



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ОПШТИНЕ БАЈИНА БАШТА ЗА 2011. ГОДИНУ**

**Број: 400-3845/2012-01
Београд, 17.12.2012. године**

САДРЖАЈ

I	ИЗВЕШТАЈ ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА	3
II	НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ	9
	1. Основни подаци о субјекту ревизије	9
	2. Преглед извршених контрола	9
	3. Систем интерних контрола и интерна ревизија	9
	4. Финансијски извештаји завршног рачуна	15
	4.1. Извештај о извршењу буџета	15
	4.1.1. Припрема и доношење буџета	16
	4.1.2. Приходи	18
	4.1.3. Примања	23
	4.1.4. Расходи	24
	4.1.4.1. Расходи за запослене	25
	4.1.4.2. Коришћење услуга и роба	29
	4.1.4.2.1. Стални трошкови	29
	4.1.4.2.2. Трошкови путовања	30
	4.1.4.2.3. Услуге по уговору	32
	4.1.4.2.4. Специјализоване услуге	39
	4.1.4.2.5. Текуће поправке и одржавање	43
	4.1.4.2.6. Материјал	45
	4.1.4.3. Отплате камата и пратећи трошкови задуживања	47
	4.1.4.4. Субвенције	48
	4.1.4.5. Дотације и трансфери	49
	4.1.4.6. Социјално осигурање и социјална заштита	51
	4.1.4.7. Остали расходи	52
	4.1.5. Издаци	56
	4.1.6. Набавке	61
	4.2. Биланс прихода и расхода	73
	4.2.1. Приходи и примања	73
	4.2.2. Расходи и издаци	73
	4.2.3. Резултат пословања	74
	4.3. Биланс стања	74
	4.3.1. Попис имовине и обавеза	74
	4.3.2. Актива	76
	4.3.3. Пасива	78
	4.4. Остали извештаји завршног рачуна	79
	4.5. Потенцијалне обавезе	81
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	82

I Извештај генералног државног ревизора

Извршили смо ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Бајина Башта за 2011. годину, и то: Биланса стања – Образац 1, Биланса прихода и расхода – Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештаја о новчаним токовима – Образац 4, Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 и пратећих извештаја, као и ревизију правилности пословања за 2011. годину.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције. Ревизија је извршена у Бајиној Башти, у службеним просторијама општине Бајина Башта, улица Душана Вишића број 28, у присуству овлашћених лица општине Бајина Башта.

Правни основ

На основу Закона о Државној ревизорској институцији¹, у складу са Пословником Државне ревизорске институције и Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2012. годину број 02-2349/2011-02 од 28.12.2011. године, извршена је ревизија финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бајина Башта за 2011. годину.

Предмет ревизије

Предмет ревизије су финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Бајина Башта за 2011. годину као и ревизија правилности пословања, сагласно Закључку Државне ревизорске институције о спровођењу ревизије број 400-3845/2012-01 од 27.08.2012. године.

Циљ ревизије

Циљ ревизије је да се, на основу прикупљених адекватних и довољних доказа, изрази мишљење о истинитости и објективности финансијских извештаја, као и мишљење о томе да ли су трансакције извршене у складу са важећим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

Поступак ревизије

За потребе обављања ревизије финансијских извештаја за 2011. годину општине Бајина Башта коришћени су Међународни стандарди ревизије (IFAC – Међународна федерација рачуновођа) и Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI).

Ти стандарди захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа којима се потврђују исказани подаци, као и обелодањивање података у финансијским

¹ „Службени гласник Републике Србије“ број 101/2005, 54/2007 и 36/2010

извештајима. Избор поступака је заснован на ревизоровом просуђивању, укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, било услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра и интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија такође укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и значајних процена извршених од стране руководства, као и оцену целокупне презентације финансијских извештаја.

Ревизија укључује и спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о томе да ли су приказани расходи и издаци, приходи и примања извршени у складу са намером законодавца, односно у складу са прописима у Републици Србији. Ти поступци укључују процену ризика постојања материјално значајне неусклађености.

Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја

Према члану 7. Закона о буџетском систему² и члану 60. Статута општине Бајина Башта³, председник Општине је наредбодавац за извршење буџета.

За израду финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Бајина Башта за 2011. годину одговоран је руководилац Одељења финансија, буџета и рачуноводства (члан 3. Правилника о систематизацији радних места у Општинској управи општине Бајина Башта 03 број 110-3/11 од 03.10.2011. године).

Према члану 71. Закона о буџетском систему руководиоци директних и индиректних корисника буџетских средстава одговорни су за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којима руководе и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу ревизије коју смо извршили, изразимо мишљење о финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Бајина Башта за 2011. годину.

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима општине Бајина Башта за 2011. годину, наша одговорност укључује и изражавање мишљења да ли су активности, трансакције и информације, које су обелодањене у финансијским извештајима, по свим материјално значајним аспектима у складу са Одлукама о привременом финансирању буџета општине Бајина Башта⁴ и Одлуком о буџету општине Бајина Башта за 2011. годину⁵, као и прописима у Републици Србији.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбеђују основу за наше ревизорско мишљење.

² „Службени гласник Републике Србије“ број 54/2009...101/2010

³ „Службени лист општине Бајина Башта“ број 6/2008, 7/2011

⁴ „Службени лист општине Бајина Башта“ број 5/2010 и 2/2011

⁵ „Службени лист општине Бајина Башта“ број 3/2011

Основ за изражавање мишљења

1. Као што је објашњено у поглављу 3. Напомена уз ревизорски извештај, општина Бајина Башта није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и није успоставила и организовала интерну ревизију у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

2. Као што је објашњено у поглављу 4.1. Напомена уз ревизорски извештај, на појединим апропријацијама извршени су расходи и издаци у износима који су већи од планираних износа из додатних прихода, у укупном износу од 142.957 хиљада динара, без упућивања захтева за промену апропријације и добијања одобрења од стране Одељења за финансије, буџет и рачуноводство, за увећање одобрених апропријација за извршење расхода из додатних прихода, како је прописано одредбама члана 5. став 7. и члана 54. Закона о буџетском систему.

3. Као што је објашњено у поглављу 4.1. Напомена уз ревизорски извештај, у току припреме и доношења Одлуке о буџету нису поштоване одредбе члана 40. и члана 41. Закона о буџетском систему, јер Упутство за припрему буџета не садржи све прописане елементе, Упутство за припрему буџета није достављено директним корисницима, директни корисници нису тражили од индиректних корисника, за које су у буџетском смислу одговорни, податке неопходне за израду предлога финансијских планова, директни корисници нису достављали предлог финансијског плана Одељењу за послове финансија, буџета и рачуноводства, нису поштоване одредбе члана 4. Закона о финансирању политичких странака јер су средства за редован рад политичких странака планирана у већем износу од припадајућих, нису поштоване одредбе члана 33. и члана 35. Закона о јавном дугу и члана 32. Закона о локалној самоуправи, јер је у нормативном делу Одлуке о буџету прописано да се председник Општине може задужити за финансирање дефицита текуће ликвидности.

4. Као што је објашњено у поглављу 4.1.3. Напомена уз ревизорски извештај, Скупштина општине Бајина Башта донела је Одлуку о задуживању општине Бајина Башта за финансирање капиталних инвестиционих расхода дана 30.12.2009. године, пре прибављања мишљења Министарства финансија, које је добијено 29.01.2010. године, што није у складу са одредбама члана 33. Закона о јавном дугу.

5. Као што је објашњено у поглављу 4.1.4.1. Напомена уз ревизорски извештај, општина Бајина Башта је више обрачунала и исплатила плате постављеним и запосленим лицима у бруто износу од 7.739 хиљада динара, што није у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама и одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. Такође, Општина је доприноси за социјално осигурање на терет послодавца више обрачунала и исплатила у износу од 1.385 хиљада динара, због више обрачунатих и исплаћених плата.

6. Као што је објашњено у поглављу 4.1.4.1. Напомена уз ревизорски извештај, индиректни корисник Дечји вртић и јаслице „Невен“ је више обрачунао и исплатио плате запосленим лицима у бруто износу од 1.901 хиљаде динара, што није у складу са

одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Такође, индиректни корисник Дечји вртић и јаслице „Невен“ је доприносио за социјално осигурање на терет послодавца више обрачунао и исплатио у износу од 340 хиљада динара, због више обрачунатих и исплаћених плата.

7. Као што је објашњено у поглављу 4.1.4.2.1., 4.1.4.2.2., 4.1.4.2.3., 4.1.4.2.4., 4.1.4.2.5., 4.1.4.2.6., 4.1.4.3., 4.1.4.4., 4.1.4.5., 4.1.4.6., 4.1.4.7. и 4.1.5. Напомена уз ревизорски извештај, општина Бајина Башта је у пословним књигама неправилно евидентирала расходе, издатке и обавезе у укупном износу од 92.605 хиљада динара, чиме је поступила супротно одредбама члана 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

8. Као што је објашњено у поглављу 4.1.4.2.3., 4.1.4.2.4., 4.1.4.2.5. и 4.1.5. Напомена уз ревизорски извештај, у Билансу стања мање су исказани нефинансијска имовина и капитал у износу од 75.611 хиљаде динара.

9. Као што је објашњено у поглављу 4.1.4.2.1., 4.1.4.2.3., 4.1.4.4. и 4.1.4.7. Напомена уз ревизорски извештај, извршена је, без правног основа, исплата у укупном износу од 17.217 хиљада динара и то за: енергетске услуге за пословни простор који користе политичке партије у износу од 545 хиљада динара, накнаде мртвозорницима у износу од 74 хиљаде динара, превоз музичких група у износу од 153 хиљаде динара, накнаде докторима специјалистима по уговору о делу у износу од 2.351 хиљаде динара, текуће субвенције Историјском архиву Ужице у износу од 135 хиљада динара, финансирање политичких странака у износу од 22 хиљаде динара и дотације спортским клубовима у износу од 16.288 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 56. Закона о буџетском систему.

Расходи за медицинске услуге у износу од 2.351 хиљаде динара извршени су супротно члану 20. Закона о локалној самоуправи, расходи за дотације политичким странкама у износу од 22 хиљаде динара извршени су супротно члану 4. Закона о финансирању политичких странака и расходи за дотације спортским клубовима у износу од 16.288 хиљада динара извршени су супротно члану 138. Закона о спорту.

10. Као што је објашњено у поглављу 4.1.4.2.2. Напомена уз ревизорски извештај, исплата путних трошкова у иностранство у износу од 143 хиљаде динара извршена је супротно Закону о девизном пословању, Упутству за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством и члану 56. Закона о буџетском систему.

11. Као што је објашњено у поглављу 4.1.4.2.3., 4.1.4.2.4., 4.1.4.2.5., 4.1.4.2.6. и 4.1.5., Напомена уз ревизорски извештај, Општина је извршила набавке у укупном износу од 2.739 хиљада динара и то: набавку услуга за домаћинство и угоститељство у износу од 681 хиљаде динара, набавку услуга репрезентације у износу од 1.050 хиљада динара, набавку специјализованих услуга у износу од 516 хиљада динара, набавку услуга за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 492 хиљаде динара, без спроведених поступака јавних набавки, што није у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама.

Индиректни корисник Дечји вртић и јаслице „Невен“ извршио је набавку материјала за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 403 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама.

Индијектни корисник Народна библиотека „Милош Требињац“ извршио је набавку нематеријалне имовине у износу од 733 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама

Плаћање услуга и добара у укупној вредности од 3.875 хиљада динара, набављених без спроведених поступака јавних набавки, извршено је супротно одредби члана 56. Закона о буџетском систему.

12. Као што је објашњено у поглављу 4.1.4.2.3. Напомена уз ревизорски извештај, уговори о делу у укупном износу од 53 хиљаде динара које су закључили индијектни корисници Установа „Култура“ и ЈП Дирекција за изградњу „Бајина Башта“ нису у складу са чланом 199. Закона о раду и чланом 56. Закона о буџетском систему.

13. Као што је објашњено у поглављу 3., 4.1.4.2.3., 4.1.4.2.4., 4.1.4.2.5., 4.1.4.4., 4.1.4.7. и 4.1.5. Напомена уз ревизорски извештај, расходи и издаци у укупном износу од 104.907 хиљада динара књижени су без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

15. Као што је објашњено у поглављу 4.1.6. Напомена уз ревизорски извештај, општина Бајина Башта спровела је јавне набавке у износу од 27.848 хиљада динара, не поштујући одредбе члана 27, члана 28, члана 61, члана 70, члана 74. и члана 81. Закона о јавним набавкама, јер јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки, Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи све прописане елементе, није назначен датум и сат пријема понуде, обавештење о закљученом уговору није достављено „Службеном гласнику Републике Србије“, Одлука о избору најповољније понуде није достављена понуђачима.

Индијектни корисник ЈП Дирекција за изградњу „Бајина Башта“ спровео је јавне набавке у износу од 4.461 хиљаде динара, не поштујући одредбе члана 70. и члана 74. Закона о јавним набавкама, јер обавештење о закљученом уговору није достављено „Службеном гласнику Републике Србије“. Јавне набавке радова у износу од 22.202 хиљаде динара, у делу који се односи на прибављање грађевинске дозволе, нису спроведене у складу са чланом 110. Закона о планирању и изградњи.

Индијектни корисник Дечји вртић и јаслице „Невен“ спровео је јавне набавке у износу од 7.900 хиљада динара, не поштујући одредбе члана 27, члана 28, члана 30, члана 70, члана 74. и члана 77. Закона о јавним набавкама, јер јавна набавка није предвиђена годишњим планом јавних набавки, Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи све прописане елементе, конкурсна документација не садржи све прописане елементе, обавештење о закљученом уговору није достављено „Службеном гласнику Републике Србије“, записник о отварању понуда није достављен понуђачима.

16. Као што је објашњено у поглављу 4.1.6. Напомена уз ревизорски извештај, индијектни корисник Дечји вртић и јаслице „Невен“ преузео је обавезе које су за 874 хиљаде динара веће од уговореног износа у поступку јавних набавки и то: обавезу за набавку брашна у износу од 349 хиљада динара и обавезу за набавку трговинске робе у износу од 525 хиљада динара, што није у складу са чланом 54. и чланом 56. Закона о буџетском систему.

