду уређено је да послодавац може да деци запосленог старости до 15 година живота обезбеди поклон за Божић и Нову годину у вредности до неопорезивог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана.

У складу са чланом 49 став 1 Посебног колективног уговора за државне органе<sup>3</sup>, утврђена је обавеза послодавца да обезбеди деци запосленог, старости до 15 година живота поклон за Нову годину – новчану честитку у вредности до неопорезивог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана.

Закључком Владе Републике Србије 05 Број: 401-12497/2023 од 25. децембра 2023. године препоручено је да органи државне управе, службе Владе, као и сви директни и индиректни корисници буџета Републике Србије, као и организације за обавезно социјално осигурање обезбеде износ од три хиљаде по детету на име поклона за Нову годину – новчане честитке за децу запослених за 2024. годину.

2. Скрећемо пажњу на питање недовољне уређености појединих питања из делокруга пословања Службе Координационог тела које је објашњено у Напомени 2.3.1.2.13 Трансфери осталим нивоима власти – конто 463000:

Финансирање потреба Општина Бујановац, Прешево и Медвеђа, која се евидентирају на конту 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, није уређено актом Владе и није донет Програм о утврђивању потреба Општина које ће се финансирати од стране Службе Координационог тела Владе Републике Србије за општине Прешево, Бујановац и Медвеђа. Нису утврђени критеријуми за расподелу средстава потребних за финансирање општина, за утврђивање приоритета и контроле трошења средстава. Плаћање се врши на основу Одлуке и Решења о преносу средстава Службе Координационог тела, у складу са Уговорима који су закључени између Општине и корисника средстава, поднетих Захтева и донетих Одлука општина након спроведених поступака набавке и објављених конкурса за доделу средстава.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

## Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење 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 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.

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“ бр. 38/19, 55/20 и 44/23



## **Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја**

Наша одговорност је спровођење ревизије финансијских извештаја у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) и издавање извештаја ревизора. Међутим, због питања описаног у делу извештаја – Основ за уздржавање од изражавања мишљења о финансијским извештајима, нисмо били у могућности да прибавимо довољно адекватних ревизијских доказа како бисмо обезбедили основ за мишљење о овим финансијским извештајима.

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.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**4. јул 2024. године**



## **ПРИЛОГ I**

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



## **С А Д Р Ж А Ј**

<b>1. Резиме откривених неправилности.....</b>	<b>8</b>
<b>2. Резиме датих препорука.....</b>	<b>9</b>
<b>3. Захтев за достављање одазивног извештаја.....</b>	<b>10</b>



## 1. Резиме откривених неправилности

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>4</sup>

1. Служба није хронолошки, уредно и ажурно евидентирала имовину, потраживања и обавезе што није у складу са чланом 9 ст. 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.1).

2. Служба није у потпуности успоставила систем финансијског управљања и контроле који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских извештаја, јер није на свеобухватан и целовит начин писаним процедурама и политикама уредила пословне процесе у области финансијског управљања и контроле; није сачинила мапу пословних процеса; није извршила свеобухватни опис пословних процеса; није одредила рокове за завршетак одређених процеса; није донела оперативна упутства са описима интерних контрола и није прописала кораке у интерним контролним поступцима и одлучивању; није идентификовала и извршила процену ризика и није донела Стратегију управљања ризицима, нити је сачинила Регистар ризика, што није у складу са чланом 81 ст. 2, 3 и 5 Закона о буџетском систему и чл. 5, 6, 7 и 9 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 2.1.1).

3. Служба, која има програмски буџет са две планиране програмске активности, није сачинила и доставила Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за сваку програмску активност појединачно, већ је сачинила и предала један образац за обе планиране програмске активности, што није у складу са чланом 10 став 17 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомена 2.3.1).

4. Служба није у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 4. унела податак о планираним приходима и примањима, односно расходима и издацима, што није у складу са чланом 10 ст. 1 и 2 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомена 2.3.1).

5. Служба је расходе у износу од 797 хиљада динара евидентирала и исказала на погрешним економским класификацијама и то:

- износ од 297 хиљада динара на конту 413100 – Накнаде у натури, уместо на конту 416100 – Награде запосленима и остали посебни расходи и

- износ од 500 хиљада динара евидентирала на конту 463100 – Текући трансфери осталим нивоима власти, уместо на конту 421200 – Енергетске услуге и конту 421300 – Комуналне услуге,

што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.3.1.2.4 и Напомена 2.3.1.2.14).

6. Служба је преузела обавезе и извршила плаћања у износу од 512 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације и то:

- износ од 90 хиљада динара за услуге систематских прегледа за пет запослених и

<sup>4</sup> Приоритет 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.





- износ од 422 хиљаде динара за услуге обуке запослених ради стицања знања из енглеског језика у 2023. години добављачу „Sfera Centar Plus“ d. o. o., Београд, што није у складу са чланом 58 став 1 Закона о буџетском систему и чланом 16 став 1–3 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.3.1.2.10 и Напомена 2.3.1.2.10 ).

7. У Билансу стања – Образац 1 на дан 31.12.2023. године, Служба није унела податке са одговарајућих конта активне и пасиве из претходне године (почетно стање), односно није исказала стварну вредност имовине, обавеза и капитала, што није у складу са чланом 79 Закона о буџетском систему, чланом 5а Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомена 2.3.2).

## 2. Резиме датих препорука

### ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо одговорним лицима да пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (Препорука 1).

2. Препоручујемо одговорним лицима Службе да наставе започете активности на успостављању система финансијског управљања и контроле, по свим елементима COSO оквира, у складу са прописима (Препорука 2).

3. Препоручујемо одговорним лицима Службе да Извештај о извршењу буџета – Образац 5 сачињавају за сваку програмску активност појединачно, односно у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Препорука 3).

4. Препоручујемо одговорним лицима Службе да у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета, колону 4 – Износ планираних прихода и примања и износ одобрених апропријација, попуне у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Препорука 4).

5. Препоручујемо одговорним лицима Службе да врше евидентирање пословних промена у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству (Препорука 5 и препорука 8).

6. Препоручујемо одговорним лицима Службе да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације (Препорука 6 и Препорука 7).

7. Препоручујемо одговорним лицима Службе да Образац 1 – Биланс стања израђују у складу са законским прописима (Препорука 9).



### 3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Служба координационог тела Владе Републике Србије за општине Прешево, Бујановац и Медвеђу је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности или несврсисходности (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 или несврсисходности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности или несврсисходности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Служба координационог тела Владе Републике Србије за општине Прешево, Бујановац и Медвеђу је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја Службе координационог тела Владе Републике Србије за општине Прешево, Бујановац и Медвеђу за 2023. годину, који садржи и препоруке за њихово отклањање. 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 Служба је обавезна да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Служба је обавезна 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 или несврсисходности, 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 или несврсисходности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности или значајне несврсисходности, 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.



## **ПРИЛОГ II**

### **НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА СЛУЖБЕ КООРДИНАЦИОНОГ ТЕЛА ВЛАДЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ ЗА ОПШТИНЕ ПРЕШЕВО, БУЈАНОВАЦ И МЕДВЕЂА, БЕОГРАД, ЗА 2023. ГОДИНУ**



## САДРЖАЈ

1.	Основни подаци о субјекту ревизије .....	13
1.1	Делокруг субјекта ревизије .....	13
1.2	Организација субјекта ревизије .....	13
1.3	Одговорна лица субјекта ревизије .....	14
2.	Налази у поступку ревизије.....	14
2.1	Интерна финансијска контрола .....	14
2.1.1	Финансијско управљање и контрола .....	14
2.1.2	Интерна ревизија.....	19
2.2	Припрема и доношење финансијског плана.....	20
2.3.	Финансијски извештаји .....	20
2.2.1	2.3.1 Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	22
2.2.1.1	Текући приходи – конто 700000 .....	23
2.3.1.1.1	Донације од иностраних држава – конто 731000 .....	23
2.3.1.1.2.1	Приходи из буџета – конто 791000.....	24
2.3.1.2	Текући расходи – конто 400000 .....	24
2.3.1.2.1	Расходи за запослене – конто 410000.....	24
2.3.1.2.2	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – конто 411000 .....	24
2.3.1.2.3	Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000 .....	28
2.3.1.2.4	Накнаде у натури – конто 413000 .....	28
2.3.1.2.5	Социјална давања запосленима – конто 414000.....	30
2.3.1.2.6	Накнаде трошкова за запослене – конто 415000 .....	30
2.3.1.2.7	Стални трошкови – конто 421000.....	32
2.3.1.2.8	Трошкови путовања – конто 422000 .....	33
2.3.1.2.9	Услуге по уговору – конто 423000 .....	34
2.3.1.2.10	Специјализоване услуге – конто 424000 .....	37
2.3.1.2.11	Текуће поправке и одржавање – конто 425000 .....	43
2.3.1.2.12	Материјал – конто 426000 .....	44
2.3.1.2.13	Субвенције приватним предузећима – конто 454000 .....	45
2.3.1.2.14	Трансфери осталим нивоима власти – конто 463000.....	48
2.3.1.2.15	Дотације невладиним организацијама – конто 481000.....	53
2.3.1.2.16	Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483000 .....	55
2.3.1.2.17	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа – конто 485000 .....	55
2.3.1.3	Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000 .....	56
2.3.1.3.1	Машине и опрема – конто 512000 .....	56
2.3.2.	Биланс стања на дан 31.12.2023. године .....	57
2.4	Потенцијалне обавезе .....	60
2.5	Остала питања .....	60



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије је Служба Координационог тела Владе Републике Србије за општине Прешево, Бујановац и Медвеђа, Београд (у даљем тексту: Служба), улица Булевар Михајла Пупина број 2, матични број 17649744, порески идентификациони број 104148588. Одговорно лице Службе је директор.

Служба је директан корисник буџетских средстава. Уписана је у Списак корисника јавних средстава, са јединственим бројем КЈС 10220, као директни корисник (тип корисника 1).

### 1.1 Делокруг субјекта ревизије

Делокруг Службе утврђен је Уредбом о оснивању Службе Координационог тела Владе Републике Србије за општине Прешево, Бујановац и Медвеђу<sup>5</sup>. Служба Координационог тела је служба Владе Републике Србије.

Служба обавља стручне, административне, информатичке, финансијско-материјалне, рачуноводствене и пратеће техничке послове за потребе Координационог тела Владе Републике Србије за општине Прешево, Бујановац и Медвеђа.

Служба је извршни орган са седиштем у Београду и канцеларијама у Бујановцу и Прешеву. Улога Службе је да реализује политику Координационог тела и Владе Републике Србије у циљу политичког, друштвеног и економског развоја и квалитетнијег живота грађана Прешева, Бујановца и Медвеђе, што подразумева:

- подржаваће развоју инфраструктуре у општинама Прешево, Бујановац и Медвеђа;
- подршка развоју високог образовања, кроз подршку високошколској јединици у Бујановцу, у виду улагања у школске инфраструктурне пројекте, превођење и штампање уџбеника и други видови помоћи; обезбеђивање стипендија за средњошколце и студенте из општина Прешево, Бујановац и Медвеђа;
- подстиче програме и пројекте које реализују удружења ради пружања помоћи становништву на подручју општина Прешево, Бујановац и Медвеђа;
- развоју економије кроз програм за субвенције привредним субјектима у приватном власништву;
- обављање и других стручно-техничких и административних послова за потребе председништва Координационог тела и стара о условима и средствима за њихов рад.

Служба обавља и друге послове у вези са реализацијом политике Владе на подручју општина Прешево, Бујановац и Медвеђа које јој повери Влада и послове који су одређени законом или прописом Владе.

Служба Координационог тела реализује програме и пројекте на територији ове три општине у сарадњи са другим државним органима и институцијама.

### 1.2 Организација субјекта ревизије

Организација Службе уређена је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Служби Координационог тела Владе Републике Србије за општине Прешево, Бујановац и Медвеђу, 100 број: 110-00-00001-07/2022-01 од 26. децембра 2022. године.

Правилником су утврђене унутрашње јединице, њихов делокруг и међусобни односи, руковођење унутрашњим јединицама, овлашћења и одговорности руководиоца унутрашњих јединица, начин сарадње са другим органима и организацијама, број државних службеника који раде на положају и опис њихових послова, број радних места по звању и

<sup>5</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 61/2006 - пречишћен текст, 3/2008 и 36/2010



врсти, називи радних места, описи послова радних места и звања, односно врсте у које су радна места разврстана, потребан број државних службеника и намештеника за свако радно место и услови за запослење на сваком радном месту у Служби.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Служби Координационог тела, предвиђена су укупно 24 систематизована радна места, са укупним бројем државних службеника 22, од чега је пет државних службеника на положају: директор – II група положаја, заменик директора – III група положаја и три помоћника директора – руководиоца сектора – IV група положаја. У оквиру Сектора за стручне и административне послове, систематизовано је шест радних места (један помоћник директора – IV група положаја, четири извршилачка радна места и један намештеник). У оквиру Сектора за финансијско-материјалне послове, систематизовано је седам радних места (један помоћник директора – IV група положаја, шест систематизованих извршилачких радних места и један намештеник). У оквиру Сектора за пројекте и односе са јавношћу, систематизовано је девет радних места (један помоћник директора – IV група положаја и осам систематизованих извршилачких радних места).

За обављање послова из делокруга Службе, образоване су следеће уже унутрашње јединице:

1. Сектор за стручне и административне послове,
2. Сектор за финансијско-материјалне послове и
3. Сектор за пројекте и односе са јавношћу.

### **1.3 Одговорна лица субјекта ревизије**

Чланом 71 Закона о буџетском систему прописано је да је функционер директног корисника буџетских средстава одговоран за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету (став 1), да је одговоран за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација (став 2) и да може пренети поједина овлашћења из става 1 овог члана на друга лица у директном кориснику буџетских средстава (став 3).

Службом Координационог тела руководи директор Службе, који за свој рад одговара Влади и председнику Владе. Директор Службе је државни службеник на положају.

Директор Службе може да има заменика и помоћника, кога сам предлаже, а кога поставља Влада на пет година.

Заменик директора Службе за свој рад одговара директору. Помоћник директора Службе руководи сектором и за свој рад одговара директору Службе.

Одговорно лице је постављено за вршиоца дужности директора Службе на основу:

- Решења Владе о постављењу: 24 Број: 119-9548/2022 од 15. децембра 2022. године и Решења Владе о разрешењу 24 Број: 119-4931/2023 од 29. јуна 2023. године и
- Решења Владе о постављењу 24 Број: 119-4935/2023 од 29. јуна 2023. године и 24 Број: 119-12153/2023 од 25. децембра 2023. године.

## **2. Налази у поступку ревизије**

### **2.1 Интерна финансијска контрола**

#### **2.1.1 Финансијско управљање и контрола**

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору дефинисани су:



1. Систем финансијског управљања и контроле, који обухвата контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникацију као и праћење и процену система и

2. Успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле, којим се уређује одговорност руководиоца јавних средстава у овој области.

У сврху креирања контролног окружења, Служба је донела интерни акт којима је уредила питања организационе структуре.

У складу са чланом 19 Закона о родној равноправности, Служба је донела План управљања ризицима од повреде принципа родне равноправности.

Служба није именовала руководиоца за финансијско управљање и контролу овлашћеног за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле, нити је образовала радну групу за увођење, развој и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле.

Служба није донела акциони план (план активности) за успостављање система финансијског управљања и контроле и није донела мапе пословних процеса.

## 1) Контролно окружење

Контролно окружење обухвата лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених код корисника јавних средстава; руковођење и начин управљања; одређивање мисија и циљева; организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права и нивое извештавања; политике и праксу управљања људским ресурсима и компетентност запослених.

Актом о систематизацији Службе утврђене су унутрашње јединице, њихов делокруг и међусобни односи, руковођење унутрашњим јединицама, овлашћења и одговорности руководиоца унутрашњих јединица, начин сарадње са другим органима и организацијама, број државних службеника који раде на положају и опис њихових послова, број радних места по звању и врсти, називи радних места, описи послова радних места и звања, односно врсте у које су радна места разврстана, потребан број државних службеника и намештеника за свако радно место и услови за запослење на сваком радном месту у Служби.

Правилником о буџетском рачуноводству Служба је уредила послове буџетског рачуноводства.

На државне службенике запослене у Служби примењује се Кодекс понашања државних службеника<sup>6</sup>.

## 2) Управљање ризицима

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава, са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени.

Служба нема дефинисане јасне циљеве да би се омогућила идентификација и процена ризика који се односи на те циљеве. Служба не идентификује ризике који могу утицати на остваривање циљева.

Служба није донела Стратегију управљања ризиком, која ће утврдити оквир за идентификовање ризика, њихову процену, решавање, извештавање и праћење. Сврха

<sup>6</sup> „Сл.гласник РС“, број 63/21



управљања ризицима је да пружи разумно уверавање да ће организација остварити своје циљеве.

Служба није израдила Регистар ризика као документ који пружа организацији кључне информације о ризицима и лицима одговорним за управљање ризицима.

### 3) Контролне активности

Процеси рада и поступци у одређеним областима у Служби делимично су уређени интерним процедурама. Обезбеђена је подела дужности, односно различито лице предлаже, одобрава, извршава и евидентира пословне промене.

У циљу успостављања и одржавања система интерне контроле у складу са законском регулативом, ефикасним управљањем буџетским и другим средствима, Служба је донела следећа интерна акта:

- Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Служби Координационог тела Владе Републике Србије за општине Прешево, Бујановац и Медвеђу, 100 број: 110-00-00001-07/2022-01 од 26. децембра 2022. године;

- Правилник о буџетском рачуноводству 100 Бр. 40-00-0001/2020-01 од 6. јануара 2020. године;

- Правилник о попису имовине и обавеза 100 Бр. 410-00-00001/2019-01 од 4. јануара 2019. године и

- Правилник о уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга Службе Координационог тела Владе Републике Србије за општине Прешево, Бујановац и Медвеђа, 100 Бр. 110-00-00001/2021-01 од 5. јануара 2021. године.

Служба није сачинила мапе пословних процеса и опис пословних процеса, није дефинисала поступке запослених при обављању одређених активности, није одредила рокове за завршетак одређених процеса, није донела оперативна упутства са описима интерних контрола и није прописала кораке у интерним контролним поступцима и одлучивању.

### 4) Информисање и комуникација

Служба информисе јавност путем интернет странице [www.kt.gov.rs](http://www.kt.gov.rs) која садржи информације о пројектима, јавним конкурсима, јавним набавкама и другим информацијама насталим у раду Службе.

Информисање и комуникација запослених се врши путем писаних, електронских и усмених информација.

На својој интернет страници Служба објављује информације и податке из своје надлежности које су намењене како спољном тако и информисању запослених, као што су аналитички материјали, акти о раду, саопштења за јавност и друге информације којима се пружа делимично увид у рад овог органа.

Служба није на интернет страници објавила Информатор о раду за 2023. годину.

Информатор о раду Службе није ажуриран, последња измена на интернет страници извршена је у марту 2013. године.

У поступку ревизије, у марту 2024. године, Служба је сачинила Информатор о раду

Службе Координационог тела за општине Прешево, Бујановац и Медвеђа за 2024. годину, на својој интернет страници.





Информатор је сачињен у складу са чланом 39 Закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја<sup>7</sup> и Упутством за објављивање информатора о раду државног органа<sup>8</sup>.

Документи којима располаже Служба, а који су настали у вези са радом, чувају се у оригиналу и у електронском облику путем специјализованог софтвера за буџетске кориснике у просторијама Службе уз примену одговарајућих мера заштите, утврђених важећим прописима о канцеларијском пословању.

#### 4.1) Рачуноводствени систем

Служба је Правилником о буџетском рачуноводству уредила питања буџетског рачуноводства: организацију буџетског рачуноводства; основ за вођење буџетског рачуноводства; пословне књиге; рачуноводствене исправе; лица одговорна за законитост; исправност и састављање рачуноводствених исправа о насталој трансакцији и пословном догађају; кретање рачуноводствених исправа и рокове за њихово састављање и достављање; интерне рачуноводствене контролне поступке; усклађивање пословних књига; попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза; закључивање и чување пословних књига и рачуноводствених исправа и састављање и достављање финансијских извештаја.

Послови буџетског рачуноводства обављају се у складу са Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Службе, а у оквиру Сектора за финансијско-материјалне послове.

Помоћник директора у Сектору за финансијско-материјалне послове одговоран је за вођење пословних књига и припрему, састављање и подношење финансијских извештаја, организацију и спровођење финансијског и материјалног пословања и правилну примену прописа.

У Сектору за финансијско-материјалне послове обављају се послови који се односе на: припремање и извршење буџета; израду финансијских планова и извештаја; јавне набавке; контролу финансијских и рачуноводствених података; евиденцију основних средстава Службе Координационог тела; учешће у процесима који су у вези са стручним усавршавањем државних службеника у Сектору, као и друге послове из делокруга Сектора.

Правилником је уређено да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником којим се уређује стандардни класификациони оквир и Контни план за буџетски систем, по готовинској основи. Пословне књиге чине: дневник, помоћне књиге и помоћне евиденције.

Служба, као директни корисник буџета која своје пословање обавља преко евиденционог рачуна Министарства финансија – Управе за трезор, води помоћне књиге и евиденције.