16. Као што је објашњено у поглављу 4.3.1. Напомена уз ревизорски извештај, општина Бајина Башта није извршила попис земљишта у износу од 721.541 хиљаде динара, нефинансијске имовине у припреми у износу од 1.713 хиљада динара, потраживања у износу од 973 хиљаде динара, активних временских разграничења у износу

од 1.182 хиљаде динара и обавеза у износу од 111.173 хиљаде динара, што није у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.

Општина није извршила усаглашавање стања потраживања и обавеза, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 35. Правилника о буџетском рачуноводству.

17. Као што је објашњено у поглављу 4.3.2. и 4.3.3. Напомена уз ревизорски извештај, општина Бајина Башта у својим пословним књигама није евидентирала:

- објекте капиталне инфраструктуре, градски стадион, спортску халу, чија вредност у поступку ревизије није могла да се утврди и земљиште у вредности од 25.415 хиљада динара, па су у Билансу стања мање исказани нефинансијска имовина и капитал у износу од најмање 25.415 хиљада динара. Општина није зграде, грађевинске објекте и земљиште правилно, свеобухватно и тачно евидентирала у Катастру непокретности

- новчана средства на жиро и текућим рачунима у износу од 1.503 хиљаде динара, па су у Билансу стања мање исказани финансијска имовина и капитал у износу од 1.503 хиљаде динара

- учешће Општине у капиталу јавних предузећа, чији је оснивач Општина у износу од 67.664 хиљаде динара, па су у Билансу стања мање исказани финансијска имовина и капитал у износу од 67.664 хиљаде динара

- обавезе према добављачима у износу од најмање 8.780 хиљада динара.

Такође, не постоји усаглашеност између нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви Биланса стања у износу од 290.944 хиљаде динара и не постоји усаглашеност између нефинансијске имовине у залихама у активи и пасиви Биланса стања у износу од 10.732 хиљаде динара.

Мишљење

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају квалификације наведене у тачкама 2. до 17. Основа за изражавање мишљења, финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Бајина Башта за 2011. годину, по свим материјално значајним аспектима, дају истинит и објективан приказ стања имовине и обавеза, исказаних прихода и примања и расхода и издатака на дан 31. децембра 2011. године.

По нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у тачкама 1. до 17. Основа за изражавање мишљења, активности, трансакције и информације које су приказане у финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Бајина Башта за 2011. годину су, по свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима у Републици Србији.

У Београду, 17.12.2012. године

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

II Напомене уз ревизорски извештај

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Бајина Башта (у даљем тексту: Општина) је општина у Златиборском округу у Србији. Смештена је испод обронака планине Таре, на надморској висини од 257 м са умерено континенталном климом. Простире се на површини од 673 км². Према попису из 2011. године Општина има 8.972 домаћинства са 26.043 становника распоређених у 36 насеља.

Као градско насеље, Бајина Башта је настала средином 19. века када је кнез Александар Карађорђевић 12.07.1858. године издао решење о оснивању варошице Бајина Башта.

Постоји више легенди о настанку имена овог града. Најчешће помињана је она да је у турско време, на простору данашњег града, неки Турчин по имену Баја имао велике баште, па је тако остало име Бајина Башта.

Најизразитије вредности овог краја у туристичком смислу су планина Тара са националним парком, река Дрина према Вишеграду и акумулациона језера Перућац и Заовине, затим културно – историјски споменици манастир Рача (13. век), црква брвнара у Дубу (18.век), Солотушки Град (средњи век), праисторијски локалитети и савремена спомен обележја.

Општина је оснивач:

- два јавна комунална предузећа (ЈКП „12.септембар“ и ЈП „ББ Терм“)
- једног јавног предузећа (ЈП Дирекција за изградњу „Бајина Башта“),
- четири установе („Култура“, Дечји вртић и јаслице „Невен“, Народна библиотека „Милош Требињац“ и Спортско – туристички центар „Бајина Башта“).

На подручју Општине постоје четири основне школе (ОШ „Рајак Павићевић“, ОШ „Свети Сава“, ОШ „Душан Јерковић“ и ОШ „Стеван Јоксимовић“), две средње школе (Гимназија „Јосиф Панчић“ и Техничка школа) и Висока школа за дипломатију и безбедност и предузетни менаџмент.

У складу са одредбама Закона о локалној самоуправи⁶ Општина има својство правног лица.

Седиште Општине је у Бајиној Башти, улица Душана Вишића број 28.

2. Преглед извршених контрола

Код општине Бајина Башта није вршена ревизија ни друга контрола у 2011. години.

3. Систем интерних контрола и интерна ревизија

Систем интерних контрола

У члану 81. Закона о буџетском систему прописано је да корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу путем политика, процедура и активности како би обезбедили разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз

⁶ „Службени гласник Републике Србије“ број 129/2007

пословање у складу са важећим прописима, поузданим финансијским извештајима, ефикасним коришћењем средстава и заштитом средстава и података.

За успостављање финансијског управљања и контроле примењују се ИНТОСАИ стандарди интерне контроле за јавни сектор (INTOSAI Guidelines for Internal Control Standards for the Public Sector) који обухватају и интегрисани оквир интерне контроле који је дефинисала Комисија спонзорских организација (COSO-The Committee of Sponsoring Organizations of the TreadWay Commission) са пет међусобно повезаних елемената: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникацију и праћење и процену система.

Општина Бајина Башта нема успостављен адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁷.

Препоручује се одговорним лицима општине Бајина Башта да организују интерну контролу у складу са прописима којима је регулисано успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Контролно окружење

На правилно функционисање и већу ефикасност система интерне контроле у значајној мери утиче став руководства према интерној контроли. Исто тако, став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз већу одговорност, самопоуздање и ефикасност. Испитивање контролног окружења у циљу процењивања личног и професионалног интегритета руководства Општине и запослених и њиховог става према интерним контролама извршили смо помоћу инспекције донетих општинских аката и њихове примене, путем упитника и путем интервјуа.

Скупштина општине Бајина Башта је 2005. године усвојила Кодекс понашања функционера локалне самоуправе⁸. Општина Бајина Башта је донела само два стратешка документа и то: Локални акциони план за решавање проблема избеглих и интерно расељених лица на територији општине Бајина Башта за период од 2010. до 2014. године и Локални акциони план запошљавања општине Бајина Башта за 2012. годину. Општина Бајина Башта је од планских докумената донела 19.07.2012. године Просторни план општине Бајина Башта и План генералне регулације Бајине Баште.

Општина Бајина Башта врши своје надлежности сагласно следећим основним актима: Статут општине Бајина Башта, Пословник Скупштине општине Бајина Башта⁹, Одлука о организацији Општинске управе општине Бајина Башта, Правилник о систематизацији радних места у Општинској управи општине Бајина Башта и други. На основу члана 60. и 64. Статута општине Бајина Башта, председник Општине је наредбодавац за извршење буџета и одговоран је за законитост рада Општинског већа. На основу члана 90. Статута, начелник Општинске управе одговара за свој рад Скупштини општине и Општинском већу.

Унутрашњи оквир Општине представља организациона структура, у којој се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају. Организациона

⁷ „Службени гласник Републике Србије“ број 82/2007

⁸ „Службени лист општине Бајина Башта“ број 2/2005

⁹ „Службени лист општине Бајина Башта“ број 7/2008, 4/2009, 3/2011

структура представља средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева и извршавању донетог буџета.

Према одредбама члана 2. Закона о буџетском систему, директни корисници буџетских средстава локалних власти су органи и службе локалне власти. Чланом 25. Статута општине Бајина Башта утврђено је да су органи Општине: Скупштина општине, председник Општине, Општинско веће и Општинска управа, који су и директни корисници буџета општине Бајина Башта.

Скупштина општине је највиши орган Општине и чине је 45 одборника.

Извршни органи Општине су: председник Општине и Општинско веће.

Општинско веће има 7 чланова. Председник Општине је председник Општинског већа.

Одлуком о организацији Општинске управе општине Бајина Башта, Општинска управа је образована као јединствен орган са следећим одељењима и то:

1. Одељење за друштвене делатности, општу управу и заједничке послове
2. Одељење за послове финансија, буџета и рачуноводства
3. Одељење за послове урбанизма, грађевинарства и имовинско правне послове
4. Одељење за инспекцијске послове и комуналне делатности
5. Кабинет председника Општине.

На дан 31.12.2011. године код директних корисника било је 8 изабраних лица, 2 постављена лица и 57 запослених лица.

У Наредби о списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ¹⁰ у оквиру трезора 007-Бајина Башта са јединственим бројем буџетског корисника (ЈБК) од органа Општине налазе се Органи Општине, као један директни корисник и Општинска управа као други директни корисник буџетских средстава. Директни корисници: Скупштина општине, председник Општине и Општинско веће немају отворене посебне ЈБК и не фигуришу као посебни директни корисници буџетских средстава. **Списак директних буџетских корисника који су укључени у систем Консолидованог рачуна трезора (КРТ) није усаглашен са буџетским разделом и актима Општине.** На основу члана 3б. Правилника о начину и поступку обављања платног промета у оквиру консолидованог рачуна трезора¹¹ јединствени број буџетског корисника представља утврђену организациону идентификацију, односно јединствену и непроменљиву ознаку буџетског корисника.

Општинско јавно правобранилаштво је према важећим прописима и према Одлуци о Општинском јавном правобранилаштву Бајина Башта¹² директни корисник буџетских средстава, а општина Бајина Башта га није укључила у систем Консолидованог рачуна трезора и Списак директних и индиректних корисника буџета.

Индиректни корисници буџетских средстава су: Установа „Култура“ Бајина Башта, Дечји вртић и јаслице „Невен“, Народна библиотека „Милош Требињац“, Установа

¹⁰ „Службени гласник Републике Србије“ број 103/2010

¹¹ „Службени гласник Републике Србије“ број 92/2002, 100/2003 и 10/2004

¹² „Службени лист општине Бајина Башта“ број 4/1998

Спортско–туристички центар „Бајина Башта“, ЈП Дирекција за изградњу „Бајина Башта“ и тридесет месних заједница.

Директни буџетски корисници немају отворене подрачуне већ своје пословање обављају преко подрачуна извршења буџета општине Бајина Башта. Индиректни буџетски корисници послују преко подрачуна за средства издвојена буџетом и подрачуна за средства сопствених прихода које остварују у складу са законом, а који су отворени у оквиру консолидованог рачуна трезора. Фонд солидарне стамбене изградње и Фонд за прикупљање средстава ренте од електричне енергије имају отворене подрачуне и у Списку директних и индиректних корисника по типу буџетских корисника су индиректни корисници. Фонд солидарне стамбене изградње је укинут Одлуком Скупштине општине од 10.05.2002. године о стављању ван снаге одлуке о оснивању Стамбеног фонда за солидарну стамбену изградњу општине Бајина Башта¹³. Општина Бајина Башта је Управу за трезор-Филијалу у Ужицу дописима од 21.05.2009. године и од 23.11.2010. године обавестила да је укинула Фонд солидарне стамбене изградње и дала налоге за укидање подрачуна. Управа за трезор није из Списка директних и индиректних корисника искључила Фонд солидарне стамбене изградње.

Препоручује се одговорним лицима општине Бајина Башта да у потпуности примењују јединствену буџетску класификацију и да у оквиру организационе класификације обухвате све директне кориснике и индиректне кориснике који су у њиховој надлежности, да списак директних корисника у „Наредби о списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ“ ускладе са својим актима и да о томе обавесте Управу за трезор на основу члана 8. и члана 93. Закона о буџетском систему.

Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору у члану 6., прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

У поступку ревизије уверили смо се да општина Бајина Башта није израдила стратегију управљања ризиком, што није у складу са чланом 6. и чланом 11. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Препоручује се одговорним лицима општине Бајина Башта да израде стратегију управљања ризицима.

¹³ „Службени лист општине Бајина Башта“ број 2/2002

Контролне активности

Одредбама члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству¹⁴, утврђена је обавеза буџета локалних власти као и директних и индиректних корисника буџета да интерним општим актом дефинишу организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправе о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање. Функције ових лица се не могу поклапати.

Одредбе члана 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописују да контрола обухвата писане политике и процедуре и њихову примену како би ризици за постизање циљева били сведени на прихватљив ниво, док је одредбом члана 11. тачка 10. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано да је руководилац корисника јавних средстава одговоран за увођење интерних правила за финансијско управљање и контролу путем интерних аката.

Општина Бајина Башта није усагласила акт о одређивању ознака организационих јединица са Одлуком о организацији Општинске управе.

Општина Бајина Башта није усагласила члан 11. Правилника о звањима, занимањима и платама запослених и постављених лица у Општинској управи 01 број 110-1/2002 од 28.01.2002. године и број 110-3/2002 од 07.11.2002. године, којим су дефинисани коефицијенти запослених са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

Општина Бајина Башта је рачуноводствени систем уредила доношењем следећих интерних општих аката:

- Правилник о буџетском рачуноводству 02 број службено/07 од 15.05.2007. године (доносилац начелник Општинске управе),
- Рачуноводствене политике 12 број службено/07 од 15.05.2007. године (доносилац начелник Општинске управе),
- Упутство о раду трезора општине Бајина Башта 02 број службено/07 од 15.05.2007. године (доносилац начелник Општинске управе),

Правилник о буџетском рачуноводству у члану 6. прописује да је **основа за вођење буџетског рачуноводства готовинска основа** по којој се трансакције и остали догађаји евидентирају, а Рачуноводствене политике у тачки 1. прописују да **се пословне промене у рачуноводству буџета, односно трезора општине Бајина Башта воде по обрачунској основи.**

Одељење за послове финансија, буџета и рачуноводства за директне кориснике **не води помоћне књиге и помоћне евиденције, што није у складу са чланом 10. и чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 8. и чланом 10. Правилника о буџетском рачуноводству.**

Увидом у поступак подношења, одобравања и реализовања захтева директних и индиректних корисника током извршења буџета утврдили смо да се исти не обавља у складу са Упутством о раду трезора општине Бајина Башта, већ се обавља на следећи начин:

¹⁴ „Службени гласник Републике Србије“ број 125/2003 и 12/2006

Сва документација везана за плаћања обавеза директних корисника (предрачуни, рачуни, ситуације) прима се у писарници, заводи у Књигу примљених рачуна и прослеђује Одељењу за послове финансија, буџета и рачуноводства. Директни корисници Скупштина општине, председник Општине и Општинско веће у 2011. години нису сачињавали обрасце – Захтев за плаћање, већ само решење за пренос средстава. **За наведене директне кориснике, у 2011. години, плаћени су расходи и издаци без сачињених захтева за плаћање у укупном износу од 52.310 хиљада динара, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.** У току 2012. године сви директни корисници сачињавају захтеве за плаћање. Упутством о раду трезора одређено је да директни корисници своје попуњене и оверене захтеве за плаћање достављају Одсеку за буџет, које проверава усклађеност захтева са Одлуком о буџету и доставља га Одсеку за трезор на плаћање. Међутим, Одлуком о организацији Општинске управе, нису предвиђени одсеци у оквиру Одељења за послове финансија, буџета и рачуноводства.

Индијектни корисници буџетских средстава захтеве за плаћање достављају Одељењу за послове финансија, буџета и рачуноводства, које обавља контролу захтева за плаћање свих индијектних корисника буџетских средстава, без обзира што постоје одељења у оквиру Општинске управе која су надлежна за јавне службе (култура, социјала, образовање, комуналне делатности и друго) које по природи својих надлежности треба да прате своје индијектне кориснике како у поступку припреме финансијских планова који се укључују у буџет тако и у поступку извршења односно реализације финансијских планова. Упутством о раду трезора одређено је да индијектни корисници оверене обрасце захтева за плаћање са одговарајућом документацијом достављају директном кориснику, да директни корисник проверава усклађеност захтева за плаћање са Одлуком о буџету, финансијским планом корисника и другим прописима, одобрава захтев за плаћање и доставља извршиоцу одсека трезора.

Такође, утврђено је да **рачуноводствене исправе не садрже потписе лица која својим потписима гарантују да је исправа истинита и да верно приказује пословну промену иако је чланом 19. Правилника о рачуноводству регулисано да рачуноводствена исправа пре књижења мора бити потписана од стране лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај, лица које је исправу саставило и лица које је исправу контролисало, која својим потписима на исправи гарантују да је исправа истинита и да верно приказује пословну промену.**

Препоручује се одговорним лицима општине Бајина Башта да ускладе интерна акта, да ускладе интерна акта са важећим прописима и да примењују донета интерна акта.

Увидом у решења о овлашћењу за располагање средствима на рачунима који се воде у Управи за трезор утврдили смо да је председник Општине овластио и свог заменика за располагање средствима Консолидованог рачуна трезора (КРТ), рачуна извршења буџета као и подрачуна отворених у оквиру КРТ за посебне намене.

Информисање и комуникација

Општина Бајина Башта је омогућила својим грађанима да путем web сајта www.bajinabasta.rs добију потребне информације о активностима општинских органа

током обављања надлежности које су утврђене законским прописима и Статутом Општине.

Одељење за послове финансија, буџета и рачуноводства води пословне књиге за све директне кориснике, односно органе Општине. Сагледавајући информациони систем који је успостављен за вођење буџетског рачуноводства утврдили смо да се пословне књиге воде коришћењем софтверског пакета „Саветник плус“ који је развио „Завод за унапређење пословања“ доо Београд.

Служба за наплату и контролу јавних прихода користи софтвер који је израдио Институт „Михајло Пупин“ ад Београд.

Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности и функционалности са циљем побољшања његове ефикасности.

Општина Бајина Башта има систематизовано радно место буџетског инспектора у оквиру Кабинета председника, за једног извршиоца, на коме нема распоређеног радника.

Препоручује се одговорним лицима општине Бајина Башта да успоставе службу буџетске инспекције у складу Законом о буџетском систему.

Интерна ревизија

Директни корисници буџетских средстава били су у обавези да успоставе и организују интерну ревизију најкасније до 31.12.2007. године.

Општина Бајина Башта није успоставила и организовала интерну ревизију, што није у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 35. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору¹⁵.

Препоручује се одговорним лицима општине Бајина Башта да успоставе и организују интерну ревизију.

4. Финансијски извештаји завршног рачуна

4.1. Извештај о извршењу буџета

У Извештају о извршењу буџета општине Бајина Башта за 2011. годину (Образац 5) исказани су укупни приходи и примања у износу од 817.750 хиљада динара и укупни расходи и издаци у износу од 819.604 хиљаде динара (Прилог број 1).

У поступку ревизије, утврђено је да су на појединим апропријацијама (група конта 411, 412, 413, 414, 415, 416, 422, 423, 424, 426, 431, 441, 444, 465, 482, 483, 485, 512, 513, 515 и 523) преузети и извршени расходи и издаци, из додатних прихода, у износима који су већи од планираних износа, у укупном износу од 142.957 хиљада динара, без упућивања захтева за промену апропријације и добијања одобрења Одељења за финансије, буџет и рачуноводство за увећање одобрених апропријација за извршавање расхода из додатних прихода како је то прописано одредбама члана 5. став 7. и члана 54. Закона о буџетском систему.

¹⁵ „Службени гласник Републике Србије“ број 82/2007

Препоручује се одговорним лицима општине Бајина Башта да наложе буџетским корисницима да у случају остваривања додатних прихода у већем износу од планираних, захтевају од органа управе надлежног за финансије увећање одобрене апропријације за извршење расхода и издатака из тих прихода, у складу са Законом о буџетском систему.

4.1.1. Припрема и доношење буџета

Припрема и доношење буџета Општине засновани су на одредбама Закона о локалној самоуправи и Закона о буџетском систему. Активности на припреми Нацрта одлуке о буџету Општине за 2011. годину отпочеле су доношењем Упутства за припрему буџета општине Бајина Башта за 2011. годину од стране Одељења за послове финансија, буџета и рачуноводства дана 14.09.2010. године у складу са Меморандумом о буџету и економској и фискалној политици за 2011. годину са пројекцијама за 2012. и 2013. годину.

Упутство је достављено индиректним буџетским корисницима, Општинској управи, као директном буџетском кориснику, Центру за социјални рад и основним и средњим школама, којима се трансферишу средства из буџета општине Бајина Башта, са захтевом за достављање предлога финансијских планова до 24.09.2010. године. На основу презентованих докумената није било могуће утврдити тачан датум достављања упутства буџетским корисницима. Наведени буџетски корисници су предлоге својих финансијских планова директно достављали Одељењу за послове финансија, буџета и рачуноводства.

У фази израде Нацрта одлуке о буџету Општине сачињен је текст одлуке у прописаној законској форми и достављен Општинском већу, али тачан датум достављања, није било могуће утврдити у поступку ревизије. Приликом достављања Нацрта одлуке о буџету општине Бајина Башта за 2011. годину, Одељење за послове финансија, буџета и рачуноводства није истовремено упознало грађане са Нацртом одлуке, како је то прописано одредбама члана 42. став 4. Закона о буџетском систему.

Општинско веће општине Бајина Башта није, у законом прописаном року, до 01. новембра 2010. године утврдило Предлог одлуке и доставило Скупштини општине Бајина Башта на разматрање и усвајање. Уместо тога, Општинско веће дана 30.12.2010. године донело је, на основу члана 46. став 4. Закона о буџетском систему, Одлуку о привременом финансирању буџета општине Бајина Башта за период јануар – март 2011. године, којом је утврђен обим буџета у износу од 165.212 хиљада динара, од чега средства буџета износе 144.000 хиљада динара, а средства из додатних извора 21.212 хиљада динара, што представља једну четвртину планираних расхода и издатака из Одлуке о буџету општине Бајина Башта за 2010. годину, како је то прописано одредбама члана 46. став 5. Закона о буџетском систему.

Како Одлука о буџету општине Бајина Башта за 2011. годину није донета до 15. марта 2011. године, то је Општинско веће општине Бајина Башта дана 29.03.2011. године донело Одлуку о привременом финансирању буџета општине Бајина Башта за период јануар–јун 2011. године, у складу са одредбама члана 46. став 10. Закона о буџетском систему, којом је обим буџета утврђен у износу од 429.152 хиљаде динара, од чега су средства буџета 288.000 хиљада динара, а средства из додатних извора 141.152 хиљаде динара, што представља једну половину планираних расхода и издатака буџета општине Бајина Башта за 2010. годину.

Одлука о буџету општине Бајина Башта за 2011. годину донета је на седници Скупштине општине Бајина Башта одржаној 15.04.2011. године, којом је утврђен буџет у износу од 999.219 хиљада динара, од чега су приходи из буџета 682.000 хиљада динара и средства из додатних извора 317.219 хиљада динара.

Буџет Општине је ребалансиран 30.08.2011. године, а Одлуком о првом ребалансу буџета општине Бајина Башта за 2011. годину¹⁶ обим буџета није мењан већ је мењана структура расхода и издатака.

Одлуком о буџету општине Бајина Башта за 2011. годину и ребалансираним буџетом за 2011. годину средства за редован рад политичких странака нису планирана у обиму прописаном чланом 4. Закона о финансирању политичких странака, па је Одлуком о буџету општине Бајина Башта за 2011. годину и ребалансираним буџетом планирано 399 хиљада динара више од законом прописаног износа.

У поступку ревизије утврђено је:

Одељење за послове финансија, буџета и рачуноводства није доставило свим директним буџетским корисницима Упутство за припрему буџета општине Бајина Башта за 2011. годину на начин и са садржином прописаном чланом 40. Закона о буџетском систему, нити су директни буџетски корисници тражили од индиректних буџетских корисника, за које су у буџетском смислу одговорни, да доставе податке неопходне за израду предлога финансијског плана директног буџетског корисника, нити су директни буџетски корисници предлог финансијског плана достављали Одељењу за послове финансија, буџета и рачуноводства, како је то прописано одредбама члана 41. Закона о буџетском систему.

Упутство не садржи све елементе прописане одредбама члана 40. Закона о буџетском систему, јер исто не садржи: опис планиране политике локалне власти, процену прихода и примања и расхода и издатака буџета локалне власти за буџетску и наредне две фискалне године, обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директних буџетских корисника буџета локалне власти за буџетску годину са пројекцијама за наредне две фискалне године; смернице за припрему средњорочних планова директних буџетских корисника локалне власти и поступак и динамику припреме буџета локалне власти и предлога финансијских планова директних буџетских корисника.

Средства за редован рад политичких странака нису планирана у обиму прописаном одредбама члана 4. Закона о финансирању политичких странака, јер је Одлуком о буџету општине Бајина Башта за 2011. годину планирано 990 хиљада динара уместо 591 хиљаде динара, па су више планирана средства за ове намене у износу од 399 хиљада динара.

У нормативном делу Одлуке о буџету општине (III–Извршавање буџета) прописано је да се Председник општине може задужити за финансирање дефицита текуће ликвидности, што није у складу са одредбама члана 33. и 35. Закона о јавном дугу, члана 32. Закона о локалној самоуправи и члана 39. тачка 16. Статута општине Бајина Башта, којима је прописано да Скупштина општине доноси одлуку о јавном задуживању општине.

Препоручује се одговорним лицима општине Бајина Башта да Упутство за припрему буџета Општине достављају директним буџетским корисницима на начин

¹⁶ „Службени лист општине Бајина Башта“ број 7/2011

и са садржајем прописаним Законом о буџетском систему, средства за редован рад политичких странака планирају у обиму прописаном одредбама Закона о финансирању политичких странака и да одлуку о задуживању за финансирање дефицита текуће ликвидности доноси Скупштина општине, као надлежни орган.

4.1.2. Приходи

Текући приходи општине Бајина Башта у 2011. години износе 797.492 хиљаде динара и чине их:

(у хиљадама динара)		
Конто	Опис	Износ
710000	Порези	318.122
730000	Донације и трансфери	118.211
740000	Други приходи	357.479
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	3.100
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	580
Укупно		797.492

Порез – 710000

Приходи од пореза износе 318.122 хиљаде динара и чине их:

(у хиљадама динара)		
Конто	Опис	Износ
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	171.083
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	171.083
712000	Порез на фонд зарада	7
713000	Порез на имовину	45.786
714000	Порез на добра и услуге	32.489
716000	Други порези	68.757
Укупно		318.122

У 2011. години општина Бајина Башта је остварила приходе од пореза на зараде у износу од 134.668 хиљада динара, приходе од пореза на земљиште у износу од 1.663 хиљаде динара, приходе од пореза на имовину (осим на земљиште, акције и уделе) од физичких лица у износу од 5.609 хиљада динара, приходе од пореза на имовину (осим на земљиште, акције и уделе) од правних лица у износу од 29.536 хиљада динара, приходе од комуналне таксе за држање музичких уређаја и приређивање музичких програма у угоститељским објектима у износу од 133 хиљаде динара, приходе од комуналне таксе за држање моторних, друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина у износу од 8.285 хиљада динара, приходе од накнаде за загађивање животне средине у износу од 2.396 хиљада динара, приходе од боравишне таксе у износу од 2.830 хиљада динара, приходе од посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине у

износу од 12.427 хиљада динара и приходе од комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору у износу од 68.757 хиљада динара.

У 2011. години Служба за наплату и контролу јавних прихода утврдила је порез на земљиште, у укупном износу од 3.117 хиљада динара, од којих је наплаћено 1.663 хиљаде динара. Служба за наплату и контролу јавних прихода доноси истовремено решење о порезу на имовину и порезу на земљиште.

У 2011. години Служба за наплату и контролу јавних прихода општине Бајина Башта издала је 4.743 решења за порез на имовину од физичких лица у укупном износу од 9.497 хиљада динара. Наплаћени су приходи по овом основу у износу од 5.609 хиљада динара. Решења за порез на имовину од физичких лица су за постојеће пореске обвезнике донета током августа 2011. године. На решењима је наведено да је порески обвезник дужан да доспеле, а неизмирене обавезе уплати у року од 15 дана од дана достављања решења. Ако порески обвезник доспеле обавезе не плати у прописаном року извршиће се принудна наплата пореза, камате и трошкова принудне наплате. Укупна обавеза физичких лица по основу пореза на имовину на дан 31.12.2011. године износи 29.560 хиљада динара. Општина Бајина Башта није предузела мере за наплату пореза на имовину од физичких лица.