Правилником Службе је уређено да су помоћне књиге: помоћна књига добављача, помоћна књига основних средстава, коју за потребе Службе води Управа за заједничке послове републичких органа, помоћна књига плата, коју за потребе Служби води Министарство финансија – Управа за трезор и остале помоћне књиге по потреби. Помоћне евиденције су: помоћна евиденција извршених исплата и остале помоћне евиденције по потреби.

Правилником о попису имовине и обавеза Служба је уредила начин и рокове вршења пописа имовине и обавеза Службе и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

Чланом 22 Правилника о буџетском рачуноводству уређено је да је директор Службе

<sup>7</sup> „Сл. гласник РС” бр. 120/2004,54/07,104/09, 36/10 и 105/21

<sup>8</sup> „Сл. гласник РС” бр.68/10 и 10/22).



одговоран за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање који се извршава из средстава Службе и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету, као и за давање податка о извршеним плаћањима и оствареним приходима и ррасходима. Директор Службе може пренети овлашћења на друга лица у Служби. Руководилац Сектора за финансијско-материјалне послове одговоран је за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другим догађајима који се односе на коришћење средстава Службе и друге имовине.

Евидентирање пословних промена вршено је уз употребу софтвера добављача „Vit imprex“ d.o.o. Главна књига Министарства води се у електронском облику кроз Систем за извршавање буџета Републике Србије – Управе за трезор Министарства финансија. Трезорско пословање Министарство врши у складу са Правилником о систему извршења буџета Републике Србије<sup>9</sup>.

У обављању финансијско-материјалних и рачуноводствених послова, Служба користи и Централни регистар фактура код Управе за трезор, Регистар запослених код Управе за трезор, еПорези – код Пореске управе, Информациони систем за подношење финансијских извештаја код Управе за трезор и друге информационе системе од значаја за обављање послова из свог делокруга.

Уредбом о буџетском рачуноводству, чланом 9 уређено је да су пословне књиге свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања, као и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, укључујући стање и промене на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима, издацима, приходима и примањима (став 1) и да се воде се по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно, у складу са структуром конта која је прописана Правилником којим се уређује стандардни оквир и Контни план за буџетски систем (став 2).

Служба није у потпуности успоставила евиденције прописане својим Правилником о буџетском рачуноводству и не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Откривена неправилност:** Служба није хронолошки, уредно и ажурно евидентирала имовину, потраживања и обавезе што није у складу са чланом 9 ст. 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Нетачно евидентирање пословних догађаја може довести до погрешног извештавања, односно обелодањивања податка исказаних у финансијским извештајима.

**Препорука број 1:** Препоручујемо одговорним лицима Службе да пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

## 5) Праћење (надзор) и процена система

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања. Праћење и процена система се обавља текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Процена система финансијског управљања и контроле Службе извршена је попуњавањем Упитника за самооцењивање интерне контроле као саставног дела Годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину, који је достављен

<sup>9</sup> „Сл. гласник РС“ број 144/22



Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, евиденциони број: 1-00574/24.

На основу извршене самопроцене, Сужба није успоставила организациону структуру која је адекватна за управљање организацијом и остваривање циљева.

Постојећи систем финансијског управљања и контроле у Служби није у потпуности ефикасан за обезбеђење разумног уверавања да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских извештаја.

**Откривена неправилност:** Служба није у потпуности успоставила систем финансијског управљања и контроле који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских извештаја, јер није на свеобухватан и целовит начин писаним процедурама и политикама уредила пословне процесе у области финансијског управљања и контроле; није сачинила мапу пословних процеса; није извршила свеобухватни опис пословних процеса; није одредила рокове за завршетак одређених процеса; није донела оперативна упутства са описима интерних контрола и није прописала кораке у интерним контролним поступцима и одлучивању; није идентификовала и извршила процену ризика и није донела Стратегију управљања ризицима, нити је сачинила Регистар ризика, што није у складу са чланом 81 ст. 2, 3 и 5 Закона о буџетском систему и чл. 5, 6, 7 и 9 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

**Ризик:** Неадекватан систем финансијског управљања и контроле може да има за последицу непотпуно остварење постављених циљева.

**Препорука број 2:** Препоручујемо одговорним лицима Службе да наставе започете активности на успостављању система финансијског управљања и контроле, по свим елементима COSO оквира, у складу са прописима.

### 2.1.2 Интерна ревизија

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

Успостављање и функционисање интерне ревизије ближе је уређено Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>10</sup>.

Чланом 3 став 1 тачка 4) наведеног Правилника прописано је да се интерна ревизија може успоставити и од стране интерне ревизије надлежног директног корисника буџетских средстава Републике Србије, у складу са планом те јединице интерне ревизије. Код Генералног секретаријата и служби Владе, интерна ревизија се успоставља у складу са чланом 5 став 3 тачка 4) наведеног Правилника, односно од стране јединице интерне ревизије у саставу службе Владе надлежне за послове ревизије система управљања средствима Европске уније.

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/2011, 106/2013, 84/2023



Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2022. годину достављен је Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију, марта 2024. године, евиденциони број 2-00394/24.

## 2.2 Припрема и доношење финансијског плана

У складу са чл. 35 и 50 Закона о буџетском систему и Упутством за припрему буџета Републике Србије за 2023. годину, Служба је донела Финансијски план за 2023. годину.

Након измена и допуна Закона о буџету за 2023. годину, донето је једно решење о употреби текуће буџетске резерве у износу од 462 хиљаде динара ради обезбеђивања недостајућих средстава потребних за исплату накнаде трошкова за одвојени живот од породице и накнаде трошкова смештаја изабраног и постављеног лица, на програмској активности 0002 – Стручна и административна подршка спровођењу политика Координационог тела, апропријација економска класификација 415 – Накнаде трошкова за запослене.

## 2.3 Финансијски извештаји

Служба је у складу са чланом 78 Закона о буџетском систему и чланом 5 став 1 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, саставила и у законском року доставила Управи за трезор Министарства финансија Годишњи финансијски извештај за 2023. годину, и то: Биланс стања – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета – Образац 5. Обрасци су достављени Управи за трезор електронским путем, коришћењем апликације „Информациони систем за подношење финансијских извештаја“.

Табела број 1: Преглед планираних и извршених средстава Службе по програмским активностима

у хиљадама динара

Економска класификација	Опис	Финансијски план	Закон о буџету за 2023. године/Ребаланс	Република	Из осталих	Укупно
					извора	извршење
1	2	4	3	5	6	5+6
<b>Програмска активност 0001: Инфраструктурни и економски развој</b>						
454000	Субвенције приватним предузећима	34.000	34.000	34.000		34.000
454100	Текуће субвенције приватним предузећима			34.000		
463000	Трансфери осталим нивоима власти	256.000	254.000	253.869		253.869
463100	Текући трансфери осталим нивоима власти			25.955		
463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти			227.914		
481000	Дотације невладиним организацијама	3.000	3.000	2.991	12.633	15.624
481900	Дотације осталим непрофитним институцијама			2.991	12.633	
512000	Машине и опрема	599	597	585		585
512200	Административна опрема			585		
	<b>Укупно : За Програмску активност</b>	<b>293.599</b>	<b>291.597</b>	<b>291.445</b>	<b>12.633</b>	<b>304.078</b>
<b>Програмска активност 0002: Стручна и административна подршка спровођењу политика Координационог тела</b>						
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	29.625	29.625	28.806		28.806
411100	Плате, додаци и накнаде запослених			28.806		
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	4.489	4.489	4.364		4.364



412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање			2.881		
412200	Допринос за здравствено осигурање			1.483		
<b>413000</b>	<b>Накнаде у натури</b>	<b>300</b>	<b>300</b>	<b>300</b>		<b>300</b>
413100	Накнаде у натури			300		
<b>414000</b>	<b>Социјална давања запосленима</b>	<b>100</b>	<b>200</b>	<b>262</b>		<b>262</b>
414300	Отпремнине и помоћи			176		
414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог иличланова уже породице и друге помоћи запосленима			86		
<b>415000</b>	<b>Накнаде трошкова за запослене</b>	<b>500</b>	<b>500</b>	<b>808</b>		<b>808</b>
415100	Накнаде трошкова за запослене			808		
<b>416000</b>	<b>Накнаде трошкова за запослене</b>	<b>390</b>	<b>390</b>	<b>0</b>		
416100	Награде запосленима и остали посебни расходи					
<b>421000</b>	<b>Стални трошкови</b>	<b>800</b>	<b>1.100</b>	<b>805</b>		<b>805</b>
421400	Услуге комуникација			657		
421500	Трошкови осигурања			82		
421600	Зкуп имовине и опреме			66		
<b>422000</b>	<b>Трошкови путовања</b>	<b>900</b>	<b>900</b>	<b>822</b>		<b>822</b>
422100	Трошкови службених путовања у земљи			811		
422200	Трошкови службених путовања у иностранство			11		
<b>423000</b>	<b>Услуге по уговору</b>	<b>16.500</b>	<b>15.800</b>	<b>10.365</b>	<b>4.842</b>	<b>15.207</b>
423100	Административнe услуге			298		
423200	Компјутерске услуге			702		
423400	Услуге информисања			767		
423500	Стручне услуге			8.242	4.842	
423600	Услуге за домаћинство и угоститељство			353		
423900	Остале опште услуге			3		
<b>424000</b>	<b>Специјализоване услуге</b>	<b>5.793</b>	<b>4.667</b>	<b>4.659</b>		<b>4.659</b>
424300	Медицинске услуге			90		
424900	Остале специјализоване услуге			4.569		
<b>425000</b>	<b>Текуће поправке и одржавање</b>	<b>200</b>	<b>200</b>	<b>186</b>		<b>186</b>
425200	Текуће поправке и одржавање опреме			186		
<b>426000</b>	<b>Материјал</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>	<b>1.998</b>		<b>1.998</b>
426100	Административни материјал			117		
426300	Материјал за образовање и усавршавање запослених			309		
426400	Материјал за саобраћај			1.426		
	Материјал за посебне намене			146		
<b>481000</b>	<b>Дотације невладиним организацијама</b>	<b>9500</b>	<b>9.500</b>			
<b>483000</b>	<b>Новчане казне и пенали по решењу судова</b>	<b>1</b>	<b>27</b>	<b>26</b>		<b>26</b>
483100	Новчане казне и пенали по решењу судова			26		
<b>485000</b>	<b>Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа</b>		<b>400</b>	<b>377</b>		<b>377</b>
485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа			377		
<b>Укупно: За Програмску активност</b>		<b>71.098</b>	<b>70.098</b>	<b>53.778</b>	<b>4.842</b>	<b>58.620</b>



400000+50000 0	Укупни расходи и издаци	364.697	361.695	345.223	17.475	362.698
-------------------	-------------------------	---------	---------	---------	--------	---------

## Извештај о учинку

Чланом 31 Закона о буџетском систему прописано је да су директни корисници средстава буџета Републике Србије дужни да до 15. марта текуће године надлежном министарству доставе годишње извештаје о учинку програма за предходну годину.

Праћење је пословни процес у надлежности корисника буџета у ком се прикупљају, обједињавају, евидентирају и анализирају релевантне информације о томе како се програми, односно програмске активности и пројекти као компоненте програма, спроводе у односу на очекиване резултате у дефинисаном периоду.

Годишње извештавање о учинку програма подразумева израду извештаја о учинку програма који 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.

Служба је сачинила Извештај о учинку програма за 2023. годину који садржи износе средстава опредељених по програму/програмским активностима у буџету за 2023. годину, износе утрошених средстава, као и проценат извршења по програму/програмским активностима, образложење спровођења програмских активности у односу на постављене циљеве, остварене вредности показатеља учинка, као и образложења насталих одступања у спровођењу програма/програмских активности у односу на постављене циљеве и опредељења.

Због чињенице да се ревизија спроводи провером на бази узорака и да су утврђене одређене неадекватности успостављања финансијског управљања и контроле, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

### 2.3.1 Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Служба је сачинила Биланс стања и Извештај о извршењу буџета за 2023. годину на прописаним обрасцима и 2. априла 2024. године доставила их Управи за трезор.

На основу узорковане документације, утврђено је да су расходи и издаци исказани у Извештају о извршењу буџета у једнаком износу евидентирани и у помоћним књигама и евиденцијама, као и у Главној књизи коју води Министарство финансија – Управа за трезор.

Поднет је један Образац 5 – Извештај о извршењу буџета, уместо два обрасца, колико је Служба требало да достави, с обзиром да су Законом о буџету Републике Србије за 2023. годину одобрене две Програмске активности.

Служба није доставила Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за сваки пројекат појединачно, што није у складу са чланом 10 став 17 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

**Откривена неправилност:** Служба, која има програмски буџет са две планиране програмске активности, није сачинила и доставила Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за сваку програмску активност појединачно, већ је сачинила и предала један образац за обе планиране програмске активности, што није у складу са чланом 10 став 17 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

**Ризик:** Неподношењем образаца на прописан начин, јавља се ризик да извршени расходи и издаци неће одговарати одобреним апропријацијама.



**Препорука број 3:** Препоручујемо одговорним лицима Службе да Извештај о извршењу буџета – Образац 5 сачињавају за сваку програмску активност појединачно, односно у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова између осталог, прописано је да се у Образац 5 – Извештај о извршењу буџета уносе подаци у колоне 4–11, према броју конта из колоне 2 Образаца, односно према опису из колоне 3 Образаца (став 1); да се у колону 4 уносе планирани приходи и примања, као и расходи и издаци у висини текуће апропријације (став 2).

Увидом у Извештај о извршењу буџета – Образац 5, утврђено је да колону 4 – Износ планираних прихода и примања, као и износ одобрених апропријација, Служба није попунила.

**Откривена неправилност:** Служба није у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 4. унела податак о планираним приходима и примањима, односно расходима и издацима, што није у складу са чланом 10 ст. 1 и 2 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

**Ризик:** Попуњавањем образаца на описани начин, јавља се ризик да извршени расходи и издаци неће одговарати одобреним апропријацијама.

**Препорука број 4:** Препоручујемо одговорним лицима Службе да у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета, колону 4 – Износ планираних прихода и примања и износ одобрених апропријација, попуне у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

### 2.2.1.1 Текући приходи – конто 700000

Служба је остварила Текуће приходе у укупном износу од 362.699 хиљада динара, од чега се износ од 17.475 хиљада динара односи на Донације од иностраних држава, а износ од 345.224 хиљаде динара на Приходе из буџета. Структура остварених прихода приказана је у следећој табели:

Табела број 2: Текући приходи у 2023. години

у хиљадама динара

Економска класификација	Опис	Износ остварених прихода
731100	Текуће донације од међународних организација	17.475
<b>731000</b>	<b>Донације од иностраних држава</b>	<b>17.475</b>
791100	Приходи из буџета	345.233
791100	Повраћај више уплаћених средстава	9
<b>791000</b>	<b>Приходи из буџета</b>	<b>345.224</b>
<b>Укупно 700000:</b>		<b>362.699</b>

### 2.3.1.1.1 Донације од иностраних држава – конто 731000

Текуће донације од међународних организација се односе на Донацију дечије фондације Песталоци („Pestalozzi Childrens Foundation“) из Швајцарске која је у 2023. години износила је 17.475 хиљада динара.



Служба Координационог тела закључила је Споразум о сарадњи са „Pestalozzi Childrens Foundation“ 100 Бр. 485-00-00001/2023-01 од 17. јануара 2023. године за реализацију пројекта „Наш град, наше школе“. Сврха споразума је смањење интер-етничких дистанци међу младима у 11 пројектних школа у Бујановцу и три средње школе у Медвеђи и Прешеву. Трајање овог споразума је од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2025. године. Споразумом је предвиђено да је Служба главни носилац на пројекту, а да је Група 484 партнер у реализацији активности на пројекту.

За реализацију активности на пројекту „Pestalozzi Childrens Foundation“ је Служби одобрила средства у укупном износу од 53.657 хиљада динара. Износ средстава за сваку годину одређен је Финансијским планом пројекта и за 2023. годину износи 17.475 хиљада динара. Средства се преносе у две годишње рате према условима постављеним у Инструкцијама за финансирање пројекта. Прва рата је пребачена 8. фебруара 2023. године у износу од 9.819 хиљада динара, а друга 1. августа 2023. године у износу од 7.656 хиљада динара.

#### 2.3.1.1.2.1 Приходи из буџета – конто 791000

Приходи из буџета исказани су у укупном износу од 345.224 хиљаде динара. Служба је у извршила повраћај више уплаћених средстава из буџета у износу од девет хиљада динара.

#### 2.3.1.2 Текући расходи – конто 400000

Служба је исказала текуће расходе за 2023. годину у износу од 362.113 хиљада динара.

#### 2.3.1.2.1 Расходи за запослене – конто 410000

Служба је исказала расходе за запослене у 2023. години у укупном износу од 34.540 хиљада динара. Преглед извршених расхода за запослене приказан је у наредној табели:

Табела број 3: Преглед извршених расхода за запослене у хиљадама динара

Редни број	Конто	Назив конта	Укупно извршено у 2023. години	Процент учешћа
1.	411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	28.806	83%
2.	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	4.364	13%
3.	413000	Накнаде у природи	300	1%
4.	414000	Социјална давања запосленима	262	1%
5.	415000	Накнаде трошкова за запослене	808	2%
Укупно: 410000			34.540	100%

#### 2.3.1.2.2 Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – конто 411000

Законом о буџету за 2023. годину, за функцију 110 – Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови, програмску активност 0002 – Стручна и административна подршка спровођењу политика Координационог тела укупно су одобрена средства за Плате, додатке и накнаде запослених (зараде) – конто 411000 у износу од 29.625 хиљада динара.

Служба је исказала расходе за плате, додатке и накнаде у износу од 28.806 хиљада динара.

Расходи за плате извршени су из извора 01 – Општи приходи и примања из буџета, у оквиру програмске активности: 0002 – Стручна и административна подршка спровођењу





политика Координационог тела. Преглед извршених расхода за плате приказан је у наредној табели:

Табела број 4: Преглед исплаћених плата, додатака, накнада запослених

у хиљадама динара

Редни број	Субаналитички конто	Опис	Извршење
1.	411111	Плате по основу цене рада	21.982
2.	411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	1.264
3.	411118	Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе	4.371
4.	411119	Остали додаци и накнаде запосленима	1.188
	411000	Укупно: Плате, додаци и накнаде запослених	28.806

У 2023. години исплаћено је 12 месечних зарада за обрачунски период децембра 2022. – новембра 2023. године. Обрачун и исплату плата врши Министарство финансија – Управа за трезор, на основу достављених података о присутности запослених у датом месецу, коефицијената за обрачун и исплату плата који су утврђени решењем Службе.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Служба Координационог тела Владе Републике Србије за општине Прешево, Бујановац и Медвеђа, 100 Број: 110-00-00001-07/2022-01 од 26. децембра 2022. године систематизована су 24 радна места са укупно пет лица на положају, 17 државних службеника и два намештеника.

Преглед систематизованог и попуњеног броја извршилаца у 2023. години по радним местима дат је у наредној табели.

Табела број 5: Преглед систематизованог и попуњеног броја извршилаца у 2023. години

Редни број	Радно место	Звање	Број извршилаца	Број попуњених радних места
1.	Директор Службе Координационог тела	в. д. директора	1	1
2.	Заменик директора Службе Координационог тела	в. д. заменице директора	1	1
3.	Помоћник директора Службе Координационог тела	в. д. помоћница директора	3	1
4.	Радно место за опште финансијско-материјалне послове	самостални саветник	1	1
5.	Радно место за праћење и реализацију јавних набавки	самостални саветник	1	1
6.	Радно место за сарадњу са државним оранима и међународним организацијама	самостални саветник	1	1
7.	Радно место за опште-правне и кадровске послове	саветник	1	1
8.	Радно место за аналитичке послове	саветник	1	1
9.	Радно место за евиденцију и праћење пројеката	саветник	1	1
10.	Радно место за унапређење односа са националним мањинама – Бујановац	млађи саветник	1	1
11.	Радно место за праћење пројеката на терену – Прешево	саветник	1	1
12.	Радно место за односе са јавношћу – Прешево	млађи саветник	1	1
13.	Радно место за унапређење односа са националним мањинама – Прешево	млађи саветник	1	1
14.	Радно место за материјално пословање и евиденцију материјалних средстава	сарадник	1	1
15.	Радно место техничког секретара	намештеник	1	1
16.	Радно место за опште-правне и кадровске послове	виши саветник	1	0
17.	Радно место за администативне послове	референт	1	0
18.	Радно место техничког секретара	намештеник	1	0
19.	Радно место за подршку у обављању финансијско-материјалних послова	млађи саветник	1	0
20.	Радно место за обраду финансијске документације	референт	1	0
21.	Радно место за праћење пројеката на терену – Бујановац	млађи саветник	1	0
22.	Радно место за послове обезбеђивања инвентара и административни послова – Бујановац	референт	1	0
	Укупно		24	15

На основу узорковане документације за обрачун и исплату плата за децембар 2022. године и фебруар, јул и октобар 2023. године (рекапитулације, обрачунске листе, платни листићи, решења којима је утврђен коефицијент и друго), утврђено је следеће:



### **(1) Плате по основу цене рада**

Плате по основу цене рада извршене су у укупном износу од 21.982 хиљаде динара.