У 2011. години, Служба за наплату и контролу јавних прихода општине Бајина Башта, издала је 97 решења о порезу на имовину од правних лица у укупном износу од 32.106 хиљада динара. Наплаћени су приходи по овом основу у износу од 29.536 хиљада динара. Решења за порез на имовину од правних лица су за постојеће пореске обвезнике донета током јула 2011. године. На решењима је наведено да је порески обвезник дужан да доспеле, а неизмирене обавезе уплати у року од 15 дана од дана достављања решења. Ако порески обвезник доспеле обавезе не плати у прописаном року извршиће се принудна наплата пореза, камате и трошкова принудне наплате. Трошкови принудне наплате падају на терет обвезника. Укупна обавеза правних лица по основу пореза на имовину на дан 31.12.2011. године износи 57.411 хиљада динара. Општина Бајина Башта није предузела мере за наплату пореза на имовину од правних лица.

Комунална такса за држање музичких уређаја и приређивање музичког програма у угоститељским објектима прописана је Одлуком о локалним комуналним таксама¹⁷, тарифни број 11. Наплаћени су приходи у износу од 133 хиљаде динара.

Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина уведена је Одлуком о локалним комуналним таксама, тарифни број 3. Наплаћени су приходи по овом основу у износу од 8.285 хиљада динара. Наплата ове комуналне таксе врши се приликом регистрације возила.

Боравишну таксу плаћа грађанин који користи услуге смештаја у туристичком објекту на целој територији општине Бајина Башта изван свог пребивалишта, за сваки дан боравка у туристичком објекту, а на основу Одлуке о боравишној такси¹⁸. Приходи од боравишне таксе остварени су у износу од 2.830 хиљада динара.

Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине прописана је Одлуком о накнади за заштиту и унапређивање животне средине општине Бајина Башта¹⁹. Одлуком је одређено да су средства остварена од ове посебне накнаде приход буџета општине Бајина Башта и уплаћују се на рачун Буџетског фонда за заштиту животне средине

¹⁷ „Службени лист општине Бајина Башта“ број 7/08, 7/09 и 5/2010

¹⁸ „Службени лист општине Бајина Башта“ број 10/05 и 5/10

¹⁹ „Службени лист општине Бајина Башта“ број 3/11

општине Бајина Башта, а користиће се наменски, за финансирање пројеката у области заштите и унапређивања животне средине. Приходи по овом основу остварени су у износу од 12.427 хиљада динара. Приходи нису у 2011. години коришћени за финансирање пројеката у области заштите и унапређивања животне средине из разлога што Министарство животне средине, рударства и просторног планирања Републике Србије није дало сагласност на Програм Фонда за заштиту животне средине за 2011. годину.

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору уведена је Одлуком о локалним комуналним таксама, тарифни број 1. У 2011. години Служба за наплату и контролу јавних прихода општине Бајина Башта издала је 1.208 решења у укупном износу од 79.399 хиљада динара, а наплатила је 68.757 хиљада динара. Решења су за постојеће обвезнике донета током априла 2011. године. Порески обвезник је дужан да доспеле, а неизмирене обавезе уплати у року од 15 дана од дана достављања решења. Ако порески обвезник доспеле обавезе не плати у прописаном року извршиће се принудна наплата. Укупна обавеза правних лица по основу комуналне таксе за истицање фирме на дан 31.12.2011. године износи 66.070 хиљада динара. По основу прихода од комуналне таксе за истицање фирме поднето је 7 опомена и извршене су 2 принудне наплате.

Приходи од пореза на зараде, пореза на земљиште, пореза на имовину (осим на земљиште, акције и уделе) од физичких лица, пореза на имовину (осим на земљиште, акције и уделе) од правних лица, комуналне таксе за држање музичких уређаја и приређивање музичких програма у угоститељским објектима, комуналне таксе за држање моторних, друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина, боравишне таксе, посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине и комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору, су правилно евидентирани.

Донације и трансфери – 730000

Донације и трансфери остварени су у износу од 118.211 хиљада динара и чине их:

Конто	Опис	Износ (у хиљадама динара)
732000	Донације од међународних организација	2.016
733000	Трансфери од других нивоа власти	116.195
	Укупно	118.211

У 2011. години општина Бајина Башта је остварила приходе од других текућих донација од међународних организација у корист нивоа општина у износу од 2.016 хиљада динара, приходе од ненаменских трансфера од Републике у корист нивоа општина у износу од 94.140 хиљада динара, приходе од других текућих трансфера од Републике у корист нивоа општина у износу од 1.130 хиљада динара и приходе од текућих наменских трансфера, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина у износу од 2.240 хиљада динара.

Текуће донације од међународних организација у корист нивоа општина у укупном износу од 2.016 хиљада динара, добијене су од Регионалног центра за животну средину-Канцеларија у Србији, а потом су општина Бајина Башта, као водећи партнер и Мушичарска асоцијација Србије, као партнер 2, потписале Уговор о додели средстава за

Пројекат „Биодиверзитет и екосистемске услуге у циљу одрживог развоја на Западном Балкану“.

Ненаменски трансфери од Републике у корист општине Бајина Башта, у укупном износу од 94.140 хиљада динара, добијени су од Министарства економије и финансија, а искоришћени су за зараде радника, расходе коришћења услуга и робе и отплату кредита.

Други текући трансфери од Републике у корист нивоа општина у укупном износу од 1.130 хиљада динара добијени су од Министарства за државну управу и локалну самоуправу за Пројекат „Деца са посебним потребама у спорту“.

Текући наменски трансфери у укупном износу од 2.240 хиљада динара добијени су од Комесаријата за избеглице Републике Србије у износу од 440 хиљада динара и Фонда за заштиту животне средине у износу од 1.800 хиљада динара за санацију одлагалишта отпада и превенцију настанка дивљих депонија на територији општине Бајина Башта.

Текуће донације од међународних организација у корист нивоа општина, ненаменски трансфери од Републике у корист општине, други текући трансфери од Републике у корист нивоа општина и текући наменски трансфери, су правилно евидентирани.

Други приходи – 740000

Други приходи износе 357.479 хиљада динара и чине их:

			(у хиљадама динара)
Конто	Опис		Износ
741000	Приходи од имовине		147.693
742000	Приходи од продаје добара и услуга		189.317
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист		2.445
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица		722
745000	Мешовити и неодређени приходи		17.302
Укупно			357.479

У 2011. години општина Бајина Башта је остварила приходе од буџета општине од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит банака у износу од 735 хиљада динара, приходе од комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности у износу од 2.005 хиљада динара, приходе по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 13.664 хиљаде динара, приходе од комуналне таксе за коришћење обале у пословне и било које друге сврхе у износу од 129.879 хиљада динара, приходе од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета у износу од 609 хиљада динара, приходе од општинских административних такси у износу од 2.496 хиљада динара, приходе од накнаде за уређивање грађевинског земљишта у износу од 2.033 хиљаде динара и приходе од новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима у износу од 2.437 хиљада динара.

У 2011. години остварен је приход буџета општине од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит банака у износу од 735 хиљада динара

по Уговору о депоновању средстава по виђењу закљученог између „BANCA INTESA“ ад Београд, РЦ Ужице и Консолидованог рачуна трезора општине Бајина Башта.

Приход од комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе остварен је у износу од 2.005 хиљада динара, а на основу Одлуке о локалним комуналним таксама, тарифни број 9.

Служба за наплату и контролу јавних прихода општине Бајина Башта, која врши обрачун и наплату накнаде за коришћење грађевинског земљишта, дала је писано појашњење у коме наводи да је у 2011. години донела око 450 решења са укупним задужењем од око 14-15 милиона, а на основу Одлуке о грађевинском земљишту²⁰. По овом основу остварен је приход у износу од 13.664 хиљаде динара.

Комунална такса за коришћење обале у пословне и било које друге сврхе уведена је Одлуком о локалним комуналним таксама, тарифни број 14. Комунална такса се плаћа по м² дневно у износу од 46,82 динара. Приход од ове комуналне таксе остварен је у износу од 129.879 хиљада динара и то по основу Решења 03 број 352-1/2011 од 10.01.2011. године о накнади за заузеће десне обале реке Дрине у пословне сврхе за 2011. годину за ПД „Дринсколимске хидроелектране“ доо Бајина Башта. Решењем је одређено да се такса плаћа у једнаким месечним ратама у износу од 10.823 хиљаде динара.

Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета остварени су у износу од 609 хиљада динара. Закључена су два уговора на основу Одлуке о давању у закуп непокретности²¹.

Општинска административна такса уведена је Одлуком о општинским административним таксама²². По овом основу остварени су приходи у износу од 2.496 хиљада динара.

Приходи од накнаде за уређивање грађевинског земљишта остварени су у износу од 2.033 хиљаде динара, на основу Одлуке о грађевинском земљишту. ЈП Дирекција за изградњу „Бајина Башта“ закључила је 111 Уговора о накнади за уређивање грађевинског земљишта.

У току буџетске 2011. године, остварени су приходи од новчаних казни за саобраћајне прекршаје у износу од 2.437 хиљада динара. Остварени приход по овом основу искоришћен је за плаћање вертикалне и хоризонталне сигнализације. **Општина Бајина Башта није донела Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја за 2011. годину, што није у складу са чланом 19. Закона о безбедности саобраћаја на путевима²³.**

Препоручује се одговорним лицима општине Бајина Башта да донесу Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја.

Приходи од камате на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит код пословних банака, приходи од комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе, приходи од накнаде за коришћење грађевинског земљишта, приходи од комуналне таксе за

²⁰ „Службени лист општине Бајина Башта“ број 2/10

²¹ „Службени лист општине Бајина Башта“ број 5/2011

²² „Службени лист општине Бајина Башта“ број 7/2006, 5/2010, 1/2011

²³ „Службени гласник Републике Србије“ број 41/2009, 53/2010

коришћење обале у пословне и било које друге сврхе, приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета, приходи од општинске административне таксе, приходи од накнаде за уређивање грађевинског земљишта, приходи од новчаних казни за саобраћајне прекршаје, су правилно евидентирани.

4.1.3. Примања

Укупна примања општине Бајина Башта у 2011. години износе 20.258 хиљада динара, од тога примања од продаје нефинансијске имовине 1.904 хиљаде динара, а примања од задуживања и продаје финансијске имовине 18.354 хиљаде динара.

Примања од продаје нефинансијске имовине – 800000

Општина Бајина Башта је исказала примања од продаје нефинансијске имовине у укупном износу од 1.904 хиљаде динара и то:

(у хиљадама динара)		
Конто	Опис	Износ
810000	Примања од продаје основних средстава	166
820000	Примања од продаје залиха	1.738
	Укупно	1.904

Примања од продаје осталих основних средстава - 813000

Примања од продаје осталих основних средстава износе 166 хиљада динара.

Тестиран је целокупни износ, односно 100% исказаних примања.

Тестирана примања од продаје осталих основних средстава су правилно евидентирана и исказана.

Примања од задуживања и продаје финансијске имовине - 900000

Општина Бајина Башта је исказала примања од задуживања и продаје финансијске имовине у износу од 18.354 хиљаде динара и чине их:

(у хиљадама динара)		
Конто	Опис	Износ
910000	Примања од задуживања	16.991
920000	Примања од продаје финансијске имовине	1.363
	Укупно	18.354

Примања од домаћих задуживања - 911000

Примања од домаћих задуживања износе 16.991 хиљаду динара. Тестиран је целокупни износ, односно 100% исказаних примања.

Примања од задуживања од пословних банака у земљи – 911400

Примања од задуживања од пословних банака у земљи у корист нивоа општина – На овом конту евидентирана су примања у износу од 16.991 хиљаду динара и то једна транша по основу Уговора о наменском кредиту број 400-88/10 од 06.05.2010. године

закљученог са „BANCA INTESA“ ад Београд којим је банка одобрила кориснику кредита кредит у динарској противвредности износа до 1.209.995,77 евра по средњем курсу Народне Банке Србије на дан пуштања средстава кредита у течај. Дана 27.05.2011. године закључен је Анекс уговора о наменском кредиту којим се мења износ кредита, тако да је банка одобрила и пустила у течај кредит у динарској противвредности оквирног износа до 1.155.374,41 евра по средњем курсу НБС.

Скупштина општине Бајина Башта је дана 30.12.2009. године донела Одлуку о задуживању општине Бајина Башта за финансирање капиталних инвестиционих расхода, док је Министарство финансија, Управа за јавни дуг, дана 29.01.2010. године дало Мишљење да се Општина може дугорочно задужити.

У поступку ревизије утврђено је:

Скупштина општине Бајина Башта је донела Одлуку о задуживању општине Бајина Башта за финансирање капиталних инвестиционих расхода пре него што је од Министарства финансија, Управе за јавни дуг, прибавила Мишљење да се Општина може дугорочно задужити, што није у складу са чланом 33. став 1. Закона о јавном дугу.

Препоручује се одговорним лицима општине Бајина Башта да Одлуке о задуживању Општине доносе у складу са Законом о јавном дугу.

Примања од продаје домаће финансијске имовине - 921000

Примања од продаје домаће финансијске имовине износе 1.363 хиљаде динара.

Тестиран је целокупни износ, односно 100% исказаних примања.

Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала остварена су продајом предузећа „Звезда“ доо Бајина Башта у износу од 1.046 хиљада динара и „Кадињача“ ад Бајина Башта у износу од 317 хиљада динара.

Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала правилно су евидентирана и исказана.

4.1.4. Расходи

Текуће расходе општине Бајина Башта у износу од 672.697 хиљада динара за 2011. годину чине:

(у хиљадама динара)		
Конто	Опис	Износ
410000	Расходи за запослене	185.802
420000	Коришћење услуга и роба	264.017
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	7.885
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	16.404
450000	Субвенције	74.371
460000	Донације, дотације и трансфери	85.385
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	7.702
480000	Остали расходи	31.131
Укупно		672.697

4.1.4.1. *Расходи за запослене – 410000*

Расходе за запослене чине:

		(у хиљадама динара)
Конто	Опис	Износ
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	150.884
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	25.313
413000	Накнаде у натури	566
414000	Социјална давања запосленима	4.827
415000	Накнаде трошкова за запослене	1.290
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	2.922
Укупно		185.802

Плате, додаци и накнаде запослених - 411000

На конту плата, додатака и накнада запослених евидентиран је расход од 150.884 хиљаде динара, од чега је расход на терет буџета Општине 76.716 хиљада динара, а из додатних средстава 74.168 хиљада динара.

Тестиран је износ од 67.772 хиљаде динара, односно 88% расхода исказаних на терет буџета Општине.

На дан 31.12.2011. године у општини Бајина Башта је код свих директних и индиректних корисника буџета Општине било запослено укупно 173 радника (158 радника на неодређено и 15 радника на одређено време). Код директних корисника на дан 31.12.2011. године био је запослен укупно 61 радник, и то 54 радника на неодређено време и 7 радника на одређено време. Код индиректних корисника било је запослено укупно 112 радника (102 радника на неодређено време и 10 радника на одређено време).

Директни корисници

На конту 411100 – плате, додаци и накнаде код директних корисника евидентиран је износ од 37.549 хиљада динара, који је тестиран у целости.

Ревидирањем досијеа и упоређењем са Правилником о систематизацији радних места у Општинској управи општине Бајина Башта број 110-3/011 од 03.10.2011. године, утврђено је да је укупно 13 радника распоређено на радна места за која не испуњавају потребан услов – немају потребну стручну спрему која је предвиђена систематизацијом за то радно место.

На конту 411111 - плате по основу цене рада, евидентирани су додаци за време проведено на раду, накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана и накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан државног празника који је нерадни дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства. У поступку ревизије утврђен је износ додатка за време проведено на раду у висини од 2.500 хиљада динара, накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у висини од 111 хиљада динара и накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан државног празника који је нерадни дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства у висини од 3.166 хиљада динара.

Начелник Општинске управе је сходно Закључку Владе Републике Србије 05 број 121-38/2011 од 13.01.2011. године за сваки месец у 2011. години доносио одлуке да се

запосленима у Општинској управи увећава основица за обрачун и исплату плата по основу квалитета рада за 10%.

Општина Бајина Башта је више обрачунала и исплатила бруто плате у износу од 7.739 хиљада динара по Решењу начелника Општинске управе Бајина Башта 02 број 400-68 од 03.09.2007. године којим се „одобрава стимулација запослених Општинске управе Бајина Башта увећањем основице за обрачун и исплату плата за 30%, а по основу рационализације и смањења броја запослених, чије послове су преузели остали запослени у Општинској управи Бајина Башта, а почев од 01.09.2007. године.“

Индиректни корисници

Тестирани су расходи за плате, накнаде и додатке за индиректне кориснике ЈП Дирекција за изградњу „Бајина Башта“ и Дечји вртић и јаслице „Невен“.

ЈП Дирекција за изградњу „Бајина Башта“

За индиректног корисника ЈП Дирекција за изградњу „Бајина Башта“ на конту 411100 – плате, додаци и накнаде, исказан је расход у износу од 8.546 хиљада динара. Тестиран је целокупни износ.

На дан 31.12.2011. године код овог индиректног корисника било је распоређено 16 радника, од чега 15 радника на неодређено време и један радник на одређено време.

На конту 411111 – плате по основу цене рада, евидентирани су додаци за време проведено на раду и накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства. У поступку ревизије утврђен је износ додатка за време проведено на раду и висини од 581 хиљаде динара, док износ накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства није било могуће утврдити.

Дечји вртић и јаслице „Невен“

За индиректног корисника Дечји вртић и јаслице „Невен“ на конту 411100 – плате, додаци и накнаде, исказан је расход у износу од 36.590 хиљада динара, и то износ од 21.385 хиљада динара на терет буџета Општине, износ од 6.812 хиљада динара на терет буџета Републике и износ од 8.393 хиљаде динара из осталих извора. Тестиран је износ од 21.385 хиљада динара, односно 100% исказаних расхода на терет буџета Општине.

На дан 31.12.2011. године код овог индиректног корисника било је распоређено 58 радника на неодређено време и 10 радника на одређено време.

У поступку ревизије утврђено је да су коефицијенти за обрачун и исплату плата појединих запослених већи од прописаних чланом 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, па су на тај начин плате обрачунате и исплаћене у износу већем за 1.901 хиљаду динара.

На конту 411111 – плате по основу цене рада, евидентирани су додаци за време проведено на раду и накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства. У поступку ревизије утврђен је износ додатка за време проведено на раду и висини од 3.096 хиљада динара и накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у висини од 476 хиљада динара, док износ накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства није било могуће утврдити.

У поступку ревизије утврђено је:

Општина Бајина Башта распоредила је тринаесторо радника на радна места за која не испуњавају потребан услов у погледу потребне стручне спреме која је предвиђена Правилником о систематизацији радних места у Општинској управи општине Бајина Башта, што није у складу са Правилником о систематизацији радних места у општинској управи општине Бајина Башта.

Додаци за време проведено на раду у износу од 6.177 хиљада динара, накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у износу од 587 хиљада динара и накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан државног празника који је нерадни дан и годишњег одмора у износу од 3.166 хиљада динара евидентирани су на конту 411111 - плате по основу цене рада, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Општина Бајина Башта је исплатила плате запосленима у износу од 7.739 хиљада динара супротно Закону о платама у државним органима и јавним службама и Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

Индиректни корисник Дечји вртић и јаслице „Невен“ исплатио је плате у износу од 1.901 хиљаде динара супротно одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 52. Закона о предшколском васпитању и образовању²⁴.

Препоручује се одговорним лицима општине Бајина Башта да:

- *распоредивање запослених врше у складу са Правилником о систематизацији радних места у Општинској управи општине Бајина Башта*
- *евидентирање плата, додатака и накнада врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем*
- *обрачун и исплату плата врше у складу са важећим прописима.*

Социјални доприноси на терет послодавца 412000

Социјални доприноси исказани су у износу од 25.313 хиљада динара, од чега је расход на терет буџета Општине 13.734 хиљаде динара, а из додатних средстава 11.579 хиљада динара.

Тестиран је износ од 12.079 хиљада динара, односно 88% расхода исказаних на терет буџета Општине.

Допринос за пензионо и инвалидско осигурање – Овај допринос је више обрачунат и исплаћен у укупном износу од 1.060 хиљада динара због више обрачунатих и исплаћених плата запослених и то: код директних корисника буџета Општине у износу од 851 хиљаде динара и код индиректног корисника Дечји вртић и јаслице „Невен“ у износу од 209 хиљада динара.

Допринос за здравствено осигурање – Овај допринос је више обрачунат и исплаћен у укупном износу од 593 хиљаде динара због више обрачунатих и исплаћених плата запослених и то: код директних корисника буџета Општине у износу од 476 хиљада

²⁴ „Службени гласник Републике Србије“ број 18/10

динара и код индиректног корисника Дечји вртић и јаслице „Невен“ у износу од 117 хиљада динара.

Допринос за незапосленост – Овај допринос је више обрачунат и исплаћен у укупном износу од 72 хиљаде динара због више обрачунатих и исплаћених плата запослених и то: код директних корисника буџета Општине у износу од 58 хиљада динара и код индиректног корисника Дечји вртић и јаслице „Невен“ у износу од 14 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да су социјални доприноси на терет послодавца више обрачунати и уплаћени у укупном износу од 1.725 хиљада динара због више обрачунатих и исплаћених плата и то: код директних корисника буџета Општине у износу од 1.385 хиљада динара и код индиректног корисника Дечји вртић и јаслице „Невен“ у износу од 340 хиљада динара.

Накнаде у натури – 413000

Евидентиран је расход у износу од 566 хиљада динара, и то износ од 392 хиљаде динара на терет буџета Општине и износ од 174 хиљаде динара из додатних средстава.

Тестиран је расход у износу од 296 хиљада динара, односно 76% расхода исказаних на терет буџета Општине.

У поступку ревизије утврђено је да су накнаде у натури, у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.

Социјална давања запосленима – 414000

Евидентиран је расход у износу од 4.827 хиљада динара, и то износ од 1.953 хиљаде динара на терет буџета Општине и износ од 2.874 хиљаде динара из додатних средстава.

Тестиран је износ од 1.689 хиљада динара, односно 86% расхода исказаних на терет буџета Општине.

Тестирани су расходи за накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова у износу од 923 хиљаде динара и расходи за отпремнине и помоћи у износу од 766 хиљада динара.

Расходи за накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова, у тестираном узорку, правилно су исказани и евидентирани.

Отпремнине и помоћи – 414300

У поступку ревизије утврђено је да обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима у износу од 766 хиљада динара нису евидентирани приликом исплате отпремнина због одласка у пензију и исплате помоћи у случају смрти запосленог или члана његове породице, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Бајина Башта да евидентирање обавеза врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Награде запосленима и остали посебни расходи – 416000

Евидентиран је расход у износу од 2.922 хиљаде динара, и то износ од 575 хиљада динара на терет буџета Општине и износ од 2.347 хиљада динара из додатних средстава.

Тестиран је износ од 491 хиљаде динара, односно 85% расхода исказаних на терет буџета Општине.

Тестиран је расход за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 491 хиљаде динара.

Награде запосленима и остали посебни расходи - 416100

У поступку ревизије утврђено је да обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода у износу од 491 хиљаде динара нису евидентирани приликом исплате јубиларних награда, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Бајина Башта да евидентирање обавеза врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.2. Коришћење услуга и роба – 420000

Расходе коришћења услуга и роба у износу од 264.017 хиљада динара чине:

			(у хиљадама динара)
Конто	Опис		Износ
421000	Стални трошкови		52.651
422000	Трошкови путовања		5.316
423000	Услуге по уговору		61.831
424000	Специјализоване услуге		28.894
425000	Текуће поправке и одржавање		77.188
426000	Материјал		38.137
Укупно			264.017

4.1.4.2.1. Стални трошкови – 421000

Стални трошкови исказани су у износу од 52.651 хиљаде динара, од чега је расход на терет буџета Општине 37.869 хиљада динара, а из додатних средстава 14.782 хиљаде динара.

Тестирани су стални трошкови у износу од 23.835 хиљада динара, односно 63% расхода на терет буџета Општине.

Тестирани су трошкови платног промета и банкарских услуга у износу од 1.248 хиљада динара, расходи за енергетске услуге у износу од 18.975 хиљада динара, расходи за комуналне услуге у износу од 1.111 хиљада динара, расходи за услуге комуникације у износу од 1.885 хиљада динара, трошкови осигурања у износу од 143 хиљаде динара и остали трошкови у износу од 473 хиљаде динара.

У поступку ревизије, утврђено је да су трошкови платног промета и банкарских услуга, расходи за комуналне услуге, расходи за услуге комуникација и расходи за осигурање, у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.

Енергетске услуге – 421200

Услуге за електричну енергију – Општина Бајина Башта је извршила плаћања у укупном износу од 545 хиљада динара за утрошену електричну енергију у пословном простору за који је као корисник у Катастру непокретности уписана општина Бајина Башта, а који користе политичке партије без правног основа.

У поступку ревизије утврђено је да је општина Бајина Башта преузела и извршила обавезе за енергетске услуге у укупном износу од 545 хиљада динара супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Бајина Башта да плаћање расхода за електричну енергију врше у складу са Законом о буџетском систему.

Остали трошкови – 421900

Остали непоменути трошкови - На овом конту неправилно је евидентиран расход у укупном износу од 444 хиљаде динара, за предујам који је Привредни суд у Ужицу Решењем Ст 210/11 од 31.10.2011. наложио општини Бајина Башта да плати на име трошкова огласа, трошкова обавештавања поверилаца, трошкова ангажовања стечајног управника и трошкова неопходних за обезбеђење имовине у депозит суда у укупном износу од 300 хиљада динара, судски трошак у износу од 54 хиљаде динара у поступку пред судом са ТЦ „Електро“ доо Бајина Башта и затезна камата плаћена по Решењу Привредног суда у Ужицу Посл.бр.2.П 189/2011 од 12.04.2011. године у износу од 56 хиљада динара, као и трошкови спора у износу 34 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је:

Расходи за остале трошкове (конто 421900) више су исказани у износу од 444 хиљаде динара, а мање су исказани расходи за обавезне таксе (конто 482200) у износу од 300 хиљада динара и расходи за новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483100) у износу 144 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Бајина Башта да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.2.2. Трошкови путовања - 422000

Трошкови путовања исказани су у износу од 5.316 хиљада динара, од чега је расход на терет буџета Општине 4.299 хиљада динара, а из додатних средстава 1.017 хиљада динара.

Тестирани су трошкови путовања у износу од 3.425 хиљада динара, односно 80% расхода исказаних на терет буџета Општине.

Тестирани су трошкови службених путовања у земљи у износу од 210 хиљада динара, трошкови службеног путовања у иностранство у износу од 143 хиљаде динара и трошкови путовања у оквиру редовног рада у износу од 3.072 хиљада динара.

Трошкови службеног путовања у земљи – 422100

Трошкови дневница (исхране) на службеном путу у земљи

За индиректног корисника ЈП Дирекција за изградњу „Бајина Башта“ неправилно је евидентиран расход за превоз за долазак и одлазак са посла за период јануар – јул у износу од 27 хиљада динара.

За индиректног корисника „Култура“ неправилно је евидентиран трошак путног осигурања у износу од 14 хиљада динара који је плаћен добављачу „Wiener stadtische“ адо Београд по рачуну П0701-000001-1 од 06.07.2011. године.

У поступку ревизије утврђено је:

Трошкови службених путовања у земљи (конто 422100) више су исказани у износу од 41 хиљаде динара, а мање су исказани раходи за накнаде трошкова за запослене (конто 415100) у износу од 27 хиљада динара и трошкови осигурања (конто 421500) у износу од 14 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Бајина Башта да евидентирање трошкова службеног путовања врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Трошкови службених путовања у иностранство – 422200

Трошкови дневница за службени пут у иностранство – Обрачун и исплату трошкова службених путовања у иностранство општина Бајина Башта врши у динарској противвредности, по средњем курсу на дан исплате.