Основна плата у Служби одређена је множењем основног коефицијента са основицом за обрачун и исплату плата. Служба је примењивала утврђену основицу за обрачун плата (за плату остварену у децембру 2022. године која је исплаћена у јануару 2023. године) у нето износу од 23.313,02 динара и од јануарске до новембарске плате 2023. године у нето износу од 26.227,15 динара.

Служба је примењивала утврђене коефицијенте. Служба је приликом обрачуна плате поступала у складу са Законом у буџетском систему и Законом о буџету Републике Србије.

### **(2) Додатак за време проведено на раду (минули рад)**

Увидом у обрачунске листиће запослених, утврђено је да Служба обрачунавала минули рад по утврђеној стопи од 0,4% за сваку навршену годину рада у радном односу код послодавца. Додатак је извршен у износу од 1.264 хиљаде динара.

### **(3) Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа**

За накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа, у 2023. години исплаћена је укупно 4.371 хиљада динара.

Док су користили годишњи одмор, запослени су добијали накнаду плате која је обрачуната и исплаћена у истом износу као да су радили. Такође, запослени су добијали плату, као да су радили и за дане празника, који су нерадни дани.

### **(4) Остали додаци и накнаде запосленима**

#### ***Приправност***

За остале додатке и накнаде запосленима, у 2023. години укупно је исплаћен износ од 1.188 хиљада динара.

Законом о платама државних службеника и намештеника у члану 28 прописано је да државни службеник који ван радног времена мора да буде доступан (у приправности) да би ако устреба извршио неки посао свог радног места, има право на додатак за приправност (став 1). Додатак за сваки сат приправности износи 10% вредности радног сата основне плате државног службеника (став 2). План приправности доноси руководиоца државног органа (став 3).

Увидом у достављену документацију, утврђено је да је Служба доносила План приправности државних службеника и намештеника на месечном нивоу којим су утврђена радна места, време приправности и број извршилаца који ван радног времена морају бити доступни (приправни). Исплата додатка за сваки сат приправности вршена је на основу решења којим се одобрава исплата додатка за приправност за одређени месец за запослене и за одређени број сати који су остварили. Такође, утврђено је да се током целе године није јавила потреба за ангажовањем ван радног времена приправних лица.

Служба је у току 2023. године, за исплату додатка на приправност извршила исплату у износу од 746 хиљада динара (брuto), што је по месецима приказано у наредној табели.



Табела број 6: Исплата додатка за приправност по месецима у 2023. години

Редни број	Месец	Решења о исплати додатка на приправност/број и датум	Укупан број сати	Укупан износ/бруто	Број запослених на приправности
1.	децембар	100 Бр. 130-01-00016/2022-01	1.296	73	4
		100 Бр. 130-01-00016-02/2022-01			
		100 Бр. 130-01-00016-03/2022-01			
		100 Бр. 130-01-00016-04/2022-01			
		100 Бр. 130-01-00016-05/2022-01			
2.	јануар	100 Бр. 130-01-00017/2022-01	640	41	2
		100 Бр. 130-01-00017-02/2022-01			
		100 Бр. 130-01-00017-03/2022-01			
3.	фебруар	100 Бр. 130-01-00026/2023-01	576	47	2
		100 Бр. 130-01-00026-02/2023-01			
		100 Бр. 130-01-00026-03/2023-01			
4.	март	100 Бр. 130-01-00034/2023-01	1.104	73	3
		100 Бр. 130-01-00034-02/2023-01			
		100 Бр. 130-01-00034-03/2023-01			
		100 Бр. 130-01-00034-04/2023-01			
5.	април	100 Бр. 130-01-00035/2023-01	368	27	2
		100 Бр. 130-01-00035-02/2023-01			
		100 Бр. 130-01-00035-03/2023-01			
6.	мај	100 Бр. 130-01-00037/2023-01	800	40	3
		100 Бр. 130-01-00037-02/2023-01			
		100 Бр. 130-01-00037-03/2023-01			
		100 Бр. 130-01-00037-04/2023-01			
7.	јун	100 Бр. 130-01-00040/2023-01	704	35	3
		100 Бр. 130-01-00040-02/2023-01			
		100 Бр. 130-01-00040-03/2023-01			
		100 Бр. 130-01-00040-04/2023-01			
8.	јул	100 Бр. 130-01-00042/2023-01	1.008	56	3
		100 Бр. 130-01-00042-02/2023-01			
		100 Бр. 130-01-00042-03/2023-01			
		100 Бр. 130-01-00042-04/2023-01			
9.	август	100 Бр. 130-01-00043/2023-01	1.328	78	4
		100 Бр. 130-01-00043-02/2023-01			
		100 Бр. 130-01-00043-03/2023-01			
		100 Бр. 130-01-00043-04/2023-01			
		100 Бр. 130-01-00043-05/2023-01			
10.	септембар	100 Бр. 130-03-00044/2023-01	1.328	91	5
		100 Бр. 130-03-00044-02/2023-01			
		100 Бр. 130-03-00044-03/2023-01			
		100 Бр. 130-03-00044-04/2023-01			
		100 Бр. 130-03-00044-05/2023-01			
		100 Бр. 130-03-00044-06/2023-01			
11.	октобар	100 Бр. 130-03-00045/2023-01	1.200	74	4
		100 Бр. 130-03-00045-02/2023-01			
		100 Бр. 130-03-00045-03/2023-01			
		100 Бр. 130-03-00045-04/2023-01			
		100 Бр. 130-03-00045-05/2023-01			
12.	новембар	100 Бр. 130-03-00046/2023-01	1.680	109	6
		100 Бр. 130-03-00046-02/2023-01			
		100 Бр. 130-03-00046-03/2023-01			
		100 Бр. 130-03-00046-04/2023-01			
		100 Бр. 130-03-00046-05/2023-01			
		100 Бр. 130-03-00046-06/2023-01			
		100 Бр. 130-03-00046-07/2023-01			
Укупно			12.032	746	41

Поред додатака за приправност, са субаналитичког конта 411119 – Остали додаци и накнаде запосленима, Служба је извршила исплату у износу од 442 хиљаде динара за бивше постављено лице, које је по Решењу Административне комисије 14 Број: 121-9855/2023 од 17. октобра 2023. године остварио право на накнаду плате у периоду три месеца. Наведеним Решењем, разрешеном дужности помоћника директора Службе признато је право на накнаду плате у трајању од три месеца, обрачунату по решењу Административне комисије Владе 14 Број: 121-11093/2022 од 27. децембра, а у висини плате коју је имао на дан престанка функције. Исплата по решењу је предвиђена почев од 6. октобра 2023. године.



Служба је извршила исплату у укупном износу од 442 хиљаде динара и то :

- 20. новембра 2023. године – исплаћен износ од 198 хиљада динара,
- 5. децембра 2023. године – исплаћен износ од 122 хиљаде динара и
- 20. децембра 2023. године – исплаћен износ од 122 хиљаде динара.

У прилогу документације достављено је Решење Комисије, исплатни листићи за октобар, новембар 2023. године, као и писано појашњење Службе од 10. априла 2024. године, Број: 40-00-0005/2023.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) правилно евидентирани и исказани.

### 2.3.1.2.3 Социјални доприноси на терет послодавца – konto 412000

Законом о буџету за 2023. годину, за функцију 110 – Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови, програмску активност 0002 – Стручна и административна подршка спровођењу политика Координационог тела, укупно су одобрена средства за Социјалне доприноси на терет послодавца – konto 412000 одобрена средства у износу од 4.489 хиљада динара.

Служба је исказала расходе за Социјалне доприноси на терет послодавца у износу од 4.364 хиљаде динара.

Расходи за Социјалне доприноси на терет послодавца извршени су из извора 01 – Општи приходи и примања из буџета, у оквиру програмске активности: 0002 – Стручна и административна подршка спровођењу политика Координационог тела. Преглед извршених расхода приказан је у наредној табели.

Табела број 7: Преглед извршених расхода за Социјалне доприноси на терет послодавца

Редни број	Субаналитички konto	Опис	у хиљадама динара
			Извршење
1.	412111	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	2.881
2.	412211	Допринос за здравствено осигурање	1.483
	412000	Укупно: Социјални доприноси на терет послодавца	4.364

#### (1) Доприноси за пензијско и инвалидско осигурање – konto 412100

Допринос за пензијско и инвалидско осигурање извршен је у износу од 2.881 хиљаде динара. Обрачун је извршен по утврђеној стопи од 10 %.

#### (2) Доприноси за здравствено осигурање – konto 412200

Допринос за здравствено осигурање извршен је у износу од 1.483 хиљаде динара и обрачунат је по утврђеној стопи од 5,15%.

Као основица за обрачун доприноса коришћена је бруто зарада запосленог.

Исправност исказивања социјалних доприноса на терет послодавца тестирана је кроз проверу обрачуна, исплате и евидентирања плата, додатака и накнада запослених.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за социјалне доприноси на терет послодавца правилно евидентирани и исказани.

### 2.3.1.2.4 Накнаде у натури – konto 413000

Законом о буџету за 2023. годину, за функцију 110 – Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови, програмску активност 0002 – Стручна



и административна подршка спровођењу политика Координационог тела укупно су одобрена средства за Накнаде у природи – конто 413000 у износу од 300 хиљада динара.

Служба је у 2023. години исказала расходе на име Накнада у природи, у износу од 300 хиљада динара, који се у целини односе на Поклоне за децу запослених – конто 413142, финансираних из извора 01 – Општи приходи и примања буџета.

Заључком Владе 05 Број: 401-12497/2023 од 25. децембра 2023. године препоручено је да се органима државне управе, службама Владе, као и свим директним и индиректним корисницима буџета Републике Србије и организацијама за обавезно социјално осигурање, обезбеди износ од три хиљаде динара по детету на име поклона за Нову годину – новчане честитке за децу запослених за 2024. годину.

Служба је донела Одлуку 100 Бр. 412-03-00141/2023-01 од 20. децембра 2023. године, на основу члана 140 став 1 Закона о државним службеницима<sup>11</sup>, а у вези са чланом 119 став 2 Закона о раду<sup>12</sup>, члана 18 став 1 тачка 8) Закона о порезу на доходак грађана<sup>13</sup> и члана 49 став 1 Посебног колективног уговора за државне органе<sup>14</sup>, в. д. директора Службе Координационог тела Владе Републике Србије за општине Прешево, Бујановац и Медвеђа, у којој је наведено да се средства обезбеђују и додељују у појединачном износу од 11.420 динара, као поклон за Нову годину – деци запослених и радно ангажованих по основу уговора ван радног односа у Служби. Право на поклон за Нову годину има дете старости до 15 година живота.

Одредбама члана 119 став 2 Закона о раду, прописано је да послодавац може деци запосленог, старости до 15 година живота, да обезбеди поклон за Божић и Нову годину у вредности до неопорезивог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана.

Поклон за Нову годину – новчана честитка у вредности до неопорезивог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана (члан 18 став 1 тачка 8 – 12.544 динара) обезбеђује се и деци лица које је радно ангажовано по основу уговора ван радног односа у државном органу најмање три месеца са прекидима или непрекидно у календарској години у којој се обезбеђује ово право.

Служба је извршила исплату поклона за децу запослених и радно ангажованих лица у укупном износу од 297 хиљада динара – за 26 деце у појединачном износу од 11.420 динара на основу Одлуке и Решења о распореду средстава буџета Републике Србије.

Поклон за Нову годину је додељен деци запослених и деци радно ангажованих по основу уговора ван радног односа у Служби.

На субаналитичким контима синтетичког конта 413100 – Накнаде у природи, евидентирају се само давања накнада запосленима у природи, док се давања у новчаном облику евидентирају на другим контима.

**Откривена неправилност:** Служба је за исплату поклона деци запослених и радно ангажованих лица расходе у износу од 297 хиљада динара евидентирала и исказала на конту 413100 – Накнаде у природи, уместо на конту 416100 – Награде запосленима и остали посебни расходи, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, бр. 79/05, 81/05-исправка, 83/05-исправка, 64/07, 67/07, 116/08, 104/09, 99/14, 94/17, 95/18 и 157/20

<sup>12</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС, 113/17 и 95/18 - аутентично тумачење

<sup>13</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 24/01, 80/02, 80/02 - др. закон, 135/04, 62/06, 65/06 - испр., 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11 - одлука УС, 7/12 - усклађени дин. изн., 93/12, 114/12 - одлука УС, 8/13 - усклађени дин. изн., 47/13, 48/13 - испр., 108/13, 6/14 - усклађени дин. изн., 57/14, 68/14 - др. закон, 5/15 - усклађени дин. изн., 112/15, 5/16 - усклађени дин. изн., 7/17 - усклађени дин. изн., 113/17, 7/18 - усклађени дин. изн., 95/18, 4/19 - усклађени дин. изн., 96/19 и 5/20 - усклађени дин. изн.

<sup>14</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 38/19 и 55/20



**Ризик:** Уколико се евидентирање расхода не врши у складу са одговарајућом економском класификацијом, постоји ризик од погрешног финансијског извештавања и навођења корисника финансијских извештаја на погрешне закључке.

**Препорука број 5:** Препоручујемо одговорним лицима Службе да врше евидентирање пословних промена у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

### 2.3.1.2.5 Социјална давања запосленима – конто 414000

У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 за 2023. годину, Служба је исказала расходе за Социјална давања запосленима – конто 414000, у износу од 261 хиљаде динара.

У помоћној књизи Службе, евидентирани су расходи за социјална давања запосленима у укупном износу од 262 хиљаде динара који су у целини финансирани из извора 01 – Општи приходи и примања буџета. Преглед извршених расхода за социјална давања запослених приказан је у табели која следи:

Табела број 8: Извршени расходи за Социјална давања запосленима у 2023. години

у хиљадама динара

Редни број	Конто	Опис	Извршење
1.	414300	Отпремнине и помоћи	176
2.	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	86
	414000	Укупно: Социјална давања запосленима	262

#### 1) Отпремнине и помоћи – 414300

##### (1.1) Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице – конто 414314

Служба је у 2023. години извршила исплате (за два запослена лица) солидарне помоћи због смрти члана уже породице у износу од 176 хиљада динара. У прилогу документације достављене су Одлуке о исплати солидарне помоћи, решења и друга пратећа документација.

#### 2) Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом – конто 414400

##### (2.1) Остале помоћи запосленим радницима

Увидом у узорковану документацију, утврђено је да је исплата запосленом у износу од 86 хиљада динара извршена на основу Решења о новчаној накнади за рођење детета запосленог, број 401-00-0013/2023-01 од 6. септембра 2023. године.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за Социјална давања запосленима правилно евидентирана и исказана.

### 2.3.1.2.6 Накнаде трошкова за запослене – конто 415000

#### 1) Накнаде трошкова за запослене – конто 415100

Служба је у 2023. години исказала расходе за Накнаде трошкове за запослене у укупном износу од 808 хиљада динара, од чега се 159 хиљада динара односи на Накнаде трошкова за одвојен живот од породице, износ од 311 хиљада динара на Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, а износ од 338 хиљада динара на Накнаде трошкова за смештај изабраних, постављених и именованих лица.



### **(1.1) Накнаде трошкова за одвојен живот од породице конто – 415111**

Расходи за накнаду трошкова за одвојен живот од породице исказани су у износу од 159 хиљада динара.

Увидом у узорковану документацију, утврђено је следеће:

По Решењу Административне комисије Владе РС 14 број: 114-7771/2023 од 29. августа 2023. године (а на основу решења о постављењу вршиоца дужности директора Службе 24 Број: 119-4935/2023 од 29. јуна 2023. године) признаје се право на надокнаду трошкова за одвојен живот од породице.

Исплаћена средства у износу од 110 хиљада динара пренета су по донетим решењима о распореду средстава на име рефундације односно признавања накнаде трошкова за одвојен живот.

### **(1.2) Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла – конто 415112**

Расходи за Накнаде за трошкове за превоз на посао и са посла исказани су у износу од 338 хиљада динара.

Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника<sup>15</sup>, у члану 3 прописано је да се државном службенику и намештенику накнађују трошкови превоза за долазак на рад и за одлазак с рада у висини цене месечне претплатне карте у градском, приградском, односно међуградском саобраћају.

Служба је Одлуком о накнади трошкова за запослене у Служби уредила услове под којим запослени остварују право на надокнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада. Саставни део одлуке је и списак запослених са адресама пребивалишта и ценом месечне претплатне карте за сваког појединачно.

Запосленима се врши накнада трошкова превоза у висини цене месечне претплате карте градском, приградском и међуградском саобраћају.

Запослени коме се врши накнада трошкова превоза дужан је да до 10. у текућем месецу за претходни месец достави одговарајућу веродостојну рачуноводствену документацију. Исплата трошкова се врши до краја текућег месеца за претходни месец.

На основу узорковане документације за обрачун и исплату накнада трошкова за запослене (рекапитулације, вирмани, изводи, карнети, списак запослених са адресама пребивалишта и друго) утврђено је да је Служба запосленима исплаћивала накнаде превоза за долазак на рад и за одлазак са рада сразмерно броју дана присутности на раду, узимајући у обзир дане годишњег одмора и дане празника који су нерадни дани у складу са прописима.

### **(1.3) Накнаде трошкова за смештај изабраних, постављених и именованих лица конто – 415113**

Расходи за Накнаде трошкова за смештај изабраних, постављених и именованих лица конто – 415113 исказани су у износу од 338 хиљада динара.

Чланом 3 Уредбе о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица уређено је да изабрано или постављено лице у државном органу, које нема решено стамбено питање у месту у коме ради, а коме није дат на коришћење службени стан, нити му је на други начин обезбеђен смештај, има право на накнаду трошкова смештаја у висини разлике између стварних трошкова смештаја и висине трошкова које би лице имало да користи одговарајући службени стан.

Стварни трошкови смештаја признају се највише до цене преноћишта у хотелу друге категорије (четири звезде).

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“, број 98/2007 - пречишћен текст, 84/2014 и 85/2015



Увидом у узорковну документацију, утврђено је следеће:

По Решењу Административне комисије Владе РС 14 број: 114-7768/2023 од 29. августа 2023. године (а на основу решења о постављењу вршиоца дужности директора Службе 24 Број: 119-4935/2023 од 29. јуна 2023. године) признаје се право на накнаду трошкова смештаја. Трошкови смештаја у износу од 173 хиљаде исплаћени су на основу уговора о закупу закљученог 23. августа 2023. године у Београду. Плаћање закупнине се врши месечно у фиксном износу од 78 хиљада динара и укључује трошкове инфостана, интернета, грејања и струје. Документација у прилогу: Уговор, решења, налог за пренос, извод и друго.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за Накнаде трошкова за запослене правилно евидентирани и исказани.

### 2.3.1.2.7 Стални трошкови – конто 421000

У 2023. години Служба је исказала расходе за Сталне трошкове из извора 01 – Општи приходи и примања буџета, у укупном износу од 805 хиљада динара.

Расходи за Сталне трошкове по структури приказани су у следећој табели:

Табела број 9: Преглед извршених расхода за Сталне трошкове у хиљадама динара

Конто	Опис	Износ	Процент учешћа
421400	Услуге комуникација	657	82
421500	Трошкови осигурања	82	10
421900	Остали трошкови	66	8
<b>421000</b>	<b>Стални трошкови</b>	<b>805</b>	<b>100</b>

#### (1) Услуге комуникација – конто 421400

Расходи за Услуге комуникација исказани су износу од 657 хиљада динара, од чега се износ од 229 хиљада динара односи на телефон, телекс и телефакс, а износ од 428 хиљада динара се односи на услуге мобилног телефона.

Служба је доносила одлуке којим је утврђено право запослених да користе службене мобилне телефоне са утврђеним лимитима месечних трошкова.

Служба је донела Одлуку 100 Број: 412-03-00108-03/2019-31 од 10. октобра 2019. године и Одлуку 100 Број: 412-03-0058/2023-31 од 28. јула 2023. године о ограничењу коришћења мобилних телефона, којима су утврђени лимити за директора, државне службенике на положају и за остале запослене. Тачком 5 наведених Одлука уређено је да уколико се лимити предвиђени одлуком прекораче, односно неоправдано остваре трошкови мобилног телефона или се телефон користи у друге намене, износ неоправданог рачуна надокнадиће се из личних средстава корисника броја, о чему руководиоца органа доноси посебно решење.

У поступку ревизије је утврђено да Служба у 2023. години није вршила обуставе на име прекорачења лимита трошкова мобилних телефона предвиђеним Одлукама, што је детаљно наведено је у делу извештаја Остала питања.

#### (2) Услуге осигурања – конто 421500

Расходи за Трошкове осигурања исказани су у износу од 82 хиљаде динара и односе се на колективно осигурање запослених на одређено и неодређено време.

За набавку услуга – колективно осигурање запослених, Служба је извршила плаћање добављачу „Сава осигурање“ а. д. о. Београд, на основу рачуна број F126321-23 од 21. јуна 2023. године.





### 2.3.1.2.8 Трошкови путовања – конто 422000

У 2023. години, Служба је исказала Трошкове путовања у износу од 822 динара, од чега се 811 хиљада динара односи на Трошкове службених путовања у земљи, а 11 хиљада динара на Трошкове службених путовања у иностранство. Расходи су извршени на Програму 1501 – Развој општина Прешево, Бујановац и Медвеђа, Програмска активност 0002 – Стручна и административна подршка спровођењу политика Координационог тела. Сви трошкови путовања извршени су из извора 01 – Општи приходи и примања буџета.

#### (1) Трошкови службених путовања у земљи – конто 422100

Трошкови службених путовања у земљи исказани су у износу од 811 хиљада динара, и приказани су у наредној табели:

Табела број 10: Преглед извршених расхода за службена путовања у земљи

Конто	Опис	Извршено
422111	Трошкови дневница (исхране) на службеном путу	26
422131	Трошкови смештаја на службеном путу	592
422199	Остали трошкови за пословна путовања у земљи	194
422100	Трошкови службених путовања у земљи	811

#### (1.1) Трошкови смештаја на службеном путу – конто 422131

Служба је исказала расходе за трошкове смештаја на службеном путу у износу од 592 хиљаде динара. Преглед извршених трошкова смештаја на службеном путу, по добављачима, приказан је у наредној табели

Табела број 11: Преглед извршених расхода за Трошкове смештаја на службеном путу

Редни број	Опис	Износ
1.	Хотел „Белла Нела“ Братимовце	16
2.	Драган Стевановић пр радња	57
3.	Специјална болница за рехабилитацију Гејзер Сијаринска бања	11
4.	Легаси доо, Београд	17
5.	„Понте Бианцо“ доо, Врање	468
6.	„Сиде оне Хотел“ доо Београд	21
	Укупно	592

У поступку ревизије извршили смо увид у следећа плаћања:

- Плаћање у износу од 17 хиљада динара, за услуге смештаја по факури 2/2023 од 6. октобра 2023. године. У прилогу документације се налази Налог за службено путовање, Одлука о издавању наруцбенице под редним бројем 22/2023, Наручбеница број: 22н/2023, заведена под бројем 404-02-00031-07/2023-01 од 26. септембра 2023. године које се односи на услугу смештаја са услугом полупансиона (доручак и вечера) за три лица за период од 5. до 6. октобра 2023. године, у износу од 17 хиљада динара са ПДВ-ом.

- Плаћање у износу од 13 хиљада динара, на основу фактуре број 03693-2023-с од 15. новембра 2023. године. У прилогу документације налази се Одлука о издавању наруцбенице број 2н/2023, од 4. јануара 2023. године, наруцбеница број 2н/2023 од 9. јануара 2023. године, у износу од 459 хиљада динара за годину дана, односно 6 хиљада динара са ПДВ-ом који укључује вечеру, ноћење и доручак.

- Плаћање за услуге смештаја на основу фактура: број 01776-2023-С1, број 01778-2023-С, број 01779-2023-С од 8. фебруара 2023. године, број 01759-2023 С и број 01758-2023-с од 3. фебруара 2023. године.



## (1.2) Остали трошкови за пословна путовања у земљи – конто 422199

Служба је исказала расходе за Остале трошкове за пословна путовања у земљи у износу од 194 хиљаде динара, од чега се износ од 188 хиљада динара односи на плаћање посебне накнаде за употребу ауто-пута.

У поступку ревизије извршен је увид у плаћање у износу од 20 хиљада динара добављачу ЈП „Путеви Србије“ на основу фактуре број 2100000000093252 од 31. јула 2023. године, које се односи на накнаде за употребу ауто-пута (путарина).

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за Трошкове путовања правилно евидентирани и исказани.

### 2.3.1.2.9 Услуге по уговору – конто 423000

У извештају о извршењу буџета – Образац 5 за 2023. годину исказани су расходи за Услуге по уговору у укупном износу од 15.200 хиљада динара, од чега из извора 01 – Општи приходи и примања буџета средства у износу од 10.366 хиљада динара а средства у износу од 4.834 из извора 05 – Донације од иностраних земаља. Структура извршених расхода приказана је табели која следи:

Табела број 12: Преглед извршених расхода за услуге по уговору у хиљадама динара

Конто	Опис	Износ	Процент учешћа
423100	Административне услуге	298	2
423200	Компјутерске услуге	702	5
423400	Услуге информисања	767	5
423500	Стручне услуге	13.076	86
423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	353	2
423900	Остале опште услуге	3	
423000	Услуге по уговору	15.200	100

#### 1) Компјутерске услуге – конто 423200

За услуге одржавања апликативног софтвера – NexTBIZ, вршено је месечно плаћање у износу од 30 хиљада динара по Уговору број: 100 030-03-0016/2023-01, који је Служба закључила са добављачем „Bit impex“ д. о. о., Београд. Предмет уговора је одржавање NexTBIZ софтвера за: NexTBIZ основни модул, трезорско пословање, обрачун прихода са експортом у регистар запослених и обрачун камата.

Добављачу „BGDREAM TECHNOLOGIES“ д. о. о. Београд, месечно је вршено плаћање у износу од 30 хиљада динара за одржавање веб презентације Службе. Извршен је увид у фактуре за услуге за мај и јун 2023. године.

Одлуком о издавању наруџбенице под редним бројем 4н/2023 Служба је покренула набавку чији је предмет услуга одржавања веб презентације, за период јануара–децембра 2023. године.

Наруџбеница број 4н/2023 издата је 4. јануара 2023. године добављачу „BGDREAM TECHNOLOGIES“ д. о. о. Београд на укупну вредност од 300 хиљада динара без ПДВ-а, односно 360 хиљада динара са ПДВ-ом. Плаћање је вршено месечно у износу од 30 хиљада динара са ПДВ-ом.

#### 2) Услуге информисања – 423400

Одлуком о издавању наруџбенице под редним бројем 1н/2023 Служба је покренула набавку чији је предмет – услуга праћења и достављања медијских објава (у штампаним и електронским медијима) за потребе Службе Координационог тела, у вези са политичким



дешавањима на подручју општина Прешево, Бујановац и Медвеђа, за период јануара–децембра 2023. године.

Наруџбеница број 1н/2023 издата је 11. јануара 2023. године добављачу „NINAMAEDIA KLIPING“, д. о. о. Нови Сад на укупну вредност од 348 хиљада динара без ПДВ-а, односно 418 хиљада динара са ПДВ-ом, на месечном нивоу износ је 35 хиљада динара са ПДВ-ом. Плаћање је вршено месечно на основу испостављених фактура. У поступку ревизије извршен је увид у фактуру број: 2900-47-001-2023 од 4. маја 2023. године за април и фактуру број: 3560-47-001-2023 од 17. јуна 2023. године за мај.

У поступку набавке услуге штампања рекламног материјала, који је споведен у складу са чланом 27 Закона о јавним набавкама, а на основу Одлуке о спровођењу поступка 100 број: 404-02-00036/2023-01 од 10. октобра, уговор је додељен је добављачу „PLUTOS“ д. о. о. Врање. Плаћање у износу од 346 хиљада динара извршено је 27. новембра 2023. године на основу испостављене фактуре 220-1-711-2023 од 15. новембра 2023. године за рекламни блок, рекламне фасцикле, роковнике, металне оловке и пластичне и рекламне кесе.

### 3) Стручне услуге – konto 423500

Служба је у 2023. години исказала расходе за Стручне услуге у укупном износу од 13.076 хиљада динара, од чега је износ од 8.242 хиљаде динара исплаћен из извора 01 – Општи приходи и примања буџета а износ од 4.842 хиљаде динара из извора 05 – Донације иностраних земаља.

У 2023. години Служба је закључила уговоре о делу са 36 лица, а који су приказани у табели која следи:

Табела број 13: Ангажована лица на основу уговора о делу у хиљадама динара

Редни број	Ангажовано лице на пројекту Песталоци	Ангажовано лице по уговору о делу на систематизованим радним местима – утврђеним Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места	Ангажовано лице по уговору о делу чији опис уговорних обавеза само делимично покрива опис послова за радно место предвиђено Правилником	Запослена лице у Служби Координационог тела (у сталном радном односу) која су ангажована на Пројекту Песталоци	Укупно плаћено у 2023. (брuto)
1.		1			822
2.		1			1.379
3.			1		1.591
4.		1			1.137
5.		1			278
6.		1			442
7.		1			540
8.		1			463
9.		1			309
10.		1			39
11.			1		1.705
12.	1				1.146
13.	1			1	214
14.	1			1	469
15.	1			1	356
16.	1			1	356
17.	1				114
18.	1				114



Редни број	Ангажовано лице на пројекту Песталоци	Ангажовано лице по уговору о делу на систематизованим радним местима – утврђеним Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места	Ангажовано лице по уговору о делу чији опис уговорних обавеза само делимично покрива опис послова за радно место предвиђено Правилником	Запослена лице у Служби Координационог тела (у сталном радном односу) која су ангажована на Пројекту Песталоци	Укупно плаћено у 2023. (брuto)
19.	1				13
20.	1				114
21.	1				114
22.	1				114
23.	1				114
24.	1				114
25.	1				101
26.	1				114
27.	1				114
28.	1				114
29.	1				114
30.	1				114
31.	1				101
32.	1				176
33.	1				176
34.	1				176
35.	1				176
36.	1				13
<b>Укупно:</b>					<b>13.547</b>

Служба је у 2023. години закључила :

- уговоре о делу са девет лица за обављање послова из надлежности Службе, односно на систематизованим радним местима утврђеним Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места и извршила исплату накнада у износу од 5.409 хиљада динара;

- уговоре о делу са два лица чији опис уговорених обавеза само делимично покрива опис послова за радно место предвиђено Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места и извршила исплату накнада у износу од 3.297 хиљада динара;

- уговоре о делу са четворо лица запослених у Служби и истовремено ангажовани на пројекту „Pestalozzi Childrens Foundation“ по основу уговора о делу и извршила исплату накнада у износу од 1.395 хиљада динара;

- уговоре о делу за 21 лице ангажовано на пројекту „Pestalozzi Childrens Foundation“ и извршила исплату накнада у износу од 3.446 хиљада динара и

- уговоре о делу са једним лицем, ангажованим по два основа, и то: уговор о делу за обављање послова на пројекату „Pestalozzi Childrens Foundation“ и уговор о делу чији опис уговорених обавеза само делимично покрива опис послова за радно место предвиђено Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места.

У поступку ревизије је утврђено да је Служба преузела обавезе и извршила расходе у укупном износу од 10.101 хиљаде динара, за девет лица за обављање послова на систематизованим радним местима утврђеним Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места; за два лица чији опис уговорених обавеза само делимично покрива опис послова за радно место предвиђено Правилником о унутрашњем уређењу и



систематизацији радних места и за четворо лица запослених у Служби и истовремено ангажованих на пројекту „Pestalozzi Childrens Foundation“, тако што је ангажовала лица по основу уговора о делу за обављање послова из делатности Службе, што је детаљно наведено у делу извештаја Остала питања.

### 2.3.1.2.10 Специјализоване услуге – конто 424000

У 2023. години Служба је исказала расходе за Специјализоване услуге у укупном износу од 4.659 хиљада динара, који се односе на Услуге образовања, културе и спорта у износу од 90 хиљада динара и на Остале специјализоване услуге у износу од 4.569 хиљада. Расходи су финансирани из извора финансирања 01 – Општи приходи и примања буџета са програмске активности. Структура извршених расхода приказана је у наредној табели:

Табела број 14: Преглед извршених расхода за специјализоване услуге у хиљадама динара

Конто	Опис	Износ	Процент учешћа
424300	Медицинске услуге	90	2
424900	Остале специјализоване услуге	4.569	98
424000	Специјализоване услуге	4.659	100

#### (1) Медицинске услуге – конто 424300

Медицинске услуге исказане су у износу од 90 хиљада динара и у целости се односе на Здравствену заштиту по уговору – конто 424311.

Служба је закључила са Домом здравља „EUROMEDIK“ Огранак 1, Нови Београд, уговор 100 Бр. 50-00-00001-02/2023-01 од 24. маја 2023. године. Предмет уговора је набавка здравствених услуга – систематских прегледа за пет запослених у Служби, укупне вредности 90 хиљада динара. Укупна цена је подразумевала девет прегледа са списка из понуде за сваког запосленог. Укупан број запослених у 2023. години је био 15, што указује на чињеницу да сви запослени нису користили здравствене услуге.

Чланом 5 наведеног уговора дефинисано је да, у периоду од два месеца од дана закључења уговора, запосленима код наручиоца и члановима њихових породица (родитељи, супружници, деца) треба омогућити да остваре попуст од 20% на цене свих појединачних специјалистичких и ултразвучних прегледа, 10% на мамографију, рендген, магнетну резонанцу и скенер. Наручилац се обавезао да добављачу достави списак лица која могу остварити попусте дефинисане овим члановима.

Служба је преузела обавезе и извршила плаћање према добављачу 11. августа 2023. године по Рачуну 7001/23 DZ1, за 53 систематских прегледа. На рачуну није наведен број запослених који су користили услугу, као ни врста обављених прегледа.

У поступку ревизије Служба није доставила списак запослених који су користили услуге систематског прегледа, као ни списак лица која могу остварити попусте предвиђене уговором.

**Откривена неправилност:** Служба је преузела обавезе и извршила плаћање за услуге систематских прегледа за пет запослених у износу од 90 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 58 став 1 Закона о буџетском систему и чланом 16 став 1–3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Услед поступања на наведени начин, постоји ризик од вршења исплата у неадекватном износу и без правног основа.

**Препорука број 6:** Препоручујемо одговорним лицима Службе да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације.

#### (2) Остале специјализоване услуге – конто 424900



Остале специјализоване услуге исказане су у износу од 4.569 хиљада динара и у целости се односе на Остале специјализоване услуге – конто 424911. Расходи за остале специјализоване услуге дати су наредној табели:

Табела број 15: Преглед извршених расхода за остале специјализоване услуге у хиљадама динара

Редни број	Назив добављача и ангажована лица	Спроведени поступци јавних набавки на које се Закон не примењује, чији је предмет :	Датум плаћања	Износ
1.	AcademyCon, Крагујевац	услуга израде анализе у вези са реализацијом Програма мера о распореду коришћења средстава за субвенције у општинама Прешево, Бујановац и Медвеђа у 2023. години	2. 8. 2023.	500
		услуге ревидирања Програма мера о распореду и коришћењу средстава за субвенције у општинама Прешево, Бујановац и Медвеђа у 2023. години и израда анализе а израде анализе и процене економских и других ефеката реализације програма за доделу средстава за доделу субвенција привредним субјектима у Прешеву, Бујановцу и Медвеђи за период 2021–2023. године, а за потребе новог усвајања новог програма у 2024. години и прибављања мишљења Републичког секретаријата за јавне политике.	30. 10. 2023.	495
2.	MQ PRO Agencija za konsalting, Београд	услуге израде приручника „Безбедност и здравље на раду – шта доноси нови Закон о безбедности и здрављу на раду? а са циљем унапређења квалитета пословања привредника у општинама Прешево, Бујановац и Медвеђа	13. 12. 2023.	670
3.	Agencija za konsalting AQP Крушевац,	услуга свеукупне анализе са проценом економских и других ефеката реализације Програма за доделу средстава за субвенције привредним субјектима у Прешеву, Бујановцу и Медвеђи, за период од 2019. године до 2021. године, други део	30. 3. 2023.	350
		услуга која се састоји у редовној контроли реализације пројеката и уговорених обавеза привредних субјеката изабраних на Конкурсу за доделу субвенције привредним субјектима у приватном власништву Службе Координационог тела 2020. и 2021. и 2022. године, посебно набавка опреме, реализације плана запошљавања нових лица, послове динамике и све остало што је исказано у пројектима и прецизно у међусобно закљученим уговорима	28. 4. 2023.	650
4.	Уговор о делу 100 Бр. 112-04-00027/2023-7 од 3. марта 2023. године	услугу редефинисања Програма о расподели и коришћењу средстава за субвенције за привредне субјекте у приватном власништву на територији општина Прешево, Бујановац и Медвеђа за 2023. годину, редефинисање конкурса за доделу средстава субвенција привредним субјектима у приватном власништву, односно редефинисање методологије тј. критеријума за оцењивање и селекцију пријава предузетника и микро и малих привредних субјеката, као и услугу учествовања у раду комисије за оцењивање и селекцију пријава које конкуришу за доделу субвенције.	22. 3. 2023.	231
	Уговор о делу 100 Бр. 112-04-00038/2023-1 од 6. априла 2023. године	услуга учествовања у реализацији Конкурса за доделу субвенција привредним субјектима у приватном власништву на територији општина Прешево, Бујановац и Медвеђа	21. 4. 2023.	231
5.	KFG EDUCATION CENTAR d.o.o, Београд	услуге обуке запослених ради стицања знања из области дигиталне писмености у виду пословног курса рачунара у 2023. години енглеског језика	19. 9. 2023.	589
6.	Sfera Centar Plus d.o.o. Београд	услуге обуке запослених ради стицања знања из енглеског језика у 2023. години.	19. 9. 2023.	422
		услуга архивског сређивања комплетне архиве, комплетно евидентирање и пописивање архиве, израда Архивске књиге, обележавање архивских јединица у складу са Архивском књигом, препакивање и физичко сређивање архиве у депоу, одвајање архивске грађе од безвредног документарног материјала, израда општих аката у вези са архивирањем, израда листа категорија архивске грађе и документарног материјала са роковима чувања, обука запослених за послове архивирања и други послови у вези са архивирањем у Служби Координационог тела.	19. 9. 2023.	430
<b>Укупно</b>				<b>4.569</b>

„AcademyCon“, Крагујевац



1. Одлуком о издавању наруџбенице под редним бројем 16н/2023 (заводни број 100 Бр. 404-02-00021/2023-01 од 26. јуна 2023. године), Служба је покренула набавку чији је предмет – услуга израде анализе у вези са реализацијом Програма мера о распореду коришћења средстава за субвенције у општинама Прешево, Бујановац и Медвеђа у 2023. години.

Наруџбеница број 25н/2023 (заводни број 100 Бр. 404-02-00021-08/2023-01) издата је 26. јуна 2023. године, предузетнику „AcademyCon“, Крагујевац, на укупну вредност од 500 хиљада динара без ПДВ-а (понуђач није у систему ПДВ-а), док је плаћање извршено 2. августа 2023. године, на основу испостављеног рачуна 02-2023 од 21. јула 2023. године и на основу Решења о распореду средстава буџета Републике Србије.

2. Одлуком о издавању наруџбенице под редним бројем 23н/2023 (заводни број 100 Бр. 404-02-00021/2023-01 од 26. јуна 2023. године), Служба је покренула набавку чији је предмет – услуге ревидирања Програма мера о распореду и коришћењу средстава за субвенције у општинама Прешево, Бујановац и Медвеђа у 2023. години и израда анализе и процене економских и других ефеката реализације програма за доделу средстава за доделу субвенција привредним субјектима у Прешеву, Бујановцу и Медвеђи за период 2021–2023. године, а за потребе новог усвајања новог програма у 2024. години и прибављања мишљења Републичког секретаријата за јавне политике.

Наруџбеница број 23н/2023 (заводни број 100 Бр. 404-02-00021-08/2023-01) издата је 26. јуна 2023. године, предузетнику „AcademyCon“, Крагујевац, на укупну вредност од 495 хиљада динара без ПДВ-а (понуђач није у систему ПДВ-а), док је плаћање извршено 30. октобра 2023. године, на основу испостављеног рачуна 04-2023 од 23. октобра 2023. године.

У поступку ревизије је утврђено да је Служба преузела обавезе и извршила расходе у укупном износу од 995 хиљада динара, за исплату услуга израде анализе у вези са реализацијом Програма мера о распореду коришћења средстава за субвенције у општинама Прешево, Бујановац и Медвеђа у 2023. години, услуге ревидирања Програма мера и израда анализе и процене економских и других ефеката реализације програма за доделу средстава за доделу субвенција привредним субјектима у Прешеву, Бујановцу и Медвеђи за период 2021–2023. године, тако што је ангажовала предузетника AcademyCon, Крагујевац, за обављање послова из делатности Службе, што је детаљно наведено у делу извештаја Остала питања.

### **„MQ PRO Agencija za konsalting“, Београд**

У поступку набавке услуге израде приручника „Безбедност и здравље на раду – шта доноси нови Закон о безбедности и здрављу на раду“, а са циљем унапређења квалитета пословања привредника у општинама Прешево, Бујановац и Медвеђа, који је спроведен у складу са чланом 27 Закона о јавним набавкама, а на основу Одлуке о спровођењу поступка 100 број: 404-02-00038/2023-01 од 27. новембра 2023. године, наруџбеница је издата „MQ PRO Agencija za konsalting“, Београд, на основу достављене понуде 9/2023 од 28. новембра 2023. године.

Позив за подношење понуда Служба је послала електронском поштом на адресе три понуђача.

Благовремено, односно до рока за подношење понуда, примљена је једна понуда на основу које је Служба донела Одлуку о додели уговора број: 404-02-0038-05/2023-04 од 4. децембра 2023. године.