У поступку ревизије утврђено је да је општина Бајина Башта, у тестираном узорку, у току 2011. године извршила исплату дневница за службени пут у иностранство у динарима у укупном износу од 143 хиљада динара, што није у складу са Законом о девизном пословању²⁵ и тачком 35. и тачком 36. Упутства за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством²⁶ и чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Бајина Башта да исплату дневница за службени пут у иностранство врше у девизама.

Трошкови путовања у оквиру редовног рада - 422300

Трошкови дневница за путовање у оквиру редовног рада - На овом конту, у тестираном узорку, неправилно су евидентирани трошкови дневница (исхране) на службеном путу у земљи у износу од 344 хиљаде динара и накнаде за рад одборника у Скупштини општине, чланова сталних радних тела Скупштине и чланова Општинског већа у износу од 2.684 хиљаде динара.

На исплаћене накнаде по овом основу општина Бајина Башта је неправилно обрачунавала порез на доходак грађана у износу од 12% и Пореској управи подносила образац ОПЈ 1. Накнаде одборницима у Скупштини општине, члановима сталних радних тела Скупштине и члановима Општинског већа представљају накнаде на које треба

²⁵ „Службени гласник Републике Србије“ број 62/06, 31/11

²⁶ „Службени гласник Републике Србије“ број 24/2007...38/2010

обрачунати и платити порез на доходак грађана по стопи од 20% по одбитку нормираних трошкова од 20% и допринос за пензијско и инвалидско осигурање по стопи од 22% и Пореској управи поднети образац ОПЈ-6.

У поступку ревизије утврђено је:

Трошкови путовања у оквиру редовног рада (конто 422300) више су исказани у износу од 3.028 хиљада динара, а мање су исказани расходи за посланички додатак (конто 417100) у износу од 2.684 хиљаде динара и трошкови службених путовања у земљи (конто 422100) у износу од 344 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Порези и доприноси на исплаћене накнаде одборницима у Скупштини општине, члановима сталних радних тела Скупштине и члановима Општинског већа нису правилно обрачунати и уплаћени, што није у складу са чланом 85. Закона о порезу на доходак грађана²⁷ и чланом 7. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање²⁸

Препоручује се одговорним лицима општине Бајина Башта да:

- евидентирање трошкова путовања у оквиру редовног рада врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

- приликом исплате накнада одборницима у Скупштини општине, члановима сталних радних тела Скупштине и члановима Општинског већа, порезе и доприносе обрачунавају у складу са Законом о порезу на доходак грађана и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.

4.1.4.2.3. Услуге по уговору – 423000

Исказани су расходи услуга по уговору у износу од 61.831 хиљаде динара и то 19.655 хиљада динара на терет буџета Општине и 42.176 хиљада динара из додатних средстава.

Тестирани су расходи у износу од 15.417 хиљада динара, што је 78% исказаних расхода на терет буџета Општине.

Тестирани су расходи за административне услуге у износу од 207 хиљада динара, компјутерске услуге у износу од 702 хиљаде динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 271 хиљаде динара, услуге информисања у износу од 5.340 хиљада динара, стручне услуге у износу од 4.434 хиљаде динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 833 хиљаде динара, репрезентацију у износу од 2.102 хиљаде динара и остале опште услуге у износу од 1.528 хиљада динара.

Административне услуге 423100

Остале административне услуге - На овом конту неправилно је евидентиран расход за рачуноводствене услуге у укупном износу од 207 хиљада динара и то: за индиректног корисника ЈП Дирекција за изградњу „Бајина Башта“ на основу Уговора са Бироом за књиговодствене и саветодавне услуге „Кодекс“ Бајина Башта број 1001-1/010 од

²⁷ „Службени гласник Републике Србије“ број 24/2001...91/2011

²⁸ „Службени гласник Републике Србије“ број 84/2004...101/2011

16.11.2010. године и индиректног корисника „Култура“ Бајина Башта по Уговору број 07/11 од 10.01.2011. године закљученом са „Алфа“ агенција за књиговодствене и рачуноводствене послове за вођење финансијског књиговодства Бајина Башта за 2011. годину, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Компјутерске услуге 423200

Услуге за израду софтвера - Неправилно је евидентиран расход за одржавање софтвера у износу од 702 хиљаде динара и то за одржавање програма за рачуноводство у износу од 90 хиљада динара и програма за локалну пореску администрацију у износу од 612 хиљада динара, чиме је поступљено супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Рачуни у износу од 612 хиљада динара издати од Института „Михајло Пупин“ доо Београд нису потписани од стране лица које је исправу контролисало.

У поступку ревизије утврђено је:

Евидентирање расхода у износу од 612 хиљада динара, које је извршено на основу документације која није валидна, није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Бајина Башта да евидентирање расхода врше у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Услуге образовања и усавршавања запослених 423300

Остали издаци за стручно образовање - Неправилно је евидентиран расход у износу од 221 хиљаде динара за чланарину у Сталној конференцији градова на основу кварталних рачуна. Рачуни у износу од 111 хиљада динара нису потписани од стране лица које је исправу контролисало.

У поступку ревизије утврђено је:

Расходи за услуге образовања и усавршавања запослених (конто 423300) више су исказани у износу од 221 хиљаде динара, а мање су исказани расходи за остале специјализоване услуге (конто 424900) у истом износу, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Евидентирање расхода у износу од 111 хиљада динара извршено је на основу документације која није валидна, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Бајина Башта да евидентирање расхода врше у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Услуге информисања 423400

Услуге штампања публикација - За индиректног корисника Спортско-туристички центар неправилно је евидентиран расход за остале опште услуге у износу од 20 хиљада динара по рачуну број 09/2011 од 27.07.2011. године издатом од Агенције за маркетинг и издавање озвучења „Шука“ Бајина Башта за озвучавање регате.

Услуге информисања јавности

По Уговору о сарадњи у области јавног информисања број 400-65/2011 од 16.06.2011. године закљученом између општине Бајина Башта и РТВ „Прима интернационал“ доо Бајина Башта, емитер се обавезао да обезбеди пренос свих седница Скупштине општине Бајина Башта као и да емитује посебне емисије посвећене скупштинском заседању у којим ће равноправно учествовати представници свих одборничких група. Општина се у члану 3. Уговора обавезала да обезбеди финансијска средства за покривање материјалних и других трошкова за реализацију активности емитера у укупном износу од 500 хиљада динара за све активности у 2011. години. По овом уговору плаћено је у 2011. години 458 хиљада динара. ТВ „Прима“ поседује дозволу РРА за емитовање програма број 160/2008-1 од 15.09.2010. године.

ТВ „Прима“ плаћено је још 385 хиљада динара за информисање јавности: о јавној расправи за Локални акциони план биодиверзитета, о уклањању снега, о сајму пољопривреде, о јавном надметању, конкурс за доделу стипендија, јавном увиду у нацрт Просторног плана, јавној лицитацији за продају путничког возила.

За индиректног корисника Спортско-туристички центар неправилно је евидентиран расход за рекламу и пропаганду у износу од 136 хиљада динара и то по рачуну „Valkan media tim“ доо Београд број 28/2011 од 25.07.2011. године за медијску кампању и промоцију Дринске регате у износу од 118 хиљада динара и рачуну Агенције „Искра“ Ваљево број 300-2011 од 20.06.2011. године на 18 хиљада динара за графички оглас у колору и веб презентацију Бајине Баште у износу од 44 хиљаде динара, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

За индиректног корисника „Култура“ евидентиран је расход у износу од 26 хиљада динара који се односи на штампање каталога, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Услуге рекламе и пропаганде - Неправилно је евидентиран расход за дотације осталим непрофитним институцијама у укупном износу од 2.760 хиљада динара по Уговорима о донаторству и пословној сарадњи за финансијску подршку спортских активности корисника и реализацију заједничких интереса корисника и донатора и то са ФК „Слога“ Бајина Башта: број 1 од 20.01.2011. године на износ од 1.000 хиљада динара, број 2 од 01.02.2011. године на износ од 510 хиљада динара, број 6 од 18.02.2011. године на износ од 200 хиљада динара, број 4 од 11.02.2011. године на износ од 300 хиљада динара, број 10 од 07.03.2011. године на износ од 650 хиљада динара, са ЖРК „Хидроелектрана“ Бајина Башта број 01 од 16.03.2011. године на износ од 50 хиљада динара и са ФК „Перућац“ Бајина Башта број 01 од 10.03.2011. године на износ од 50 хиљада динара. Клубови су Општини испостављали рачуне за услуге рекламирања.

За индиректног корисника Спортско-туристички центар неправилно је евидентиран расход у износу од 200 хиљада динара за текуће субвенције Туристичкој организацији регије Западна Србија, чији је један од оснивача општина Бајина Башта по Уговору о оснивању број 401-06 од 12.10.2006. године. Туристичка организација регије Западна Србија основана је као јавна служба са статусом правног лица. Плаћање у износу од 200 хиљада динара извршено је по факури број 51 од 09.05.2011. године и факури број 1156 од 12.12.2011. године.

У поступку ревизије утврђено је:

Расходи за услуге информисања (конто 423400) више су исказани у износу од 2.980 хиљада динара, а мање су исказани расходи за остале опште услуге (конто 423900) у износу од 20 хиљада динара, расходи за текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (конто 451100) у износу од 200 хиљада динара и расходи за дотације осталим непрофитним институцијама (конто 481900) у износу од 2.760 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Бајина Башта да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Стручне услуге 423500

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија - На овом конту неправилно је евидентиран расход у укупном износу од 76 хиљада динара за накнаде члановима управног одбора индиректних корисника ЈП Дирекција за изградњу „Бајина Башта“, Спортско-туристички центар и „Култура“ који су на сталном раду код наведених индиректних корисника.

Остале стручне услуге – На овом конту неправилно је евидентиран:

-расход у износу од 585 хиљада динара за текуће субвенције приватним предузећима по Уговору о пословно техничкој сарадњи са „Тара-аграр инжењеринг“ доо Предузеће за пружање стручних услуга у пољопривреди Бајина Башта број 400-8/11 од 27.01.2011. године, на основу месечних рачуна у износу од 45 хиљада динара, а за период од 01.01. до 31.12.2011. године. Предмет уговора је пружање стручних савета пољопривредним произвођачима на подручју Општине, стручне процене материјалних штета на стадима оваца, на воћним и другим пољопривредним засадима за потребе поступка накнаде штете, као и процене вредности пољопривредног земљишта за разне потребе Општине, одржавање сталних контаката са надлежним министарствима, праћење конкурса из области пољопривреде ради учешћа Општине на тим конкурсима, израда пројеката из области пољопривреде за потребе Општине, послови уматичења стоке. Рачуни које је испоставило „Тара-аграр инжењеринг“ доо у укупном износу од 180 хиљада динара нису потписани од стране лица које је исправу контролисало

- издатак у износу од 1.378 хиљада динара за нематеријалну имовину по Анексу 1. Уговора број 573/1 о изради Плана генералне регулације 01 број 350-96/07 од 15.11.2007. године закљученим са Архитектонским факултетом Универзитета у Београду и то по предрачуноу број 484 од 01.04.2011. године

- расход у износу од 74 хиљаде динара за накнаде докторима медицине за утврђивање смрти ван здравствене станице на основу Извештаја Здравственог центра Ужице, ОЈ Дом здравља „Евелина Хаверфилд“. Општина Бајина Башта није са Здравственим центром ни са докторима медицине закључила уговор те је плаћање извршено без правног основа

- расход у износу од 17 хиљада динара за израду софтвера за породилско боловање по Уговору о испоруци компјутерског програма број 404-7/11 од 05.05.2011. године и рачуну 13/2011 од 18.04.2011. године који није оверен од стране лица које је исправу контролисало

- расход у износу од 53 хиљаде динара за одржавање програма Бирач по Уговору о испоруци рачунарског програма број 400-50/2011 од 11.05.2011. године и рачуну 18/2011 од 09.05.2011. године који није оверен од стране лица које је исправу контролисало

- расход у износу од 42 хиљаде динара по уговору о делу за послове превођења са српског на енглески језик

- издатак у износу од 236 хиљада динара за израду идејног решења приступних путева према мосту на Дрини Бачевци-Факовићи по Уговору о пројектовању 01 број 400-43 од 13.04.2009. године закљученим са „Хармонија пројект“ Ваљево

- издатак у износу од 200 хиљада динара за главни пројекат асфалтног пута Доње Караклије-Горње Караклије, по рачуну 2-2011 од 09.02.2011. године издатом од Хидро бироа „Воде“ Бесеровина, који није оверен од стране лица које је контролисало исправу

- издатак у износу од 108 хиљада динара за услуге стручног надзора на извођењу непредвидивих радова на изградњи канализација Шарампов-Меовача и Бијелкића брдо-Бајина Башта по Уговору број 400-64/11 од 15.06.2011. године који је Општина закључила са „Сет“ доо Шабац и привременој ситуацији од 07.09.2011. године

- расход у укупном износу од 338 хиљада динара за накнаде члановима Планске комисије.

За индиректног корисника ЈП Дирекција за изградњу „Бајина Башта“ неправилно је евидентиран:

-расход за књиговодствене услуге у износу од 20 хиљада динара,

-расход за вештачење штете по уговору о делу и рачуну 1/11 од 15.08.2011. године у износу од 36 хиљада динара.

За индиректног корисника Спортско-туристички центар неправилно је евидентиран:

- расход у укупном износу од 175 хиљада динара по Уговору о привременим и повременим пословима број 78/11 од 01.03.2011. године,

- расход у износу од 30 хиљада динара по уговорима о делу за чланове и председника Комисије за јавну набавку за постављање јавне расвете испред спортске хале.