Наруџбеница број 25н/2023 (заводни број 100 Бр. 404-02-00038-06/2023-01) издата је 4. децембра 2023. године, добављачу „MQ PRO Agencija za konsalting“, Београд, на укупну



вредност од 670 хиљада динара без ПДВ-а (понуђач није у систему ПДВ-а). У Наручбеници није прецизиран рок израде нарученог приручника.

Добављачу „MQ PRO Agencija za konsalting“, Београд, 13. децембра 2023. године је за израду приручника извршено плаћање у износу од 670 хиљада динара на основу фактуре 101/2023 године од 4. децембра 2023. године, одмах након испостављања рачуна.

У поступку ревизије Служба је доставила писано изјашњење 100 Бр. 353-02-0001/2024-01 од 29. фебруара 2024. године у коме је навела да је израђен Приручник „Безбедност и здравље на раду – шта доноси нови Закон о безбедности и здрављу на раду“. Служба планира да у складу са наведеним приручником организије предавања у општинама Прешево, Бујановац и Медвеђа, у сарадњи са локалним самоуправама, чим се створе услови за организацију истих на терену.

### **„Agencija za konsalting AQP“, Крушевац**

1. Служба је донела Одлуку о издавању наручбенице под редним бројем бн/2023, заводни број 100 Бр. 404-02-0007/2023-01 од 3. марта 2023. године, где је предмет услуга свеукупне анализе са проценом економских и других ефеката реализације Програма за доделу средстава за субвенције привредним субјектима у Прешеву, Бујановцу и Медвеђи, за период од 2019. године до 2021. године (други део). Процењена вредност услуге је износила 350 хиљада динара.

Служба је извршила плаћање по испостављеној фактури број: 1703/23-1 од 3. марта 2023. године, 30. марта 2023. године.

2. Служба је донела Одлуку о издавању наручбенице под редним бројем 13н/2023, заводни број 100 Бр. 404-02-0016/2023-01 од 6. априла 2023. године, где је предмет услуга – редовна контрола реализације пројеката и уговорених обавеза привредних субјеката изабраних на Конкурсу за доделу субвенције привредним субјектима у приватном власништву Службе Координационог тела 2020. и 2021. и 2022. године, посебно набавка опреме, реализације плана запошљавања нових лица, послове динамике и све остало што је исказано у пројектима и прецизно у међусобно закљученим уговорима. Процењена вредност услуге је износила 650 хиљада динара.

Служба је 28. априла 2023. године извршила плаћање по испостављеној фактури 1804/23-1 од 18. априла 2023. године.

У поступку ревизије је утврђено да је Служба преузела обавезе и извршила расходе у укупном износу од 1.000 хиљада динара, за исплату услуга свеукупне анализе са проценом економских и других ефеката реализације Програма за доделу средстава за субвенције привредним субјектима у Прешеву, Бујановцу и Медвеђи, за период од 2019. године до 2021. године (други део) и редовну контролу реализације пројеката и уговорених обавеза привредних субјеката изабраних на Конкурсу за доделу субвенције привредним субјектима у приватном власништву Службе Координационог тела 2020. и 2021. и 2022. године, тако што је ангажовала Agenciju za konsalting AQP, Крушевац, за обављање послова из делатности Службе, што је детаљно наведено је у делу извештаја Остала питања.

### **Уговор о делу (Остале специјализоване услуге)**

У поступку ревизије извршен је увид у исплате за накнаде по основу уговора о делу и за два ангажвана лица. Предмети уговора су послови из делатности Службе.

1. Уговором о делу 100 Бр. 112-04-00027/2023-7 од 3. марта 2023. године, Служба је ангажовала лице да реализује услугу редефинисања Програма о расподели и коришћењу





средстава за субвенције за привредне субјекте у приватном власништву на територији општина Прешево, Бујановац и Медвеђа за 2023. годину; редефинисања конкурса за доделу средстава субвенција привредним субјектима у приватном власништву, односно редефинисања методологије тј. критеријума за оцењивање и селекцију пријава предузетника и микро и малих привредних субјеката, као и услугу учествовања у раду комисије за оцењивање и селекцију пријава које конкуришу за доделу субвенције.

Чланом 6 Уговора од делу 100 Бр. 112-04-00027/2023-7, Служба је на име накнаде за извршено дело и накнаде трошкова, коју је имала при реализацији истог, извршила плаћање лицу ангажованом по основу уговора о делу средства у износу од 150 хиљада динара са припадајућим порезима и доприносима.

2. Уговором о делу 100 Бр. 112-04-00038/2023-1 од 6. априла 2023. године, Служба је ангажовала лице за услугу учествовања у реализацији Конкурса за доделу субвенција привредним субјектима у приватном власништву на територији општина Прешево, Бујановац и Медвеђа. Чланом 6 Уговора о делу, Служба је на име накнаде за извршено дело и накнаде трошкова насталих при реализацији истог, извршила плаћање средстава у износу од 150 хиљада динара са припадајућим порезима и доприносима лицу ангажованом по основу уговора о делу.

У поступку ревизије је утврђено да је Служба извршила расходе у укупном износу од 462 хиљаде динара, за исплату накнада ангажованих лица по основу уговора о делу, за реализују услуге редефинисања Програма о расподели и коришћењу средстава за субвенције за привредне субјекте у приватном власништву на територији општина Прешево, Бујановац и Медвеђа за 2023. годину, редефинисање конкурса за доделу средстава субвенција привредним субјектима у приватном власништву, односно редефинисање методологије тј. критеријума за оцењивање и селекцију пријава предузетника и микро и малих привредних субјеката, као и услугу учествовања у раду комисије за оцењивање и селекцију пријава које конкуришу за доделу субвенције и лице за услугу учествовања у реализацији Конкурса за доделу субвенција привредним субјектима у приватном власништву на територији општина Прешево, Бујановац и Медвеђа. тако што је ангажовала лица по основу уговора о делу за обављање послова из делатности Службе, што је детаљно наведено је у делу извештаја Остала питања.

### **„KFG EDUCATION CENTAR“ doo, Београд – Курс дигиталне писмености**

На основу члана 27 Закона о јавним набавкама, Служба је спровела поступак јавне набавке на коју се Закон не примењује, на основу Одлуке о спровођењу поступка набавке број: 404-02-00023/2023-01 од 1. августа 2023. године.

Након спроведеног поступка, на основу пристигле понуде 100 Бр: 404-02-00023-4/2023-01 од 3. августа 2023. године. и Извештаја о поступку набавке, 100 Бр: 404-02-00023-5/2023-01 од 4. августа 2023. године, закључен је Уговор о пружању услуге обуке запослених ради стицања знања из области дигиталне писмености у виду пословног курса рачунара у 2023. години, 100 Бр. 404-02-00023-07/2023-01 од 15. августа 2023. године.

Чланом 2 наведеног уговора је дефинисано да се са реализацијом услуге отпочне 1. септембра 2023. године и да се обука одвија најмање 2 пута недељно у току радног времена – онлајн, на два начина: групно – за 16 полазника и индивидуално за једног полазника у договореним терминима.

Цена услуге за курс је 34 хиљаде динара по полазнику у групи и 45 хиљада динара за индивидуални курс, без ПДВ-а, а уговорена вредност износи 589 хиљада динара, без ПДВ-а за цео период трајања услуга. По завршеном курсу сви полазници ће добити сертификат (потврду) о завршеном курсу (члан 3).



Служба је извршила плаћање 19. септембра 2023. године, по испостављеној факутури бр. 03-01-2023 од 28. августа 2023. године, за пословни курс рачунара – групно и пословни курс рачунара – појединачно на основу Решења о распореду средстава буџета Републике Србије.

### **Sfera Centar Plus d.o.o. Београд – Курс енглеског језика**

На основу члана 27 Закона о јавним набавкама, Служба је спровела поступак јавне набавке на коју се Закон не примењује, на основу Одлуке о спровођењу поступка набавке број: 404-02-00022/2023-01 од 1. августа 2023. године, где је наведено да ће се извршити набавка 17н/2023 чији је предмет набавка услуге обуке запослених ради стицања знања из енглеског језика у 2023. години.

Након спроведеног поступка, на основу пристигле понуде 100 број: 404-02-00022-3/2023-01 од 3. августа 2023. године и Извештаја о поступку набавке, 100 број: 404-02-00022-4/2023-01 од 4. августа 2023. године, закључен је Уговор о пружању услуге обуке запослених ради стицања знања из енглеског језика, 100 Бр. 404-02-00022-06/2023-01 од 15. августа 2023. године.

Чланом 2 наведеног уговора је дефинисано да се са реализацијом услуге отпочне 1. септембра 2023. године и да се обука одвија најмање два пута недељно у току радног времена, укупан фонд школских часова је 192, а настава ће се одржавати у договореним терминима.

Цена услуге за један час у трајању од 45 минута је 2.200,00 динара, без ПДВ-а, а уговорена вредност износи 422 хиљаде динара, без ПДВ-а, за цео период трајања услуга (члан 3).

Служба је 19. септембра 2023. године извршила плаћање по испостављеној факутури бр. 12/23 од 21. августа 2023. године за курс енглеског језика – групна и индивидуална настава (192 часа) на основу Решења о распореду средстава буџета Републике Србије. Часови енглеског језика одржани су након извршене уплате. Полуиндивидуална настава је почела 11. августа 2023. године, а завршена 27. децембра 2023. године, за троје полазника.

У поступку ревизије Служба је доставила евиденцију присуства на часовима енглеског, на карнету, потписану од стране професора. На карнету је наведена евиденција за полуиндивидуалну настава која није предвиђена уговором за ниво Б2 за двоје запослених (полазника) – фонд часова 145 (45минута) и за једног запосленог (полазника) за ниво А1 – почетни курс енглеског језика – фонд часова 48 часова (45 минута). Евиденција је ручно попуњена на карнету.

**Откривена неправилност:** Служба је преузела обавезе и извршила плаћање за услуге обуке запослених ради стицања знања из енглеског језика у 2023. години у износу од 422 хиљаде динара добављачу „Sfera Centar Plus“ d.o.o. Београд, без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 58 став 1 Закона о буџетском систему и чланом 16 став 1–3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Услед поступања на наведени начин, постоји ризик од вршења исплата у неадекватном износу и без правног основа.

**Препорука број 7:** Препоручујемо одговорним лицима Службе да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације.

**Sfera Centar Plus d.o.o. Београд – Услуге из области канцеларијског пословања и Архивског законодавства, сређивање и израда Архивске књиге**



На основу члана 27 Закона о јавним набавкама, Служба је спровела поступак јавне набавке на коју се Закон не примењује, на основу Одлуке о спровођењу поступка набавке број: 404-02-00027/2023-01 од 29. августа 2023. године.

Након спроведеног поступка, на основу пристигле понуде 100 број: 404-02-00027-3/2023-01 од 30. августа 2023. године и Извештаја о поступку набавке, 100 број: 404-02-00027-6/2023-01 од 4. септембра 2023. године, закључен је Уговор о пружању услуге архивирања архивског материјала Службе Координационог тела, 100 Бр. 404-02-00027-08/2023-01 од 11. септембра 2023. године.

Предмет уговора је пружање услуга архивског сређивања комплетне архиве, комплетно евидентирање и пописивање архиве, израда Архивске књиге, обележавање архивских јединица у складу са Архивском књигом, препакивање и физичко сређивање архиве у депоу, одвајање архивске грађе од безвредног документарног материјала, израда општих аката у вери са архивирањем, израда листа категорија архивске грађе и документарног материјала са роковима чувања, обука запослених за послове архивирања и други послови у вези са архивирањем у Служби Координационог тела.

Чланом 2 наведеног уговора је дефинисано да се са реализацијом услуге отпочне од 1. октобра 2023. године, а прековремено и викендом (само изузетно).

Укупна вредност уговора је 430 хиљада динара, без ПДВ-а, за цео период трајања услуга (члан 3). Уговор је закључен до извршења комплетне услуге, на не дуже од два месеца од дана закључивања уговора.

Служба је 19. септембра 2023. године извршила плаћање по испостављеној факутури број: 2023-16 од 11. септембра 2023. године, за услуге из области канцеларијског пословања и Архивског законодавства, сређивања и израде Архивске књиге, на основу Решења о распореду средстава буџета Републике Србије.

У поступку ревизије је утврђено да је Служба извршила расходе у укупном износу од 1.441 хиљаде динара, за курс дигиталне писмености, курс енглеског језика и услуге из области канцеларијског пословања и Архивског законодавства, сређивања и израде Архивске књиге, тако што је извршила плаћања добављачима „KFG EDUCATION CENTAR“ доо, Београд и „Sfera Centar Plus“ d.o.o. Београд иако је исте обуке организовала Национална академија за јавну управу, што је детаљно наведено у делу извештаја Остала питања.

### 2.3.1.2.11 Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Служба је исказала расходе у износу од 186 хиљада динара које се у целости односе на Текуће поправке и одржавање – конто 425200.

### Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200

Служба је исказала расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 186 хиљада динара, које су извршене из извора финансирања 01 – Општи приходи и примања, на Програму 1501 – Развој општина Прешево, Бујановац и Медвеђа, Програмска активност 0002 – Стручна и административна подршка спровођењу политика Координационог тела и у целости се односе на Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425200.

Табела број 16: Преглед Специјализованих услуга

у хиљадама динара

Субаналитички конто	Назив конта	Назив добављача	Износ
425219	Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај	Самостална занатска радња Адам Адамовић	4
425227	Уградна опрема	СЗР "Клима Бест", Београд	52
425224	Електронска и фотографска опрема	Национални сервис, Ниш	39
425219	Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај	ДИПЕМ Београд	90



Субаналитички конто	Назив конта	Назив добављача	Износ
425200	Укупно:		186

### (1) 425224 – Електронска и фотографска опрема

Служба је исказала расходе за електронску и фотографску опрему у износу од 39 хиљада динара, од чега се износ од 27 хиљада динара односи на сервисирање копир апарата и набавку тонера, за потребе Службе у Бујановцу.

У поступку ревизије извршили смо увид у плаћање по фактури број 107/2023 од 26. јануара 2023. године, у износу од 27 хиљада динара, добављача Национал Сервис, Ниш.

У прилогу документације налази се Одлука о издавању наруџбенице процењене вредности 35 хиљада динара без ПДВ-а, за набавку тонера и услуга сервиса копир апарата и наруџбеница број 7н/2023, заведена под бројем: 404-02-00008-02/2023-01 од 26. јануара 2023. године.

### (2) Конто 425227 – Уградна опрема

Служба је исказала расходе за уградну опрему у износу од 52 хиљаде динара који се односе на сервисирање 13 клима уређаја за потребе Службе. У поступку ревизије извршен је увид у плаћање по фактури број: 044 од 12. јуна 2023. године у износу од 52 хиљаде динара. У прилогу документације се налазе Одлука 100 број: 404-02-00020/2023-01 од 29. мај 2023. године о издавању наруџбенице под редним броје 15н/2023, процењене вредности 55 хиљада динара за набавку услуге сервисирања 13 клима уређаја и Наружбеница број:15н/2023 заведена под бројем 100 број: 404-01-00020-05/2023-01 од 4. јуна 2023. године.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за Текуће поправке и одржавање правилно евидентирани и исказани.

#### 2.3.1.2.12 Материјал – конто 426000

Служба је исказала расходе за Материјал у износу од 1.999 хиљада динара, које су извршене у целости из извора финансирања 01 – Општи приходи и примања, на Програму 1501 – Развој општина Прешево, Бујановац и Медвеђа, Програмска активност 0002 – Стручна и административна подршка спровођењу политика Координационог тела. Структура расхода за материјал приказана је у табели која следи:

Табела број 17: Извршени расходи за материјал у хиљадама динара

Конто	Назив конта	Износ	Процент учешћа
426100	Административни материјал	117	6
426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	309	15
426400	Материјали за саобраћај	1.426	71
426900	Материјали за посебне намене	146	7
426000	Материјал	1.999	100

#### Материјал за саобраћај – конто 426400

Материјал за саобраћај је исказан у укупном износу од 1.426 хиљада динара и у целости се односи на расходе за дизел гориво.

#### Дизел гориво – конто 426412



Служба је, у складу са Оквирним споразумом број 404-02-1026/23-01 од 5. јуна 2023. године, закључила Уговор о набавци горива 100 Број 404-02-00029/2023-01 од 31. августа 2023. године са понуђачем „НИС“ а. д. , Нови Сад. Вредност уговора, у складу са чланом 2, износи 944 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 1.132 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Служба је извршила расход у износу од 503 хиљаде динара на основу достављених фактура добављача, а у складу са закљученим уговором.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за Материјал за саобраћај правилно евидентирани и исказани.

### **2.3.1.2.13 Субвенције приватним предузећима – konto 454000**

У 2023. години Служба је исказала расходе за Субвенције приватним предузећима у износу од 34 хиљаде динара, које су извршене из извора 01 – Општи приходи и примања буџета и у целости се односе на Капиталне субвенције приватним предузећима.

#### **(1) Konto 454211 – Капиталне субвенције приватним предузећима**

Служба је са Програма 1501 – Развој општина Прешево, Бујановац и Медвеђа, Програмска активност 0001 – Инфраструктурни и економски развој на име Капиталних субвенција приватним предузећима, исказала расходе у износу од 34.000 хиљаде динара.

Закључком Владе 05 број 401-3713/2023 од 4. маја 2023. године, усвојен је Програм мера о распореду и коришћењу средстава за субвенције привредним субјектима у приватном власништву у 2023. години у општинама Прешево, Бујановац и Медвеђа (у даљем текст: Програм).

Програмом опредељени износ се распоређује на Општине и то за Прешево у износу од 13.090 хиљада динара, за Бујановац у износу од 14.110 хиљада динара и за Медвеђу 6.800 хиљада динара.

Програмом је предвиђено да, уколико не буде довољно пројеката за финансирање у једној општини, средства ће бити трансферисана и искоришћена за реализацију пројеката из преостале две општине, према редоследу у складу са оствареним бодовима на ранг-листи.

Уколико ниједан пројекат из једне општине не испуњава услове за добијање субвенција, конкурс ће бити поновљен у тој општини.

Средства су обезбеђена за следеће мере:

1. За суфинансирање пројеката предузетника који имају тенденцију раста и новог запошљавања;

2. За суфинансирање пројеката малих привредних друштава у складу са Уредбом о правилима за доделу државне помоћи, а која се у складу са Законом о рачуноводству разврставају у микро и мала привредна друштва, која имају тенденцију раста и новог запошљавања, а све у складу са Уредбом о правилима и условима за доделу помоћи мале вредности (de minimis помоћ).

Програмом су утврђени циљеви, мере, начин реализације и праћење реализације Програма. Програм спроводи Служба Координационог тела Владе у сарадњи са локалним самоуправама и канцеларија за локални економски развој у Прешеву, Бујановцу и Медвеђи.

Програм спроводи Служба у сарадњи са локалним самоуправама и канцеларијама за локални економски развој у Прешеву, Бујановцу и Медвеђи.

Општи циљ Програма је подршка развоју економских потенцијала општина Прешево, Бујановац и Медвеђа и повећање микро и малих привредних друштава, предузетника.

Специфични циљеви који би требало да се остваре реализацијом мера су:



1) подршка унапређењу производње и конкурентности микро и малих привредних друштава, предузетника у циљу економског раста и повећања запошљавања;

2) подршка развоју микро и малих привредних друштва и предузетника у циљу одрживог коришћења природних и створених потенцијала за развој пољопривреде и производњу хране;

3) оснаживање микро и малих привредних друштва и предузетника за ефикасније повезивање на локалном, регионалном, националном и међународном тржишту;

4) повећање раста микро и малих привредних друштава, унапређење конкурентности на домаћем и страним тржиштима и унапређење производње намењене извозу или супституцији увоза.

Реализација програма ће се пратити преко индикатора за достизање циљева:

1) Смањење укупне незапослености у општинама биће вредновано у односу на постојеће стање; анализа смањења незапослености мора укључити и флукуације становништва односно спољних и унутрашњих миграција, а према званичним подацима које објављује Републички завод за статистику.

2) Раст укупне запослености по општинама биће вреднован у односу на постојеће стање; извор: Анкета о радној снази и стање запослености по секторима.

3) Отварање најмање 30 нових радних места код свих корисника субвенционисаних средстава.

4) Раст остварених инвестиција у основна средства по општинама биће вреднован у односу на постојеће стање само у областима у којима се додељују средства.

Средства обе мере се опредељују:

а) за набавку опреме за потребе повећања капацитета постојеће производње, повећања продуктивности и квалитета или обезбеђење више фазе прераде производа која доприноси смањењу потрошње енергије по јединици производа;

б) за набавку опреме за потребе производње новог производа, повећања могућности извоза, односно супституције увоза или проширења тржишта продаје или побољшања тржишне позиционираности која доприноси смањењу потрошње енергије по јединици производа;

в) за набавку опреме за реализацију услуга регистрованих у секторима од В до F и G Класификације делатности која доприноси смањењу потрошње енергије по јединици производа.

Средства одобрене бесповратне помоћи ће бити исплаћена на рачун добављача, односно испоручиоца којег је изабрао корисник средстава.

Корисник средстава и добављач, односно испоручилац, у обавези су да обезбеде бланко соло меницу у корист Службе Координационог тела за износ добијених средстава, са меничним овлашћењем.

Код увозне опреме, инострани добављач је дужан да прибави банкарску гаранцију у корист Службе Координационог тела.

Служба Координационог тела ће, по истеку рока за приговор и решавање достављених приговора, изабране подносиоце пријава, са изабраним добављачима, позвати да потпишу уговор о коришћењу бесповратних средстава.

Активност за коју су одобрена средства, као и сва плаћања у вези са њеном реализацијом, мора бити започета након потписивања уговора и завршена у року од шест месеци од дана закључивања уговора.

У року од најкасније два месеца по истеку рока за испуњење уговорних обавеза, Комисија за контролу реализације пројеката, формирана одлуком директора Службе Координационог тела, спровешће контролу свих пројектних активности.

Корисник средстава је том приликом у обавези да члановима Комисије за контролу реализације пројеката стави на увид сва документа, и то:



- 1) пописну листу основних средстава на дан 31. децембар 2022. године;
- 2) оригинал рачуна са отпремницом, доказ о извршеном плаћању (извод о промету по рачуну) уговоре и друга релевантна документа;
- 3) оригинал МА образаца, уговора о раду, ради утврђивања остварења циљева програма који се односе на ново запошљавање, односно отварање нових радних места.

Програмом је прописано да ће Служба, у поступку контроле, уколико посумња у постојање било каквих неправилности у вези са набавком опреме и другим пројектним активностима, Комисија за контролу реализације пројекта о томе ће обавестити Пореску управу, Министарство унутрашњих послова и друге надлежне органе.

Служба је расписала конкурс за доделу средстава за субвенције субјектима у приватном власништву у 2023. години, у општинама Прешево, Бујановац и Медвеђа. Конкурсни обрасци за подношење пријава били су доступни на интернет страници Службе и на интернет страницама општина Прешево, Бујановац и Медвеђа.

Циљ конкурса је финансирање опреме/машина за привредне субјекте при чему ће Служба суфинасирати до 70% (нето) трошкова (без пореза на додату вредност) набавке за меру I и II, за микро и мала привредна друштва и предузетника. Трошкови не укључују порез на додату вредност, чије је плаћање искључива обавеза подносиоца пријаве. Максимални износ додељених средстава је 3.000 хиљаде динара.

Комисија за оцењивање и селекцију пријава за доделу средстава за субвенције у приватном власништву, након одржаног заседања и спроведеног поступка отварања пријава, утврђивања ранг-листе за доделу средстава за субвенције привредним субјектима у приватном власништву у 2023. години, донела је Одлуку о избору пријава за доделу средстава за субвенције привредним субјектима у приватном власништву у 2023. години у општинама Прешево, Бујановац и Медвеђа 100 Бр. 425-03-00001-46/2023-01 од 29. јуна 2023. године.

Одлука о измени одлуке о избору пријава за доделу средстава за субвенције привредним субјектима у приватном власништву у 2023. години у општинама Прешево, Бујановац и Медвеђа 100 Бр. 425-03-00001-47/2023-01 од 16. августа 2023. године, донета је јер је фирма „Metro company“, Бујановац, обавестила Службу да одсуштаје од одлуком додељене субвенције, са образложењем да нису у финансијској могућности да реализују пројекат будући да немају средства из сопствених прихода за куповину опреме. У складу са тим је одлучено да се ова средства доделе фирми „TOMYPLAST“ доо из Бујановца, која је последње рангирана на листи привредних субјеката који су добили средства и за коју су одобрена средства иницијалном одлуком била мања од захтеваног износа средстава.

Субвенције привредним субјектима приказане су у наредној табели:

Табела број 18: Субвенције привредним субјектима у приватном власништву у 2023. години  
у хиљадама динара

Редни број	Субвенције приватним предузећима	Износ
<b>а)</b>	<b>ПРЕШЕВО</b>	<b>12.884</b>
1.	"IMPERIJAL ONE"d.o.o. Dobavljač "KOPLAS PRO"d.o.o.	2.709
2.	"BEČKI "d.o.o. корисник субвенције добављач "IMPERIJAL ONE"d.o.o.	3.000
3.	"MAJANCA PLAST"d.o.o. корисник субвенције, добављач "KOLE PACK"d.o.o.	2.200
4.	"WES LIME"d.o.o. корисник субвенције, добављач "SABA BELČA" d.o.o.	2.975
5.	"Ostalo štampaње panela print"pr корисник субвенције, добављач "DIFOL"d.o.o.	2.000
<b>б)</b>	<b>БУЈАНОВАЦ</b>	<b>14.316</b>
1.	"AGROADRIA" d.o.o. корисник субвенције, добављач "SUN&DUN,A,V,"d.o.o.	3.000
2.	"BURIMI PETROL"d.o.o. корисник субвенције, добављач CAP"BURIMI DRILLING"	2.402
3.	"TOMYPLAST"d.o.o. корисник субвенције, добављач "AGROADRIA"d.o.o.	2.014
4.	"ART GROUP2021"корисник субвенције, добављач "SOKO SKELE" d.o.o.	899
5.	"EKO STIL"d.o.o. корисник субвенције, добављач "INTER HOLZ BALKAN"d.o.o.	3.000
6.	"BUJANTEX" d.o.o. корисник субвенције, добављач "PLASTMA" d.o.o.	3.000
<b>ц)</b>	<b>МЕДВЕЂА</b>	<b>6.800</b>
1.	"ĐUTROVIĆ GRADNJA PLUS"d.o.o. корисник субвенције, добављач "TERRA"d.o.o.	3.000
2.	"LUKA ILAKI"PR корисник субвенције, добављач " FENIX LE-SM" d.o.o.	1.744
3.	"ZENIT"d.o.o. Корисник субвенције, добављач "AMB FAST TRANS"d.o.o.	2.056



Редни број	Субвенције приватним предузећима	Износ
	Укупно:	34.000

Уговори о додели средстава за субвенције привредним субјектима, у приватном власништву у 2023. години у општинама Прешево, Бујановац и Медвеђа, закључени су између Службе, Корисника средстава и Испоручилаца.

Чланом 13 Уговора дефинисано је да Кориснику средстава и испоручиоцу, за које се утврди да су поступали противно одредбама уговора, Служба ће наложити да у одређеном року, не дужем од 30 дана, изврше солидарно повраћај средстава примљених од стране Службе према инструкцијама.

Све евентуалне спорове, уговорне стране ће решавати споразумно. Уколико до споразума не дође, све спорове из уговора решаваће стварно и месно надлежни суд.

У поступку ревизије извршен је увид у додељене субвенције које су приказане у табели која следи.

Табела број 19: Преглед узоркованих Капиталних субвенција приватним предузећима у 2023. години у хиљадама динара

Испоручилац	Корисник средстава	Уговор, број и датум	Предмет	Износ
"Феникс ле-см" доо	Лука и Лаки доо, Медвеђа, производња хлеба, свежег пецива и колача	100 број 425-03-00037-02/2023-01 од 6.9.2023.	Пећ са хаубом, продајну витрину, комору, шок комору, фрижидер, ламинатор и миксер	1.744
"Амб фаст транс" доо Чачак	Зенит доо, Медвеђа, Резање и обрада дрвета	100 број 425-03-00018-02/2023-01 од 6.9.2023.	Половно теретно возило - камион	2.056
"Пласт ма" , доо	Бујантекс доо2, Бујановац, Производња одеће	100 број 425-3-00014-02/2023-01 од 6.9.2023.	Машина за бризгање пластике марке Хаитиан серија и пратећа опрема	3.000
"Интер Холз Балкан" доо, Смедеревска Паланка	Еко стил доо, Бујановац, предузеће за производњу намештаја, трговину и услуге	100 број 425-03-00033/2023-01 од 6.9.2023.	Машина СНС обрадини центар марке АЕС, модел СИРИУС 950 М, аспирација марке САФ ТЕКНЈИК модел С5000	3.000
"Дифол доо", Земун	Пр"Остало штампање пана принт" Прешево	100 број 425-03-00038-03/2023-01 од 17.11.2023.	Штампачи Ролан леф2-200 и Роланд РФ-640 верса експрес	2.000
	Укупно			11.800

У прилогу документације се налазе: Решење о распореду средстава буџета, захтев за исплату средстава добијених на конкурс за доделу средстава за субвенције у 2023. години, Уговор о додели средстава за субвенције у приватном власништву, потврда Агенције за привредне регистре, меница, менично овлашћење, Захтев за регистрацију менице и предрачун или фактура за набавку машине или друге опреме.

У поступку ревизије затражено је појашњење да ли је Служба покренула евентуалне спорове у случају неизмирења уговорених и дефинисаних обавеза. Служба је доставила писано изјашњење 100 Бр. 400-00-0032-05/2024-01 од 28. фебруара 2024. године, у коме је, између осталог, навела да поједини привредни субјекти који нису испунили своје обавезе, чак и након неколико писмених и усмених опомена, због чега се Служба обратила Државном правобранилаштву са молбом да у оквиру својих надлежности покрене поступке пред надлежним судом. Од 2012. године покренути су поступци против 12 привредних субјеката, што је детаљно наведено је у делу извештаја 2.4 Потенцијалне обавезе.

#### 2.3.1.2.14 Трансфери осталим нивоима власти – конто 463000

Служба је исказала Трансфере на остали нивоима власти у износу од 253.869 динара, од чега се износ од 25.955 хиљада динара односи на Текуће трансфере нивоу општина, а износ од 227.914 хиљада динара на Капиталне трансфере за југ Србије и Косово и Метохију.

Служба је на основу Одлука извршила расподелу средстава из буџета Републике Србије за финансирање Општина Бујановац, Прешево и Медвеђа.





У прилогу документације се налазе Извештај о спроведеној јавној набавци, захтеви за трансфер средстава и пратећа документација која је неопходна за пренос средстава, доказ о спроведеном јавном конкурсима и доказ о изборном поступку по унапред утврђеним критеријумима.

### **Текући трансфери осталим нивоима власти – конто 463100**

Служба Координационог центра је на име Текућих трансфера нивоу општина, Програм 1501 – Развој општина Прешево, Бујановац и Медвеђа, Програмска активност 0001 – Инфраструктурни и економски развој, евидентирала и исказала расходе у износу од 25.955 хиљада динара, исплаћене из извора 01 – Општи приходи и примања буџета средстава буџета.

### **Текући трансфери нивоу општина – конто 463141**

Служба је донела Правилник о ближе уређивању процедуре преноса трансферних средстава Службе Координационог тела Владе Републике Србије за општине Прешево, Бујановац и Медвеђу број 400-00-00003/2019-01 од 9. априла 2019. године.

Правилником је уређен начин планирања и процедура преноса трансферних средстава општинама и праћење извршења буџета у погледу трансферних средстава.

Програмом Службе о распореду и коришћењу средстава и његовим изменама и допунама ближе се уређује намена и конкретни пројекти који ће бити реализовани у текућој години. До укидања економске класификације 472 – Накнада за социјалну заштиту (у одобреном буџету Службе), ове активности су спровођене и реализоване на основу програма који је Влада Републике Србије усвајала закључком, поверавајући Служби да буде носилац активности. По укидању економске класификације 472, надлежност за реализацију ових пројеката је пренета на општине, док Служба на основу предвиђене процедуре, врши трансфер средстава општинама за ове намене (члан 7 Правилника).

Чланом 8 Правилника је предвиђено да су социјална давања општинама намењена за:

1. Сипендије ученицима средњих школа,
2. Стипендије за упис на високошколске јединице факултета Универзитета у Републици Србији и током студија,
3. Накнаду за превоз ученика,
4. Набавку школског прибора
5. Једнократну помоћ социјално угроженим и посебно осетљивим категоријама становништва и
6. Једнократну помоћ за санирање последица елементарних непогода.

Пренос општинама за пројекте социјалних давања, врши се након спроведеног јавног конкурса или јавне набавке у складу са законом. За сваки пројекат Служба доноси одлуку којом се предвиђа тачан износ средстава за сваку општину посебно. Одлуком се обавезује орган одлучивања у свакој општини да донесе одлуку на основу које ће спровести поступак по унапред утврђеним критеријумима и за ту намену, посебним решењем формирати комисију у чијем ће раду обавезно учествовати и представници Службе. Извештај о спроведеном поступку, уз захтев за трансфер средстава, са пратећом документацијом, свака општина доставља Служби, на основу чега се креира налог за исплату (члан 9).

#### **(1) Једнократне помоћи**



Комисија за доделу једнократне помоћи поводом објављивања јавног позива за доделу једнократне помоћи у циљу покривања дела трошкова за превоз средњошколцима са територије општине Прешево, Бујановац и Медвеђа, које су и спроведене од стране општине, односно одељења за друштвене делатности.

У поступку ревизије извршен је увид пренос средстава за исплату дела превоза ученицима средњих школа за 2023. годину (575 ученика) у износу од 3.488 хиљада динара у општини Прешево.

У прилогу се налазе: решење о преносу средстава, Захтев за пренос финансијских средстава општине Прешево, Записник са седнице Комисије за доделу једнократне помоћи и Коначна ранг-листа са списковима ученика који су испунили услове Јавног конкурса.

Служба је у 2023. години исплатила једнократне помоћи у укупном износу од 15.279 хиљада динара, које су приказане у Табели број 20:

Табела број 20: Преглед извршених једнократних помоћи у хиљадама динара

Редни број	Опис	Укупно
1.	Једнократна помоћ предшколској установи Славујевац за реконструкцију и набавку дидактичких средстава	1.000
2.	Једнократна помоћ за набавку опреме за функционис. кухиње у предшк.у Младост	980
3.	Једнократна помоћ за исплату дела средстава за превоз ученика средњих школа у Прешеву	3.448
4.	Једнократна помоћ за исплату дела средстава за превоз ученика средњих школа у Бујановцу	3.965
5.	Једнократна помоћ социјално угроженим лицима у Медвеђи	1.500
6.	Једнократна помоћ за набавку опреме за лабораторијску дијагностику – ДЗ Бујановац	737
7.	Једнократна помоћ за поправку централног грејања за предшкол.групу у селу Жбевац	263
8.	Набавка школског прибора за ђаке прваке са територија општина Прешево, Бујановац и Медвеђа	3.386
<b>Укупно</b>		<b>15.279</b>

У поступку ревизије извршен је увид у документацију на основу које су извршени трансфери општини Бујановац. У прилогу документације налазе се захтеви за пренос средстава, Одлуке о преносу, решење о распореду средстава.

## (2) Студентске стипендије

Служба Координационог тела је на име студентских стипендија у 2023. години исплатила износ од 10.176 хиљада динара по општинама које су приказане у Табели број 21:

Табела број 21: Преглед извршених плаћања за стипендије у хиљадама динара

Редни број	Опис	Исплаћено
1.	Стипендије за студенте са територије општине Прешево, за период јануара–децембра 2023. године (6 студената)	900
2.	Стипендије за ученике средњих школа са територије општине Прешево (105 ученика)	2.520
3.	Стипендије за ученике и студенте са територије Прешево	3.420
4.	Стипендије за студенте са територије општине Бујановац, за период јануара–децембра 2023. године (10 студената)	1.980
5.	Стипендије за ученике средњих школа са територије општине Бујановац (114 ученика)	2.736
6.	Стипендије за ученике и студенте са територије Бујановац	4.716
7.	Стипендије за студенте са територије општине Медвеђа, за период јануара–децембра 2023. године ( 4 студента)	720
8.	Стипендије за ученике средњих школа са територије општине Медвеђа (55 ученика)	1.320
9.	Стипендије за ученике и студенте са територије Медвеђа	2.040
<b>Укупно</b>		<b>10.176</b>

У поступку ревизије извршен је увид у документацију за исплату стипендија у Општини Бујановац. У прилогу документације се налази захтев за пренос средстава, Одлука о преносу и Решење о преносу средстава.

## (3) Рад канцеларије Координационог тела



У 2023. години Служба је извршила је пренос средстава у износу од 500 хиљада динара за рад канцеларије Координационог тела у Прешево и Бујановцу. У поступку ревизије достављен је допис Општине Бујановац, Одељење за финансије, Број: 400-12-1/2024 од 15. марта 2024. године, Извештај о утрошку средстава, у коме је наведено да су средства потрошена за услуге наведене у табели која следи:

Табела број 22: Извештај о утрошку за 2023. годину канцеларија у Бујановцу и Прешево

Редни број	Опис	Износ	у хиљада динара
1.	Услуге за електричну енергију	310	
2.	Услуге грејања, водовода и канализације	198	
	Укупно	507	

**Откривена неправилност:** Служба је у 2023. години расходе за рад канцеларије Координационог тела у Прешево и Бујановцу у износу од 500 хиљада динара евидентирала на конту 463100 – Текући трансфери осталим нивоима власти, уместо на конту 421200 – Енергетске услуге и конту 421300 – Комуналне услуге, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 ст. 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Погрешно евидентирање и исказивање података о расходима може да има за последицу нетачне финансијске извештаје.

**Препорука број 8:** Препоручујемо одговорним лицима Службе да обезбеде евидентирање пословних промена у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

## Капитални трансфери осталим нивоима власти – конто 463200

### Конто 463222 – Капитални трансфери за југ Србије и Косово и Метохију

Служба је на име Капиталних трансфера за југ Србије и Косово и Метохију, Програм 1501 – Развој општина Прешево, Бујановац и Медвеђа, Програмска активност 0001 – Инфраструктурни и економски развој, евидентирала и исказала расходе у износу од 227.914 хиљада динара, исплаћене из извора 01 – Општи приходи и примања буџета.

Служба је донела Правилник о ближем уређивању процедуре преноса трансферних средстава Службе Координационог тела Владе Републике Србије за општине Прешево, Бујановац и Медвеђу општинама Прешево и Бујановац којим је уређен наћин планирања и процедура преноса трансферних средстава општинама и праћење извршења буџета у погледу трансферних средстава.

Чланом 3 Правилника је уређено да у складу са одобреним средствима Законом о буџету за сваку буџетску годину, са позиције 463 – Трансфери осталим нивоима власти, субаналитички конто 463222 – Капитални трансфери за југ Србије и Косово и Метохију, средства се додељују на следећи начин:

На седници Председништва Координационог тела одржаној 8. марта 2019. године, усвојен је критеријум за расподелу трансферних средстава за инфраструктурне пројекте, који је израдила Комисија за израду критеријума за расподелу средстава, за сваку општину посебно. Према овом критеријуму, за општину Прешево утврђен је износ средстава од 38,5% од укупног износа, за општину Бујановац 41,5 и за општину Медвеђа 20%.

Свака општина појединачно, на седници скупштине општине, предвиђа и усваја листу пројеката чије се финансирање планира из буџета Службе, за следећу годину. Листа пројеката постаје коначна усвајањем на седници Председништва Координационог тела



Владе Републике Србије за општине Прешево, Бујановац и Медвеђу и садржана је у Програму Службе о распореду и коришћењу средстава и његовим изменама и допунама.

Уколико седница Председништва Координационог тела не буде одржана, предлог инфраструктурних пројеката које општине достављају сматра се коначним на дан достављања, уколико се вредност пројекта уклапа у износ опредељен за сваку општину.