У поступку ревизије утврђено је:

Расходи за стручне услуге (конто 423500) су више исказани у износу од 2.964 хиљаде динара, а мање су исказани расходи за награде запосленима и остали посебни расходи (конто 416100) у износу од 76 хиљада динара, расходи за текуће субвенције приватним предузећима (конто 454100) у износу од 585 хиљада динара, издаци за нематеријалну имовину (конто 515100) у износу од 1.378 хиљада динара, расходи за медицинске услуге (конто 424300) у износу од 74 хиљаде динара, расходи за компјутерске услуге (конто 423200) у износу од 70 хиљада динара, расходи за административне услуге (конто 423100) у износу од 62 хиљаде динара, издаци за пројектно планирање (конто 511400) у износу од 236 хиљада динара, издаци за изградњу зграда и објеката (конто 511200) у износу од 308 хиљада динара, расходи за плате, додатке и накнаде (конто 411100) у износу од 175 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал мање су исказани у износу од 1.922 хиљаде динара.

Евидентирање расхода у износу од 1.828 хиљада динара извршено је на основу документације која није валидна, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Плаћање у износу од 74 хиљаде динара за накнаде мртвозорницима извршено је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Бајина Башта да:

- евидентирање расхода врше у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

- плаћање врше у складу са Законом о буџетском систему.

Услуге за домаћинство и угоститељство 423600

Угоститељске услуге - Набавка угоститељских услуга код директних корисника у износу од 681 хиљаде динара извршена је без спроведеног поступка јавне набавке.

У поступку ревизије утврђено је:

Набавка услуга за домаћинство и угоститељство у износу од 681 хиљаде динара извршена је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

Плаћање за извршене услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 681 хиљаде динара извршено је супротно члану 56. став 3. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Бајина Башта да:

- набавку услуга за домаћинство и угоститељство врше у складу са Законом о јавним набавкама

- плаћање врше у складу са Законом о буџетском систему.

Репрезентација 423700

Репрезентација - Општина Бајина Башта није донела интерни акт о врстама, начину и праву на коришћење услуга репрезентације.

Набавка услуга репрезентације у износу од 1.050 хиљада динара извршена је без спроведеног поступка јавне набавке.

На овом конту неправилно је евидентиран:

- расход у износу од 69 хиљада динара за угоститељске услуге, по рачуну „Oldy ekspres“ Бајина Башта број 05/2011 од 04.06.2011. године, који није оверен од стране лица које је исправу контролисало

- расход за поклоне у износу од 234 хиљаде динара.

Поклони - Општина Бајина Башта није донела интерни акт о поклонима и не води евиденцију о датим и примљеним поклонима.

Општинско веће је Закључком 01 број 06-24/011 од 14.07.2011. године утврдило висину новчаних награда за ученике основних и средњих школа општине Бајина Башта за освојена прва четири места на републичким такмичењима у школској 2010/2011 години. На основу наведеног Закључка, Председник Општине је донео Решење 01 број 06-24/011 од 14.07.2011. године, Решење о допуни решења 01 број 06-24/011 од 22.07.2011. године и Решење о II допуни решења 01 број 06-24/011 од 29.07.2011. године о награђивању ученика и наставника у укупном износу од 812 хиљада динара. Обрачунат је и плаћен порез на доходак у износу од 155 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је:

Расходи за репрезентацију (конто 423700) су више исказани у износу од 881 хиљаде динара, а мање су исказани расходи за угоститељске услуге (конто 423600) у износу од 69 хиљада динара и расходи за накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт (конто 472700) у износу од 812 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Набавка услуга репрезентације у износу од 1.050 хиљада динара извршена је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

Плаћање за извршене услуге репрезентације у износу од 1.050 хиљада динара извршено је супротно члану 56. став 3. Закона о буџетском систему.

Општина Бајина Башта није донела интерни акт о врстама, начину и праву на коришћење услуга репрезентације и интерни акт о врстама и начину давања поклона.

Препоручује се одговорним лицима општине Бајина Башта да:

- евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

- набавку услуга репрезентације врше у складу са Законом о јавним набавкама

- плаћање врше у складу са Законом о буџетском систему

- донесу интерни акт о врстама, начину и праву на коришћење услуга репрезентације

- донесу интерни акт о врстама и начину давања поклона.

Остале опште услуге 423900

Остале опште услуге - Евидентиран је расход износу од 153 хиљаде динара, за плаћање превоза музичких група „Bend Poison Plum“ у износу од 41 хиљаде динара и Бенд Бушман у износу од 112 хиљада динара, по рачунима ЗПУР „Коча“ Бајина Башта, које је извршено без правног основа.

За индиректног корисника Спортско-туристички центар неправилно је евидентиран:

- расход у износу од 181 хиљаде динара за угоститељске услуге по рачунима „Тара ресорт“ Београд број 201 од 10.08.2011. године, број 89 од 10.08.2011. године и број 175 од 22.07.2011. године

-расход за књиговодствене услуге по рачуну „Кодекс“ Бајина Башта број 02-2 од 25.02.2011. године на 16 хиљада динара

- расход за поклоне у износу од 27 хиљада динара по рачуну „Ids clip-art“ доо Бајина Башта број 030/11 од 23.02.2011. године.

За индиректног корисника „Култура“ евидентиран је расход у износу од 53 хиљаде динара по уговору о делу закљученом за послове чишћења просторија, односно за послове који су систематизовани Правилником о организацији и систематизацији послова број 022/09 од 26.08.2009. године.

У поступку ревизије утврђено је:

Расходи за остале опште услуге (конто 423900) су више исказани у износу од 224 хиљаде динара, а мање су исказани расходи за услуге за домаћинство и угоститељство (конто 423600) у износу од 181 хиљаде динара, расходи за

административне услуге (контро 423100) у износу од 16 хиљада динара и расходи за услуге репрезентације (конто 423700) у износу од 27 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Плаћање у износу од 153 хиљаде динара за превоз музичких група извршено је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Уговор о делу који је закључио индиректни корисник „Култура“ није у складу са чланом 199. Закона о раду.

Плаћање у износу од 53 хиљаде динара за накнаду по уговору о делу супротно је члану 56. став 3. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Бајина Башта да:

- евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

- плаћање врше у складу са Законом о буџетском систему

- уговоре о делу закључују за послове који су ван делатности послодавца.

4.1.4.2.4. Специјализоване услуге – 424000

Исказани су расходи за специјализоване услуге у износу од 28.894 хиљаде динара и то 17.600 хиљада динара на терет буџета Општине и 11.294 хиљаде динара из додатних средстава.

Тестирани су расходи у износу од 14.710 хиљада динара, што је 84% исказаних расхода на терет буџета Општине.

Тестирани су расходи за пољопривредне услуге у износу од 1.824 хиљаде динара, расходи за услуге образовања, културе и спорта у износу од 5.046 хиљада динара, расходи за медицинске услуге у износу од 2.561 хиљаде динара, расходи за услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 4.315 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 964 хиљаде динара.

Пољопривредне услуге 424100

Остале услуге заштите животиња и биља - Неправилно је евидентиран расход за остале специјализоване услуге у износу од 1.824 хиљаде динара по Уговору број 404-4/10 од 01.03.2010. године закљученом између општине Бајина Башта и УПР „Бим ББ“ Бајина Башта за услуге хватања паса и мачака луталица и по месечним рачунима које је УПР испостављало заједно са прегледом извршених услуга.

У поступку ревизије утврђено је:

Расходи за пољопривредне услуге (конто 424100) су више исказани у износу од 1.824 хиљаде динара, а мање су исказани расходи за остале специјализоване услуге (конто 424900) у износу од 1.824 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Бајина Башта да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Услуге образовања, културе и спорта 424200

Услуге културе - На овом конту евидентирани су расходи за индиректне кориснике Спортско-туристички центар и „Култура“, који се односе на ангажовање певача и представа у општини Бајина Башта. Са свим ангажованим склапани су уговори о пословној сарадњи, уговори о гостовању и плаћање је вршено на основу испостављених рачуна.

Рачуни Агенције „Art&Music“ Лајковац број 04/11 од 14.07.2011. године на 1.060 хиљада динара и КУД „Рич бич“ Београд број 01/11 од 05.01.2011. године на 94 хиљаде динара нису оверени од стране лица које је вршило контролу исправе.

Услуге спорта - За индиректног корисника Спортско-туристички центар неправилно је евидентиран:

- расход у износу од 521 хиљаде динара за угоститељске услуге по рачуну „Тара ресорт“ Београд број 144 од 16.06.2011. године,

- расход у износу од 40 хиљада динара за репрезентацију по рачуну „Ас превоз“ Бајина Башта број 01-449 од 25.07.2011. године,

- расход у износу од 18 хиљада динара за поклоне по рачуну „Тим“ доо Бајина Башта број 0172 од 15.06.2011. године,

-расход у износу од 362 хиљаде динара за поклоне по рачуну „Ids clip-art“ доо Бајина Башта број 095/11 од 11.07.2011. године,

- расход у износу од 130 хиљада динара за остале опште услуге по рачуну „Гисел“ доо 0197/11 од 25.07.2011. године за најам 10 тоалет кабина,

- расход у износу од 72 хиљаде динара за остале опште услуге по Уговору о пружању услуга спасавања на води број 411/11 од 12.07.2011. године који је закључен са Црвеним крстом,

- расход у укупном износу од 150 хиљада динара за остале опште услуге и то у износу од 40 хиљада динара за услуге превоза по рачуну Аутомеханичарско превозничке радње „Јовановић 12“ Бајина Башта број 15/11 од 20.06.2011. године, у износу од 110 хиљада динара по рачунима „Ракета АБ“ доо Бајина Башта број 542-1 од 19.07.2011. године, број 548-1 од 26.07.2011. године и број 537-1 од 13.07.2011. године,

- расход у износу од 710 хиљада динара за остале опште услуге по Уговору о пословно техничкој сарадњи на реализацији концертних садржаја број 323/11 од 20.06.2011. године закљученом између СТИЦ и Агенције „Спринт“ Горњи Милановац и по рачуну број 27/2011 од 25.07.2011. године за монтажу сценске бине са разгласом, расветом и лед продукцијом.

У поступку ревизије утврђено је:

Евидентирање расхода у износу од 1.154 хиљаде динара извршено је на основу документације која није валидна, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Расходи за услуге образовања, културе и спорта (конто 424200) више су исказани у износу од 2.003 хиљаде динара, а мање су исказани расходи за угоститељске услуге (конто 423600) у износу од 521 хиљаде динара, расходи за репрезентацију (конто 423700) у износу од 420 хиљада динара и расходи за остале опште услуге (конто 423900) у износу од 1.062 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Бајина Башта да евидентирање расхода врше у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Медицинске услуге 424300

Здравствена заштита по уговору

На овом конту евидентиран је расход у износу од 2.351 хиљаде динара за накнаду докторима специјалистима медицине: логопеду, дефектологу, специјалном педагогу, олигофренологу, гинекологу-цитологу, специјалисти опште хирургије за дојку, физијатру, по уговорима о делу које је са њима закључила Општина, јер у Дому здравља у Бајиној Башти нема запослених доктора ових специјализација. Уговоре о делу Општина је закључила за послове који нису у надлежности Општине, односно без правног основа.

На овом конту неправилно је евидентиран расход у износу од 29 хиљада динара за накнаду члановима интерресорне комисије.

У поступку ревизије утврђено је:

Расходи за здравствену заштиту по уговору (конто 424300) су више исказани у износу од 29 хиљада динара, а мање су исказани расходи за стручне услуге (конто 423500) у истом износу, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Расходи у износу од 2.351 хиљаде динара извршени су супротно члану 20. Закона о локалној самоуправи и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Бајина Башта да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге 424600

Услуге очувања животне средине

За индиректног корисника ЈП Дирекција за изградњу „Бајина Башта“ неправилно је евидентиран:

-расход у износу од 1.000 хиљада динара за зимско одржавање локалних и некатегорисаних путева и градских улица по ситуацији од 23.03.2009. године и од 31.01.2011. године испостављеним од „Нискоградња Дрина“ доо Бајина Башта

-расход у износу од 116 хиљада динара за текуће поправке и одржавање зграда и објеката по рачунима ГУР „Бима коп“ Бајина Башта број 02.06.2011. године и број 06/11 од 27.06.2011. године

-расход у износу од 272 хиљаде динара за новогодишњу расвету по рачуну 00067 „Компаније Благојевић“ доо Нови Сад од 10.01.2011. године, који није оверен од стране лица које је исправу контролисало.

Геодетске услуге

Неправилно је евидентиран:

- издатак у износу од 300 хиљада динара за израду главног пројекта реконструкције трасе путева Седаљка-Кремићи у КО Раститште и пута у Стамениће у КО Обајгора, по Уговору од 01.03.2011. године закљученом између Општине и ГГТР „Гео-пројект“ Бајина

Башта и рачуну број 5/2011 од 01.03.2011. године, који није оверен од стране лица које је исправу контролисало.

У поступку ревизије утврђено је:

Расходи за услуге очувања животне средине (конто 424600) су више исказани у износу од 1.688 хиљада динара, а мање су исказани расходи за текуће поправке зграда и објеката (конто 425100) у износу од 1.116 хиљада динара и расходи за материјале за посебне намене (конто 426900) у износу од 272 хиљаде динара и издаци за капитално одржавање зграда и објеката (конто 511300) у износу од 300 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У Билансу стања мање су исказани нефинансијска имовина и капитал у износу од 300 хиљада динара.

Евидентирање расхода у износу од 572 хиљаде динара извршено је на основу документације која није валидна, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Бајина Башта да евидентирање расхода врше у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остале специјализоване услуге 424900

Остале специјализоване услуге - На овом конту код директних корисника правилно је евидентиран расход у износу од 516 хиљада динара по Уговору број 404-6/2010 од 12.02.2010. године закљученом између Општине и „Дрина вет“ доо Бајина Башта за услугу хуманог уништавања незбринутих животиња. Набавка услуга хуманог уништавања незбринутих животиња извршена је без спроведеног поступка јавне набавке. Рачуни „Дрина вет“ доо број 07/10 од 27.04.2010. године, број 09/10 од 10.05.2010. године, број 11/10 од 09.06.2010. године, број 10/10 од 18.05.2010. године, број 02/11 од 11.01.2011. године и број 27/11 од 01.08.2011. године у укупном износу од 436 хиљада динара, не садрже оверу лица које је исправу контролисало.

За индиректног корисника ЈП Дирекција за изградњу „Бајина Башта“ неправилно је евидентиран:

- расход за рачуноводствене услуге у износу од 109 хиљада динара по рачунима „Кодекс“ Бајина Башта

-расход за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 196 хиљада динара по рачуну ГУР „Бима коп“ Бајина Башта број 04/11 од 01.06.2011. године за рад багера на рашчишћавању клизишта.