У 2023. години, Служба је извршила пренос средстава за капиталне трансфере за југ Србије и Косово и Метохију по наменама које су приказане у Табели број 23:

Табела број 23: Преглед Капиталних трансфера по наменама за општине, Прешево, Бујановац и медвеђа у хиљадама динара

Редни број	Намена средстава	Износ
<b>О П Ш Т И Н А П Р Е Ш Е В О</b>		<b>87.780</b>
<b>I</b>	<b>ИНФРАСТРУКТУРА</b>	<b>87.780</b>
a)	<b>Путеви</b>	<b>32.466</b>
1.	Инвестиционо одржавање локалног пута у селу Буштрање	3.557
2.	Инвестиционо одржавање локалних путева у селу Миратовац	4.188
3.	Санација и инвестиционо одржавање локалних путева у селу Ораовица	2.996
4.	Санација и инвестиционо одржавање локалних путева у селу Жујинце	5.093
5.	Санација и инвестиционо одржавање локалних путева у селу Норча	4.632
6.	Санација и инвестиционо одржавање локалних путева у селу Трнава	2.113
7.	Инвестиционо одржавање и уређење пута у селу Церевајка насеље Исивук	3.291
8.	Инвестиционо одржавање локалног пута Печено-Махала Зуб	1.153
9.	Уређење приступног пута према пећини у селу Илинце	2.963
10.	Инвестиционо одржавање и уређење пута у селу Курбалија	2.480
<b>II</b>	<b>Водовод и канализација</b>	<b>18.140</b>
1.	Радови на изради атмосферске канал. и реконструк фекалног канала у селу Ораовица	1.160
2.	Чишћење дела корита реке близу пруге у селу Црнотинце	1.595
3.	Проширење канализације у улици Карпош у Прешеву	1.832
4.	Инвестиционо одржавање корита реке у селу Букуревац	1.910
5.	Уређење прешевске реке	3.596
6.	Израда решеткастог сливника за скупљање кишних вода у селу Ораовица	495
7.	Наставак изградње фекалне канализационе мреже у ул Браћа Фрашери у Прешеву	1.014
8.	Проширење канализационе мреже у селу Миратовац	685
9.	наставак изградње фекалне канализационе мреже у селу Трнава	604
10.	Санација фекалне канализација у Железничкој станици	421
11.	Санација колектора фекалне канализације у селу Цакановац	1.384
12.	Регулација дела корита реке у селу Миратовац	977
13.	Уређење канала атмосферских вода и постављање бетонских цевју у селу Трнава	2.468
<b>III</b>	<b>ПОМОЋ ОРГАНИМА ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ</b>	<b>37.174</b>
1.	Санација и инвестиционо одржавање јавних површина на територији општине Прешево	1.913
2.	Уређење инфраструктуре комплекса Градског стадиона	9.998
3.	Регулисање градског парка са паркинзима код градског стадиона	12.000
4.	Постављање семафора на главним раскрсницама града	8.919
5.	Изградња паркова, шеталишта, тргова пршачких стаза и других јавних површина	4.344
<b>О П Ш Т И Н А Б У Ј А Н О В А Ц</b>		<b>94.534</b>
<b>I</b>	<b>ИНФРАСТРУКТУРА</b>	<b>90.534</b>
a)	<b>Путеви</b>	<b>86.992</b>
1.	Реконструкција улице Петра Драпшина први прилаз десно	1.448
2.	Наставак пресвлачења улице Карађорђа Петровића од парка до моста Л=500м, Б=5.5м	3.710
3.	Реконструкција улице код пицерије Тоскана Л=230М, б=6М	3.665
4.	Реконструкција обилазнице од Ђњиланског пута ка В.Трновцу изградња тротоара и канализације	36.600
5.	Асфалтирање улице у селу В.Трновац код таксисте Баље Л=80м, Б=5м	643
6.	Асфалтирање улице у селу В.Трновац-Струкарска махала код Сељвера Л=100м, Б=4мЛ=250м	830
7.	Асфалтирање улице у селу В.Трновац-Струкарска махала код Н Фетаху Л=100м, Б=4мЛ=250м	792
8.	Асфалтирање улице у селу Велики ТрновацГаш махала код Н.Исенија Л=200м, Б=3.5м	1.506
9.	Постављање слоја асфалта на путу од села Биљача до државног пута Л=1435м, Б=5м	10.132
10.	Асфалтирање улице у селу Биљача код Салиха-Л=280м,Б=4М	2.744
11.	Асфалтирање улице у селу Љиљанце Л=990м, Б=3м?	3.864
12.	Асфалтирање улце у сели Лопардинце код гробља Л=400м, Б=3м	2.170
13.	Асфалтирање улице у селу Карадниј код Горана ветеринара -ЗоранаЛ=330м,Б=3мЛ=300м,Б=3.5м	2.526
14.	Поправка пута у селу Јабланица -Трпенска махалапрема с.Воганце	2.990
15.	Асфалтирање улице у селу Лотпардинце код Младена Л=500м,б=3м	2.932
16.	Асфалтирање улице у селу Жбевац Л=400м, Б=2.5м	3.336
17.	Поправка пута у селима Спанчевац, Горњи и Доњи Старац,Св Петка,Брњаре и мало Буштрање	3.478
18.	Асфалтирање улице у селу Турија код Расима Л=200м,Б=3м	1.159
19.	Асфалтирање улице у селу Летовица код Неџата Л=225м, =3.5м	1.225
20.	Асфалтирање улице у селу Брезница код цамије	1.243
<b>II</b>	<b>Водовод и канализација</b>	<b>3.542</b>



Редни број	Намена средстава	Износ
I.	Регулација канала у слу Лучане код Африма	3.542
III	<b>ПОМОЋ ОРГАНИМА ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ</b>	<b>4.000</b>
I.	Вештачко осемењавање крава	4.000
<b>О П Ш Т И Н А М Е Д В Е Ђ А</b>		<b>45.828</b>
I	<b>Путеви</b>	45.600
I.	Одржавање локалних путева на територији општине Медвеђа	45.600
<b>УКУПНО: ПРЕШЕВО, БУЈАНОВАЦ И МЕДВЕЂА,</b>		<b>227.914</b>

У поступку ревизије извршен је увид у девет преноса средстава по основу капиталних трансфера у износу од 22.777 хиљада динара. Преглед је дат у табели која следи.

Табела број 24: Преглед узоркованих капиталних трансфера у 2023.години

у хиљадама динара

Решење о преносу средстава	Опис радова	Основ доделе средстава	Износ
100 број 401-00-013 од 7.2.2023..	Санација, инвестиционо одржавање и уређење корита рецни водотока и атмосферских канализација општине Прешево	Окончана ситуација по Уговору 178 од 25.11.2022..	1.006
100 број 401-00-0014 од 7.2.2023.	Сређење паркова, дечијих кутака, тргова, пешачких стаза и др.јавних површина на територији општине Прешево	Окончана ситуација 22.9.2022.г. По уговору 156 од 19.10.2020. Анекс Уговора 156/2020-1 од 5.9.2022.	656
100 број 401-00-0015 од 7.2.2023.	Санација и инвестиционо одржавање локалних и некатегорисаних путева на територији општине Прешево	Окончана ситуација по уговору 40-124 од 22.8.2022.	1.423
100 број 401-00-0016 од 7.2.2023.	Сређење паркова, дечијих кутака, тргова, пешачких стаза и др.јавних површина на територији Општине Прешево	Окончана ситуација по Уговору 40-157 од 28.10.2023.	2.143
100 број 401-00-0017 од 7.2.2023.	Санација, инвестиционо одржавање уређење корита речних водотока и атмосферских канализација општине Прешево	Окончана ситуација по Уговору 40-166 од 10.11.2023.	981
100 број 401-00-0018 од 7.2.2023.	Захтев за трансфер средстава пројекат Уређење канала за одвод воде у селу Трнавава Општина Прешево	Окончана ситуација по Уговору 40-153 од 20.10.2022.	481
100 број 401-00-0019 од 7.2.2023.	Израда решеткастог сливника за скупљање вода у селу Ораовица	Окончана ситуација по Уговору 40-182 од 9.12.2022.	495
100 број 401-00-256 од 12.12.2023.	Захтев за Регулисање градског парка са паркинзима код градског стадиона	Аванс по Уговору број 40-223 од 7.12.2023. и Анекс 40-223/2023-01 од 8.1.2023.	12.000
100 број 401-00-257 од 13.12.2023..	Постављање семафора на главним раскрсницама	Окончана ситуација по Уговору број 11-21-1-0/23 од 21.11.2023.	3.592
<b>Укупно:</b>			<b>22.777</b>

У прилогу документације налазе се Одлуке, Уговори и Захтеви за трансфер средстава.

Финансирање потреба Општина Бујановац, Прешево и Медвеђа, које се евидентирају на конту 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, није уређено актом Владе и није донет Програм о утврђивању потреба Општина које ће се финансирати од стране Службе Координационог тела Владе Републике Србије за општине Прешево, Бујановац и Медвеђа. Нису утврђени критеријуми за расподелу средстава потребних за финансирање општина, за утврђивање приоритета и контроле трошења средстава. Плаћање се врши на основу Одлуке и Решења о преносу средстава Службе Координационог тела, у складу са Уговорима који су закључени између Општине и корисника средстава, поднетих Захтева и донетих Одлука општина након спроведених поступака набавке и објављених конкурса за доделу средстава.

### 2.3.1.2.15 Дотације невладиним организацијама – конто 481000

### Дотације осталим непрофитним институцијама – конто 481900



Служба је исказала расходе за Дотације невладиним организацијама у укупном износу од 15.624 хиљаде динара, од чега је износ од 2.991 хиљаде динара финансиран из извора 01 – Општи приходи и примања буџета, а износ од 12.633 хиљаде динара финансиран из извора 05 – Дотације из иностраних земаља и у целости се односе на Дотације осталим удружењима грађана – конто 481941 које је доделила на основу Јавног конкурса и Споразума о сарадњи са „Pestalozzi Childrens Foundation“ .

**1) Јавни конкурс за доделу средстава за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења ради пружања помоћи становништву на подручју општина Прешево, Бујановац и Медвеђа**

На основу члана 38 Закона о удружењима<sup>16</sup>, Уредбе о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења<sup>17</sup> и Одлуке в. д. заменице директорке Службе 100 број: 45-00-00001/2023-01, Служба је 13. јуна 2023. године расписала Јавни конкурс за доделу финансијских средстава за подстицање програма и пројеката удружења регистрованих на територији Републике Србије.

Средства за ову намену су обезбеђена Законом о буџету Републике Србије, Раздео 3, Глава 3.10, Програмска активност 0001 – Инфраструктурни и економски развој, економска класификација 481 – Дотације невладиним организацијама.

Увидом у документацију по основу Конкурса утврђено је следеће:

Заинтересована удружења су подносила предлоге пројеката након чега је Комисија за избор пројеката оцењивала достављене предлоге у складу са условима конкурса. За пројекте који су у потпуности одговарали условима конкурса, удружења су на основу записника комисије и Одлука о додели средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења ради помоћи становништву, остваривала право на финансирање пројеката.

Листа пројеката, који су испунили формално-правне услове конкурса и чије је финансирање предложено, у оквиру средстава издвојених за ову намену, а према постигнутом броју бодова у складу са унапред предвиђеним критеријумима за бодовање, приказана је у табели која следи:

Табела број 25: Додељена средства удружењима путем Јавног конкурса у 2023. години

у хиљадама динара

Редни број	Удружење	Назив пројекта	Пренета средства
1.	Удружење грађана „Beyond“	Знањем до упознавања	499
2.	БУ Пресс Бујановац	Деца су украс света	500
3.	КХО Алтернатива Интернационале	Богатство разноликости	499
4.	Културно-Уметничко друштво Јужни Фолк денс	Музичко и фолклорно наслеђе прешевског краја, врањског краја и Горње Пчиње	500
5.	Удружење Псика 017	Булизам у основним школама	502
6.	Куд Коло	XXI међународни фестивал фолклора	500
481000 – Дотације невладиним организацијама			3.000

Након доношења Одлуке о додели средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења ради помоћи становништву, Служба је закључивала појединачне уговоре са удружењима ради спровођења пројеката за чију реализацију су средства додељена. Пренос средстава удружењима вршен је на основу Решења о распореду средстава које је доносила Служба.

<sup>16</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 51/09, 99/11-др.закон и 44/18 - др. закон

<sup>17</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 16/18



Уговором је дефинисано да је корисник у обавези да за потребе пројекта отвори наменски рачун код Управе за трезор, који ће користити искључиво за сврху пројекта, да све активности реализује у складу са пројектом, да припрема месечне извештаје и завршни извештај о реализацији пројекта.

Увидом у достављену документацију, утврђено је да су удружења доставила Служби документацију у вези са реализацијом пројекта којом су правдали утрошена средства. Средства су утрошена наменски и за сврху пројекта.

Исплата средстава извршена је на основу документације која је основ за исплату: Уговора, Одлука о додели средстава и Решења о преносу средстава. У прилогу документације су и достављени уговори, рачуни, преглед евиденционих рачуна, збирни захтев за преузимање обавеза, извештаји и други материјал.

Једно Удружење је извршило повраћај неутрошених средстава у износу од девет хиљада динара 12. децембра 2023. године (Извод број 10 од 12.12.2023. године).

## **2) Споразум о сарадњи са „Pestalozzi Childrens Foundation“**

Служба Координационог тела закључила је Споразум о сарадњи са „Pestalozzi Childrens Foundation“ реализацију пројекта „Наш град, наше школе“, што је детаљније описано у делу извештаја 2.3.1.1.1 Донације од иностраних држава – конто 731000.

Расходи за дотације осталим удружењима грађана у износу 7.270 хиљада динара извршени су на име прве рате годишње транше а на основу Споразума о сарадњи Службе Координационог тела са „Групом 484“ Бр. 485-00-00001-26/2023-01 од 28. фебруара 2023. године за реализацију пројекта. Средства су пренета 13. марта 2023. године.

Друга рата у износу од 5.363 хиљаде динара пренета је 29. септембра 2023. године, а на основу Споразума о сарадњи Бр. 485-00-00001-26/2023-01 од 22. септембра 2023. године.

### **2.3.1.2.16 Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483000**

#### **(1) Новчане казне и пенали по решењу судова**

У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 за 2023. годину, Служба је исказала расходе за Новчане казне и пенале по решењу судова – конто 483000 у износу од 26 хиљада динара.

У помоћној књизи Службе евидентирани су расходи за Новчане казне и пенале по решењу судова – конто 483000, у износу од 26 хиљада динара и у целости се односе на Новчане казне и пенале по решењу судова – конто 483111. Наведени расходи у потпуности су извршени из извора 01 – Општи приходи и примања из буџета.

Извршен је увид у документацију која се односи на евидентирање новчаних казни и пенала по решењу судова.

Увидом у достављену документацију утврђено је да је Служба исплатила износ од 26 хиљада динара у складу са пресудом Управног суда број П-2 У. 13021/19 од 6. јула 2023. године, решавајући у управном спору по тужби тужиоца ради поништења решења Службе у предмету доделе средстава за субвенције привредним субјектима у приватном власништву. Уз Пресуду је достављена и целокупна пратећа документација.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за новчане казне и пенале по решењу судова правилно евидентирани и исказани.

### **2.3.1.2.17 Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа – конто 485000**



## **(1) Накнада штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор – конто 485100**

У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 за 2023. годину Служба је исказала расходе за Накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа – конто 485000 у износу од 377 хиљада динара

У помоћној књизи Службе евидентирани су расходи за Накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, за једно лице, у износу од 377 хиљада динара и у целости се односе на Остале накнаде штете – конто 485119. Наведени расходи у потпуности су извршени из извора 01 – Општи приходи и примања из буџета.

Чланом 76 ст. 1 и 2 Закона о раду прописано је да је у случају престанка радног односа послодавац дужан да запосленом, који није искористио годишњи одмор у целини или делимично, исплати новчану накнаду уместо коришћења годишњег одмора, у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, сразмерно броју дана неискоришћеног годишњег одмора. Ова врста накнаде има карактер накнаде штете.

Чланом 15 Посебног колективног уговора за државне органе прописано је да ако запослени у случају престанка радног односа не искористи годишњи одмор, има право на новчану накнаду уместо коришћења годишњег одмора у висини 100% плате коју је остварио у претходних 12 месеци, сразмерно броју дана неискоришћеног годишњег одмора (став 1).

Право из става 1 овог члана утврђује се и исплаћује у складу са решењем послодавца, у року од 30 дана од престанка радног односа (став 2).

Увидом у достављену документацију утврђено је да је Служба је накнаду штете за неискоришћени годишњи одмор у износу 229 хиљада динара (нето), односно 377 хиљада (брuto), обрачунавала у висини 100% плате коју је запослени остварио у претходних 12 месеци, сразмерно броју дана неискоришћеног годишњег одмора.

У прилогу документације достављено је решење о новчаној накнади за неискоришћени годишњи одмор, решење о измени решења, исплатни листићи, рекапитулација обрачуна, спецификација обрачуна накнада за неискоришћени годишњи одмор, извод, решење о распореду средстава, налог и обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за Накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа правилно евидентирани и исказани.

### **2.3.1.3 Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000**

У извештају о извршењу буџета – Образац 5 за 2023. годину, исказани су издаци за нефинансијску имовину у укупном износу од 585 хиљада динара, који се у целости односи на машине и опрему.

#### **2.3.1.3.1 Машине и опрема – конто 512000**

Издаци за машине и опрему исказани су у укупном износу од 585 хиљада динара, на Програму 1501 – Развој општина Прешево, Бујановац и Медвеђа, Програмска активност 0001 – Инфраструктурни и економски развој, које су извршене из извора финансирања 01 – Општи приходи и примања.

Табела број 26. Преглед извршених издатака за машине и опрему у хиљадама динара

Субаналитички конто	Назив конта	Износ	Процент учешћа
512212	Уградна опрема	140	24
512221	Рачунарска опрема	370	63
512232	Телефони	7	1
512241	Електронска опрема	68	12





426000

Материјал

585

100

У складу са чланом 27 Закона о јавним набавкама, а на основу Одлуке о спровођењу поступка 100 број: 404-02-00039/2023-01 од 27. новембра 2023. године, наруџбеница је додељена понуђачу „Модул“ д. о. о. Београд, за набавку три монитора, једног рачунара и једног екстерног диска у износу од 208 хиљада динара. Рачунарска опрема је плаћена 20. децембра 2023. године на основу фактуре број 406/23.

Одлуком о издавању наруџбенице под редним бројем 21/2023 извршена је набавка веб камера и слушалица за 13 запослених у Служби за потребе праћења онлајн обука и семинара, плаћена 11. октобра 2023. године – на основу рачуна број 289/23 у износу од 68 хиљада динара.

На основу узорковане документације утврђено је да су издаци за Машине и опрему правилно евидентирани и исказани

### 2.3.2. Биланс стања на дан 31.12.2023. године

Биланс стања – Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79 Закона о буџетском систему, чланом 5а Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Чланом 5 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, дефинисан је начин попуњавање образаца.

У Образац 1 – Биланс стања уносе се подаци у колоне 4–7, према броју конта из колоне 2 Обрасца, односно према опису из колоне 3 Обрасца.

У колону 4 уносе се подаци са одговарајућих конта активе и пасиве из претходне године (почетно стање).

Подаци за текућу годину, односно за период за који се саставља образац, уносе се у колоне 5 и 6 активе и колону 5 пасиве, преузимањем стања са конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља.

Подаци у колони 7 утврђују се одузимањем износа у колони 6 од износа у колони 5.

Под знаком ОП број 1229 уноси се износ вишка прихода и примања – суфицит који је исказан у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода на ознаци ОП број 2357.

Под знаком ОП број 1230 уноси се износ мањка прихода и примања – дефицит који је исказан у Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода на ознаци ОП број 2358.

У Билансу стања се исказују билансне позиције које треба да одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

Служба је сачинила Биланс стања - Образац 1 на дан 31.12.2023. године на прописаном обрасцу и исти доставила Управи за трезор 2. априла 2024. године.

У поступку ревизије на основу достављеног Биланс стања - Образац 1 на дан 31. 12. 2023. године утврђено је колона 4, где се уносе се подаци са одговарајућих конта активе и пасиве из претходне године (почетно стање), није попуњена, већ да су попуњене само колоне 5 и 7 активе, односно колона 5 пасиве.

Увидом у достављени Биланс стања – Образац 1 на дан 31.12.2022. године, утврђено је да нису унети подаци са одговарајућих конта активе и пасиве из претходне године (почетно стање).

Почетни биланс текуће пословне године мора бити потпуно једнак крајњем билансу претходне пословне године. У вези са наведеним, извршена је провера поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године из колоне 4 (претходна година)



са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31. децембар 2022. године из колоне 7 (текућа година).

Служба је Правилником о буџетском рачуноводству, између осталог, уредила и питање пописа имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза, закључивање и чување пословних књига и рачуноводствених исправа и састављање и достављање финансијских извештаја.

Истим правилником је уређено да се у Сектору за финансијско-материјалне послове обављају послови који се односе на евиденцију основних средстава Службе, као и вођење помоћне књига основних средстава, коју за потребе Службе води Управа за заједничке послове републичких органа.

Усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза дефинисано је чл. 28–32 Правилника.

Правилником о попису имовине и обавеза Службе Координационог тела Владе Републике Србије за општине Прешево, Бујановац и Медвеђа уређени су начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем (члан 1).

Чланом 2 Правилника о попису имовине и обавеза Службе дефинисано је да се пописом утврђује стање нефинансијске имовине у сталним средствима и у залихама Службе, као и стање финансијске имовине и обавеза у складу са Правилником који прописује класификациони оквир и Конти план за буџетски систем и врши се усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које је утврђено пописом.

Чланом 2 тачка 3 Уредбе о Управи за заједничке послове републичких органа<sup>18</sup> прописано је да Управа за заједничке послове републичких органа води помоћне књиге основних средстава за потребе Владе, министарстава, посебних организација и других државних органа.

На основу писаног обавештења са пратећом документацијом у прилогу, Управа за заједничке послове републичких органа врши евидентирања опреме у помоћној књизи основних средстава. На крају пословне године, Управа врши обрачун амортизације и о обрачунатом износу обавештава директног корисника јавних средстава. На основу наведеног обрачуна, корисник врши евидентирање исправке вредности у својој помоћној књизи.

Управа за заједничке послове није водила помоћну књигу основних средстава за потребе Службе. Од оснивања, односно од 2006. године, Служба није достављала податке о извршеним улагањима на нематеријалној имовини.

Решењем о спровођењу пописа и образовању комисија за попис 100 Бр. 02-05-00003/2023-01 од 4. децембра 2023. године, дефинисано је да ће се извршити редован попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама са стањем на дан 31.12.2023. године, као и да се за спровођење комплетног пописа формира Централна комисија за спровођење пописа у канцеларији у Београду и две посебне комисије за спровођење пописа у канцеларијама у Прешеву и Бујановцу.

У Извештају пописне комисије о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима са стањем на дан 31.12.2023. године наведено је да је комисија за попис основних средстава именована 1. децембра 2023. године и то: Централна комисија у Београду, Пописна комисија у Бујановцу и Пописна комисија у Прешеву.

Пописом су обухваћена основна средства којима располаже Служба, као и средства у канцеларијама Службе у Бујановцу, Прес Центру Координационог тела у Бујановцу и у канцеларији у Прешеву.

У Извештају пописних комисија о извршеном попису нефинансијске имовине у

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, бр. 63/2013, 73/17 – др. уредба и 76/17



сталним средствима и залихама са стањем на дан 31.12.2023. године, констатовано је да је извршен попис 404 основних средстава и то:

- Попис основних средстава (инвентарски број 1–159) извршен је у канцеларијама које користи Служба : 524, 525, 526, 130, 131, 132, 133, 134, 135, 136, 137, 127 и 128 у Палати Србије, Источни улаз, I спрат, Булевар Михајла Пупина бр. 2, Нови Београд.

- Попис основних средстава (инвентарски број 1–54) извршен је у канцеларијама које се налазе у Бујановцу, улица Карађорђа Петровића број 115 и Прес Центра Координационог тела у Бујановцу.

- Попис основних средстава (инвентарски број 1–191) извршен је у канцеларијама које се налазе у Прешеву, улица Саве Ковачевића број 12.

У поступку ревизије, Служба је доставила Преглед књижења средстава – актива, од 2. априла 2024. године, где је извршено укњижавање укупно 70 основних средстава (укупне набавне вредности 1.079 хиљада динара и 1.079 хиљада динара садашње вредности) и то:

- субаналитички конто 011221 – Канцеларијска опрема – 9 комада, набавне вредности 203 хиљаде динара и садашње вредности 203 хиљаде динара;

- субаналитички конто 011222 – Рачунарска опрема – 28 комада, набавне вредности 798 хиљада динара и садашње вредности 798 хиљада динара;

- субаналитички конто 011223 – Комуникациона опрема – 5 комада, набавне вредности 12 хиљада динара и садашње вредности 12 хиљада динара (за два укњижена средства не постоји унета набавна вредност а ни садашња вредност);

- субаналитички конто 011224 – Електронска опрема – 28 комада, набавне вредности 65 хиљада динара и садашње вредности 65 хиљада динара.

Достављен је и Обрачун амортизације средстава набављених у периоду до 31. 12. 2023. године.

Обрачун амортизације се врши применом амортизационих стопа прописаних Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације. Прописана стопа амортизације примењена је само за 2023. годину, а да притом није познат датум набавке укњижених средстава.

Основна средства се евидентирају у помоћној књизи основних средстава по набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације. Обрачун амортизације се врши применом амортизационих стопа прописаних Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и извршен је 31. 12. 2022. године у износу од 244 хиљаде динара.

Чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31. 12. у години за коју се врши попис.

У поступку ревизије је утврђено да Служба није извршила попис обавеза и потраживања.

Због неисказивања почетног стања у Билансу стања – Образац 1 на дан 31.12.2022. године и у Билансу стања – Образац 1 на дан 01.01.2023. године, односно из ранијих година, непостојања поузданих евиденција о пословним променама и стварног стања које значајно одступа у односу на књиговодствено, уз пописне листе са стањем на дан 31.12.2023. године које садрже количински исказано стање које не одговара пословним књигама, у Билансу стања Службе на дан 31. децембар 2023. године исказане су билансне позиције које не одражавају стварно стање имовине, обавеза и капитала на тај дан.

**Откривена неправилност:** У Билансу стања – Образац 1 на дан 31.12.2023. године, Служба није унела податке са одговарајућих конта активе и пасиве из претходне године (почетно



стање), односно није исказала стварну вредност имовине, обавеза и капитала, што није у складу са чланом 79 Закона о буџетском систему, чланом 5а Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

**Ризик:** Нетачно попуњени финансијски извештаји могу довести до недовољно јасног и транспарентног презентовања финансијских информација.

**Препорука број 9:** Препоручујемо одговорним лицима Службе да Образац 1 – Биланс стања израђују у складу са законским прописима.

## 1) Потраживања

Служба није евидентирана потраживања за пренета неоправдана средства.

## 2.4 Потенцијалне обавезе

У поступку ревизије, Служба није доставила податке о Споровима у којима је тужилац и податке о споровима у којима је тужена.

Путем конкурса за доделу бесповратних средстава за субвенције микро, малим и средњим привредним друштвима и предузетницима у Општинама Бујановац, Прешево и Медвеђа, Служба је доделила и исплатила бесповратна средства одређеним привредним друштвима. На основу спроведених контрола ради испитивања испуњености обавеза из уговора, утврђено је да одређени привредни субјекти нису поступили у складу са уговореним обавезама и за та друштва су поднета Обавештења Правобранилаштву са молбом за покретање поступка пред надлежним судом, за повраћај исплаћених средстава у целости. У Табели број 27 приказани су корисници субвенција и износи који су одобрени и исплаћени, а за које је требало да се изврши повраћај средстава.

Табела број 27: Привредни субјекти који нису оправдали средства добијена по основу додељених Субвенција у хиљадама динара

Редни број	Корисник субвенције	Датум обавештења Правобранилаштва	Укупан износ одобрених и исплаћених субвенција
1.	"Цуки цомпани" доо Бујановац	2. 6. 2006.	3.000
2.	"Р траде цомпани" доо Бујановац	12. 9. 2017.	2.694
3.	Зоран Копања ПР Бујановац	23. 8. 2022.	1.692
4.	"Кемер" Пршево	12. 9. 2017.	1.000
5.	"Лугина -Бау" Медвеђа	3. 3. 2013.	2.992
6.	"Неза цомпани" Бујановац	14. 3. 2017.	2.230
7.	"Оморика" Бујановац	3. 3. 2017.	3.000
8.	СТЗР "Шарац" Медвеђа	2. 6. 2016.	3.008
9.	СЗР "Хидротерм" Бујановац	12. 9. 2017.	1.930
10.	СЗР"Наим и Албин" Бујановац	10. 10. 2017.	2.079
11.	СЗТР"Томица" Медвеђа	28. 10. 2016.	2.877
12.	ТР "Неимар пром" Медвеђа	28. 10. 2016.	3.000
13.	"Вхите стар" доо, Бујановац	2. 6. 2016.	600
Укупно			30.102

## 2.5 Остала питања

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања, вршењем ревизије финансијских извештаја, утврдили смо следеће неправилности:

1) Служба је у 2023. години преузела обавезе и извршила плаћања за услуге мобилне телефоније, а да није вршила обуставе на име прекорачења утврђених износа. У складу са



донетим одлукама о ограничењу коришћења мобилних телефона, којима су утврђени лимити за директора, државне службенике на положају и за остале запослене. Тачком 5 наведених Одлука је уређено да уколико се лимити предвиђени одлуком прекораче, односно неоправдано остваре трошкови мобилног телефона, или се телефон користи у друге намене, износ неоправданог рачуна надокнадиће се из личних средстава корисника броја, о чему руководиоца органа доноси посебно решење.

Служба је 19. априла 2023. године доставила писано изјашњење да нису вршене обуставе на име прекорачења утврђених износа за услуге мобилне телефоније.

2) У поступку ревизије је утврђено да је Служба преузела обавезе и извршила расходе у укупном износу од 8.706 хиљада динара, за девет лица за обављање послова на систематизованим радним местима утврђеним Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места, за два лица чији опис уговорених обавеза само делимично покрива опис послова за радно место предвиђено Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места и за четворо лица запослених у Служби и истовремено ангажованих на пројекту „Pestalozzi Childrens Foundation“.

Служба је у 2023. години закључила:

- уговоре о делу са девет лица за обављање послова на систематизованим радним местима утврђеним Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места и извршила исплату накнада у износу од 5.409 хиљада динара и

- уговоре о делу са два лица чији опис уговорених обавеза само делимично покрива опис послова за радно место предвиђено Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места и извршила исплату накнада у износу од 3.297 хиљада динара.

Чланом 199 Закона о раду прописано је да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, за обављање послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, као и самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

3) Служба је у 2023. години закључила уговоре о делу са четворо лица који су запослени у Служби и истовремено ангажовани на пројекту на пројекту „Pestalozzi Childrens Foundation“ по основу уговора о делу и извршила исплату накнада у износу од 1.395 хиљада динара.

Споразумом о сарадњи са „Pestalozzi Childrens Foundation“ у одељку 10 (тачка 10.1) – Усклађеност са законима, прописима и правилима, назначено је да Служба и њено особље морају поштовати релевантне и важеће законе и прописе у земљи пословања.

У поступку ревизије достављен је и водич, односно упутство које се односи на све пројектне финансије које је ПЦФ одобрио и које чине део партнерског оквира са оперативним партнерским организацијама (ОП). Упутство је обавезујуће за све пројекте које финансира ПЦФ.

У одељку 7.1 овог водича – Прихватљиви трошкови (Eligible Expenditures) у делу Б наведено је да Директни трошкови људских ресурса представљају трошкове људских ресурса који су директно повезани са спровођењем активности неопходних да би се осигурало да су исходи пројекта испуњени су прихватљиви.

Како би се обезбедила одрживост пројекта, препорука је да се ангажују особе које су стално запослене у Оперативној партнерској организацији и које ће обављати стални рад на пројекту. Захтев се посебно односи на лица која обављају послове финансијске природе, контролишу трошење донаторских средстава и извештавају о њима. На овај начин се



обезбеђује стабилност, при чему је ризик од неуспеха резултата пројектних активности сведен на минимум, што је кључни предуслов за доношење одлуке о финансирању/наставку финансирања пројекта. За особље се сматрају само лица која су директно запослена од стране Оперативне партнерске организације и која примају плату. Сва друга лица, тј. лица која примају накнаду и/или поднесу фактуру за своје услуге, сматрају се екстерним стручњацима и подлежу правилима која регулишу горепоменуто подуговарање и пружање услуга.

Дакле, Водич је Упуство за спровођење активности финансираних од стране донатора и управљање средствима донатора али није обавезујуће и не изузима примену Националних прописа.

4) У поступку ревизије је утврђено да је Служба преузела обавезе и извршила расходе у укупном износу од 2.457 хиљада динара за обављање послова из делатности Службе:

- У укупном износу од 995 хиљада динара, за исплату услуга израде анализе у вези са реализацијом Програма мера о распореду коришћења средстава за субвенције у општинама Прешево, Бујановац и Медвеђа у 2023. години, а затим и за услуге ревидирања Програма мера и израда анализе и процене економских и других ефеката реализације програма за доделу средстава за доделу субвенција привредним субјектима у Прешеву, Бујановцу и Медвеђи за период 2021–2023. године, тако што је ангажовала предузетника AcademyCon, Крагујевац.

- У укупном износу од 1.000 хиљада динара, за исплату услуга свеукупне анализе са проценом економских и других ефеката реализације Програма за доделу средстава за субвенције привредним субјектима у Прешеву, Бујановцу и Медвеђи, за период од 2019. до 2021. године (други део) и редовну контролу реализације пројеката и уговорених обавеза привредних субјеката изабраних на Конкурсу за доделу субвенције привредним субјектима у приватном власништву Службе Координационог тела 2020. и 2021. и 2022. године, тако што је ангажовала Агенцију за konsalting AQP, Крушевац.

- У укупном износу од 462 хиљаде динара, за исплату накнада ангажованих лица по основу уговора о делу, за реализацију услуге редефинисања Програма о расподели и коришћењу средстава за субвенције за привредне субјекте у приватном власништву на територији општина Прешево, Бујановац и Медвеђа за 2023. годину; редефинисање конкурса за доделу средстава субвенција привредним субјектима у приватном власништву, односно редефинисање методологије тј. критеријума за оцењивање и селекцију пријава предузетника и микро и малих привредних субјеката, као и за услугу учествовања у раду комисије за оцењивање и селекцију пријава које конкуришу за доделу субвенције и лице за услугу учествовања у реализацији Конкурса за доделу субвенција привредним субјектима у приватном власништву на територији општина Прешево, Бујановац и Медвеђа.

Чланом 199 Закона о раду прописано је да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, за обављање послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

5) У поступку ревизије је утврђено да је Служба преузела обавезе и извршила расходе у укупном износу од 1.441 хиљаде динара, за курс дигиталне писмености, курс енглеског језика и услуге из области канцеларијског пословања и Архивског законодавства, сређивање и израда Архивске књиге, тако што је извршила плаћања добављачима „KFG EDUCATION CENTAR“ doo, Београд и „Sfera Centar Plus“ d.o.o. Београд, иако је исте обуке у 2023. години организовала и спроводила Национална академија за јавну управу.



Законом о Националној академији за јавну управу<sup>19</sup> основана је Национална академија за јавну управу и уређена су Остала питања од значаја за рад Националне академије и обављање стручног усавршавања у јавној управи.

Јавна управа, у смислу овог закона, обухвата државне органе и самосталне и независне организације и тела чији састав бира Народна скупштина (надзорна и регулаторна тела), органе, организације и службе аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе, јавне агенције и организације на које се примењују прописи о јавним агенцијама, а чији је оснивач Република Србија или аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе и предузећа, установе, организације и појединце којима су поверена јавна овлашћења.

Под стручним усавршавањем, у смислу овог закона, подразумева се организовани процес учења запослених у јавној управи на основу општих и посебних програма и програма обуке руководилаца, а ради стицања знања, вредности, ставова, способности и вештина усмерених на подизање нивоа компетенција неопходних за обављање послова из утврђеног делокруга и надлежности, односно послова јавне управе (члан 2).

Национална академија је централна институција система стручног усавршавања у јавној управи Републике Србије – са статусом јавно признатог организатора активности неформалног образовања одраслих.

Општим програмом обуке државних службеника за 2023. годину, у Извештају о утврђеним потребама за стручним усавршавањем запослених у јавној управи за 2023. годину, 30 органа је исказало потребу за усавршавањем страних језика. Највеће интересовање органа се јавило за темама које обрађују енглески језик кроз све нивое, односно за ниво Б1 (438 државних службеника), ниво Б2 (306), ниво Ц1 (254) и Специјалистички курс енглеског језика – Ниво Ц1 (243).

У 2023. години, Национална академија за јавну управу је спровела наведене курсеве енглеског језика.

На основу Извештаја о процени потреба за стручним усавршавањем запослених у јавној управи, област Дигитална писменост препознала су 34 органа као неопходну за даље усавршавање и развој. Службеници су дали своју процену потреба за даљим обукама, те је обука Напредна обрада текста (344 службеника) најпотребнија, уз обуке Табеларне калкулације (306 службеника) и Напредне табеларне калкулације (297).

Друга програмска целина – *Моје радно место*, састоји се из програма обука у оквиру којих ће државни службеници имати прилику да похађају обуке које доприносе развоју посебних функционалних компетенција у одређеној области рада.

Наиме, у свим државним органима заступљено је петнаест заједничких области рада за које су неопходна релевантна знања и вештине како би се остварио делотворан рад. Имајући то у виду, како би стекли наведена знања и унапредили вештине, полазници ће у другом кораку имати прилику да похађају једну релевантну обуку за њихову област рада у онлајн окружењу или уживо.

У 2023. години, Национална академија за јавну управу је спровела наведени курс дигиталне писмености.

У односу на област рада, полазницима су на располагању биле и обуке које је организовала Национална академија за јавну управу између осталог Административно-технички послови: Електронско канцеларијско пословање. Као део обуке Електронско „Канцеларијско пословање“ је предвиђена и област „Архивирање предмета“ и еАрхивирање.

У 2023. години Национална академија за јавну управу је спровела наведени курс.

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“, број 94/17



Уз Предлог извештаја о ревизији, Служби је упућено Писмо руководству број 400-61/2024-03/10 од 20. маја 2024. године, којим се обавештава о уоченим недостацима у пословању и у којем се дају препоруке за њихово отклањање.

Служба је дана 3. јуна 2024. године доставила Одговор о предузетим мерама за отклањање уочених недостатака у пословању 100 бр. 40-00-00006/2024-1 од 29. маја 2024. године, који су предочени у наведеном писму руководству.

Служба је у делу који се односи на утврђене неправилности у тачки 1 и 2 поступила по датим препорукама, а за тачке 3, 4 и 5 потребно је да накнадно достави доказе о мерама исправљања недостатака у пословању.





**ПРИЛОГ III**

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ СЛУЖБЕ КООРДИНАЦИОНОГ ТЕЛА  
ВЛАДЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ ЗА ОПШТИНЕ ПРЕШЕВО, БУЈАНОВАЦ И  
МЕДВЕЂА, БЕОГРАД, ЗА 2023. ГОДИНУ**



## **С А Д Р Ж А Ј**

- 1. Биланс стања на дан 31.12.2023. године – Образац 1.....67**
- 2. Извештаји о извршењу буџета – Обрасци 5.....69**



Биланс стања на дан 31.12.2023. године – Образац 1

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године		
			(почетно стање)	Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
		<b>АКТИВА</b>				
1001	0	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)		773		773
1002	10000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)		773		773
1003	11000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)		773		773
1004	11100	Зграде и грађевински објекти				
1005	11200	Опрема		773		773
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)		3.633		3.633
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060 + 1062)		198		198
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)		198		198
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције		198		198
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)		3.435		3.435
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)		3.435		3.435
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци		3.435		3.435
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)		4.406		4.406
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ			
			Претходна година	Текућа година		
1	2	3	4	5		
		<b>ПАСИВА</b>				
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1095 + 1114 + 1169 + 1194 + 1208)				3.633
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)				3.100
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)				2.404



1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	1.722
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	203
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	337
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	124
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	18
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)	53
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	50
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	3
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	364
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	240
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	124
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	279
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	2
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања	
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	180
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	44
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	53
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+ 1203 + 1206 + 1208)	335
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	335
1204	252100	Добављачи у земљи	335
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	198
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	198
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	198
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	773
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	773
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	773
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	773
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО	
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	4.406
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	



Извештај о извршењу буџета – Образац 5

(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 помоћ	Из осталих извора	
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКИХ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)		362.699	345.224					17.475	
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)		362.699	345.224					17.475	
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)		17.475						17.475	
5058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (5059 + 5060)		17.475						17.475	
5059	731100	Текуће донације од иностраних држава		17.475						17.475	
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)		345.224	345.224						
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)		345.224	345.224						
5105	791100	Приходи из буџета		345.224	345.224						
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)		362.699	345.224					17.475	

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака							
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћ	Из осталих извора	
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ООСО			
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКИХ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)		362.698	345.223					17.475	



5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)		362.113	344.638				17.475	
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)		34.540	34.540					
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)		28.806	28.806					
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених		28.806	28.806					
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)		4.364	4.364					
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање		2.881	2.881					
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање		1.483	1.483					
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)		300	300					
5182	413100	Накнаде у природи		300	300					
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)		262	262					
5186	414300	Отпремине и помоћи		176	176					
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		86	86					
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)		808	808					
5189	415100	Накнаде трошкова запослене		808	808					
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА		23.677	18.835				4.842	



		(5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)							
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 51 до 5204)		805	805				
5201	421400	Услуге комуникаци		657	657				
5202	421500	Трошкови осигурањ		82	82				
5203	421600	Закуп имовине и опреме		66	66				
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 52 до 5210)		822	822				
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи		811	811				
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство		11	11				
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)		15.207	10.365			4.842	
5212	423100	Административне услуге		298	298				
5213	423200	Компјутерске услуге		702	702				
5215	423400	Услуге информисања		767	767				
5216	423500	Стручне услуге		13.084	8.242			4.842	
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство		353	353				
5219	423900	Остале опште услуге		3	3				
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)		4.659	4.659				
5223	424300	Медицинске услуге		90	90				
5227	424900	Остале специјализоване услуге		4.569	4.569				
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)		186	186				
5230	425200	Текуће поправке одржавање опреме		186	186				
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)		1.998	1.998				
5232	426100	Административни материјал		117	117				
5234	426300	Материјали за образовање и		309	309				



		усавршавање запослених							
5235	426400	Материјали за саобраћај		1.426	1.426				
5240	426900	Материјали за посебне намене		146	146				
5280	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (5281 + 5284 + 5288 + 5290)		34.000	34.000				
5290	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА (5291 + 5292)		34.000	34.000				
5292	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима		34.000	34.000				
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)		253.869	253.869				
5300	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (5301 + 5302)		253.869	253.869				
5301	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти		25.955	25.955				
5302	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти		227.914	227.914				
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)		16.027	3.394			12.633	
5325	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5326 + 5327)		15.624	2.991			12.633	
5327	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама		15.624	2.991			12.633	
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)		26	26				





5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова		26	26						
5337	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5338)		377	377						
5338	485100	Накнада штете за повреду или штету нанету од стране државних органа		377	377						
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5376 + 5376 + 5384)		585	585						
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)		585	585						
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)		585	585						
5350	512200	Административна опрема		585	585						
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)		362.698	345.223					17.475	
<b>III. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА</b>										<b>(У хиљадама динара)</b>	
Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и и примања / расходи и издаци							
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета			Из донација и помоћи	Из осталих извора		
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града				
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)		362.699	345.224					17.475	
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ		362.698	345.223					17.475	



		<b>У ИМОВИНУ (5172)</b>								
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0		1	1					
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0								
5440	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5131)								
5441	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5387)								
5442		ВИШАК ПРИМАЊА (5440 – 5441) > 0								
5443		МАЊАК ПРИМАЊА (5441 – 5440) > 0								
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 – 5435) > 0		1	1					
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 – 5171) > 0								