За индиректног корисника Спортско-туристички центар неправилно је евидентиран:

-расход у износу од 44 хиљаде динара по Уговору о привременим и повременим пословима број 78/11 од 01.03.2011. године

-издатак у износу од 33 хиљаде динара по рачуну „Монта“ Бајина Башта број 01/2011 од 25.03.2011. године за израду пројектне документације за јужну трибину стадиона са вештачком травом, који не садржи оверу лица које је исправу контролисало.

У поступку ревизије утврђено је:

Набавка осталих специјализованих услуга у износу од 516 хиљада динара извршена је без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама.

Плаћање осталих специјализованих услуга у износу од 516 хиљада динара, супротно је члану 56. став 3. Закона о буџетском систему.

Расходи за остале специјализоване услуге (конто 424900) су више исказани у износу од 382 хиљаде динара, а мање су исказани расходи за плате, додатке и накнаде (конто 411100) у износу од 44 хиљаде динара, расходи за административне услуге (конто 423100) у износу од 109 хиљада динара, расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто 425100) у износу од 196 хиљада динара и издаци за пројектно планирање (конто 511400) у износу од 33 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У Билансу стања мање су исказани нефинансијска имовина и капитал у износу од 33 хиљаде динара.

Евидентирање расхода у износу од 469 хиљада динара извршено је на основу документације која није валидна, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Бајина Башта да евидентирање расхода врше у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.2.5. Текуће поправке и одржавање – 425000

Укупни расходи за текуће поправке и одржавање исказани су у износу од 77.188 хиљада динара, од чега су расходи на терет буџета Општине 70.327 хиљада динара, а из додатних средстава 6.861 хиљада динара.

Тестирани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 54.270 хиљада динара, односно 77% расхода исказаних на терет буџета Општине.

Тестирани су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 52.272 хиљаде динара и расходи за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 1.998 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката - 425100

Текуће поправке и одржавање осталих објеката

За индиректног корисника ЈП Дирекција за изградњу „Бајина Башта“ неправилно је евидентиран:

- расход у износу од 109 хиљада динара за текуће одржавање опреме по основу 14 рачуна „Биро сервис“ доо из 2010. године и захтева за плаћање од 09.02.2011. године
- расход у износу од 117 хиљада динара за израду књиге графичких стандарда по рачуну „МБ Дацит“ доо Бајина Башта број 0504-10 од 04.05.2011. године
- издатак у износу од 235 хиљада динара за капитално одржавање, за санацију клизишта по окончаној ситуацији „МБ Дацит“ доо Бајина Башта 0810-06/2 од 15.03.2011. године

-издатак у износу од 301 хиљаде динара за изградњу зграда и објеката, за израду јавне расвете по рачуну ГИП „Ноле електро“ Бајина Башта број 16/2011 од 08.08.2011. године

- издатак у износу од 1.236 хиљада динара за изградњу зграда и објеката, за израду јавне расвете по рачунима ГИР „НМ електро“ Бајина Башта број 9/2011 од 02.12.2011. године, број 8/2011 од 23.11.2011. године, број 4/2011 од 14.11.2011. године, 6/2011 од 22.11.2011. године

- издатак у износу од 188 хиљада динара за изградњу зграда и објеката и то за изградњу заштитне ограде, степеништа, платформе и носача пумпе за мазут по фактурама Техничке школе број 45 од 23.06.2009. године и број 34 од 01.06.2009. године

- издатак у износу од 549 хиљада динара за капитално одржавање зграда и објеката за реконструкцију некатегорисаног пута у МЗ Заглавак, по привременој ситуацији „Нискоградња Дрина“ доо Бајина Башта од 10.09.2010. године.

За индиректног корисника Дечји вртић и јаслице „Невен“ неправилно је евидентиран издатак за капитално одржавање зграда и објеката у износу од 454 хиљаде динара по основу фактуре СЗР „Алуматик“ Бајина Башта број 12/11 од 19.08.2011. године, која није оверена од стране лица које је исправу контролисало.

У поступку ревизије утврђено је:

Расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто 425100) више су исказани у износу од 3.189 хиљада динара, а мање су исказани расходи за текуће одржавање опреме (конто 425200) у износу од 109 хиљада динара, расходи за услуге информисања (конто 423400) у износу од 117 хиљада динара, издаци за изградњу зграда и објеката (конто 511200) у износу од 1.725 хиљада динара и издаци за капитално одржавање зграда и објеката (конто 511300) у износу од 1.238 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал мање су исказани у износу од 2.963 хиљаде динара.

Евидентирање расхода у износу од 454 хиљаде динара извршено је на основу документације која није валидна, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Бајина Башта да расходе и издатке евидентирају у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Текуће поправке и одржавање опреме – 425200

Механичке поправке - Општина Бајина Башта је извршила набавку услуга за механичке поправке без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 492 хиљаде динара.

За индиректног корисника ЈП Дирекција за изградњу „Бајина Башта“ неправилно је евидентиран:

- издатак за набавку рачунарске опреме у износу од 43 хиљаде динара по предрачуну „Биро сервис“ доо Ужице број 711-431 од 23.11.2011. године, за који је испостављен рачун-отпремница број (05) 10672-0 од 12.03.2012. године

- расход у износу од 151 хиљаде динара за набавку ауто гума од „Гумар“ доо Бајина Башта по рачунима број 92 од 07.04.2011. године, број 287 од 12.10.2011. године, број 315 од 24.10.2011. године и број 128 од 27.04.2011. године.

Рачунарска опрема - За индиректног корисника ЈП Дирекција за изградњу „Бајина Башта“ неправилно је евидентиран издатак у износу од 119 хиљада динара за набавку рачунарске опреме од добављача „Биро сервис“ доо Ужице по рачуну-отпремници број 12230-0 од 05.08.2011. године, број 12942-9 од 07.10.2011. године, број 12991-7 од 01.10.2011. године и број 12674-8 од 06.09.2010. године.

Текуће одржавање и поправке опреме за пољопривреду

За индиректног корисника Спортско-туристички центар неправилно је евидентиран:

- расход у износу од 401 хиљаде динара за набавку семена траве за стадион по рачунима „Bella flora“ доо Буљане број 6/2011 од 21.12.2011. године и број 12 (део) од 20.12.2011. године

- расход у износу од 120 хиљада динара за набавку садница за уређење спортских терена по рачуну број 12-2010 од 10.11.2010. године и рачуну „Силвер“ од Бајина Башта број 47/10 од 10.01.2011. године.

У поступку ревизије утврђено је:

Расходи за текуће поправке и одржавање опреме (конто 425200) више су исказани у износу од 834 хиљаде динара, а мање су исказани издаци за административну опрему (конто 512200) у износу од 162 хиљаде, расходи за материјал за посебне намене (конто 426900) у износу од 151 хиљаде динара и расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто 425100) у износу од 521 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У Билансу стања су мање исказани нефинансијска имовина и капитал у износу од 162 хиљаде динара.

Општина Бајина Башта је извршила набавку услуга за текуће поправке и одржавање опреме без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 492 хиљаде динара, што није у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама.

Плаћање у износу од 492 хиљаде динара за извршене текуће поправке и одржавање опреме супротно је члану 56. став 3. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Бајина Башта да:

- евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

- набавку услуга врше у складу са Законом о јавним набавкама

- плаћање врше у складу са Законом о буџетском систему.

4.1.4.2.6. Материјал – 426000

Укупни расходи за материјал исказани су у износу од 38.137 хиљада динара, од чега су расходи на терет буџета Општине 11.509 хиљада динара, а из додатних средстава 26.628 хиљада динара.

Тестирани су расходи за материјал у износу од 8.239 хиљада динара, што чини 72% расхода исказаних на терет буџета Општине.

Тестирани су расходи за административни материјал у износу од 929 хиљада динара, расходи за материјал за пољопривреду у износу од 236 хиљада динара, расходи за материјале за образовање и усавршавање запослених у износу од 469 хиљада динара, расходи за материјале за саобраћај у износу од 1.616 хиљада динара, расходи за материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 4.140 хиљада динара и расходи за материјале за посебне намене у износу од 849 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да су расходи за административни материјал, расходи за материјале за образовање и усавршавање запослених и расходи за материјале за посебне намене, у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.

Материјали за пољопривреду – 426200

Остали материјал за пољопривреду – За индиректног корисника Спортско туристички центар неправилно је евидентиран расход у износу од 200 хиљада динара за радове на уређивању спортског терена по рачуну „Bella Flora“ доо Буљане број 1 од 19.01.2011. године.

У поступку ревизије утврђено је:

Расходи за материјал за пољопривреду (конто 426200) више су исказани у износу од 200 хиљада динара, а мање су исказани расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто 425100) у истом износу, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Бајина Башта да евидентирање расхода за материјал врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Материјали за саобраћај – 426400

Општина Бајина Башта набавила је бензин и дизел од „Радун авиа“ Нови Сад, по спроведеној јавној набавци.

Индиректни корисник ЈП Дирекција за изградњу „Бајина Башта“ набавио је бензин и дизел од „НИС“ ад Нови Сад, по спроведеној јавној набавци.

У поступку ревизије утврђено је да општина Бајина Башта не поседује правни акт којим су одређени услови и начин коришћења службених моторних возила, као и потрошња горива службених возила и поступање у случају прекомерне потрошње.

Препоручује се одговорним лицима општине Бајина Башта да донесу интерни акт којима ће уредити услове и начин коришћења службених возила, прописати натуралну потрошњу погонског горива по типовима возила и начин поступања у случају прекорачења исте.

Материјали за одржавање хигијене и угоститељство - 426800

Остали материјал за одржавање хигијене - Индиректни буџетски корисник Дечји вртић и јаслице „Невен“ извршио је набавку материјала за одржавање хигијене у износу од 403 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке.

У поступку ревизије утврђено је:

Дечји вртић и јаслице „Невен“ извршио је набавку материјала за одржавање хигијене у износу од 403 хиљаде динара, а да пре тога није спровео поступак јавне набавке, што није у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама.

Плаћање у износу од 403 хиљаде динара за набављени материјал за одржавање хигијене супротно је члану 56. став 3. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Бајина Башта да:

- *набавку материјала врше у складу са Законом о јавним набавкама*
- *плаћање врше у складу са Законом о буџетском систему.*

4.1.4.3. Отплата камата и пратећи трошкови задуживања – 440000

Расходе за отплату камата и пратеће трошкове задуживања у износу од 16.404 хиљаде динара чине:

(у хиљадама динара)		
Конто	Опис	Износ
441000	Отплате домаћих камата	16.162
444000	Пратећи трошкови задуживања	242
	Укупно	16.404

Отплате домаћих камата – 441000

Укупни расходи за отплату домаћих камата исказани су у износу од 16.162 хиљаде динара, од чега си расходи на терет буџета Општине 15.408 хиљада динара, а из додатних средстава 754 хиљаде динара.

Тестирани су расходи за отплату домаћих камата у износу од 11.797 хиљада динара, односно 76% расхода на терет буџета Општине.

Тестирани су расходи за отплате камате домаћим пословним банкама у износу од 5.003 хиљаде динара и отплате камате осталим домаћим кредиторима у износу од 6.794 хиљаде динара.

Расходи за отплату камата осталим домаћим кредиторима, у тестираном узорку, правилно су евидентирани и исказани.

Отплата камата домаћим пословним банкама - 441400

Отплата камата домаћим пословним банкама - Камата је евидентирана на основу обрачуна које је „Banca Intesa“ ад Београд месечно достављала општини Бајина Башта.

Општина Бајина Башта је обавезе по основу отплате домаћих камата у износу од 5.003 хиљаде динара евидентирала као обавезе према добављачима у земљи.

У поступку ревизије утврђено је да су обавезе по основу отплате камата домаћим пословним банкама евидентирани у пословним књигама као обавезе према добављачима у земљи.

Препоручује се одговорним лицима општине Бајина Башта да евидентирање обавеза врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.4. Субвенције - 450000

Субвенције у износу од 74.371 хиљаде динара чине субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама - 451000

Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама исказане су у износу од 74.371 хиљаде динара и то на терет буџета Општине у износу од 73.541 хиљаде динара и из додатних средстава у износу од 830 хиљада динара.

Тестиран је износ од 67.323 хиљаде динара, односно 91% укупно исказаних расхода.

Тестиране су текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 60.623 хиљаде динара и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 6.700 хиљада динара.

Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – 451100

Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама

Неправилно су евидентирани:

-расходи у износу од 46.400 хиљада динара за комуналне услуге и услуге одржавања паркова. Одлуком о општем уређењу, чистоћи и комуналној хигијени на територији општине Бајина Башта²⁹ обављање комуналних услуга и одржавање паркова на територији Општине поверено је ЈКП „12.септембар“ Бајина Башта, које је испостављало месечне спецификације за извршене услуге чишћења улица, тротоара и осталих јавних површина и услуге одржавања јавног зеленила. ЈКП „12.септембар“ није Општини за извршене услуге достављало одговарајући документ (ситуацију, фактуру) по коме би се вршило плаћање из буџета Општине

- расходи у износу од 3.675 хиљада динара за капиталну субвенцију ЈКП Регионална санитарна депонија „Дубоко“ на основу XIV привремене ситуације од 01.11.2010. године испостављене од АД „Путеви“ Ужице

- расходи у износу од 135 хиљада динара за текући трансфер Историјском архиву Ужице, који је индиректни корисник буџета града Ужица. Историјском архиву вршен је пренос средстава на основу захтева за плаћање, без пратеће документације и без правног основа.

У поступку ревизије утврђено је:

Расходи за текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама (конто 451100) више су исказани у износу од 50.210 хиљада динара, а мање су исказани расходи за комуналне услуге (конто 421300) у износу од 35.787 хиљада динара, расходи за услуге одржавања националних паркова и природних површина (конто 424500) у износу од 10.613 хиљада динара, расходи за капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама (конто 451200) у износу од 3.675 хиљада динара и расходи за текуће трансфере осталим

²⁹ „Службени лист општине Бајина Башта“ број 1/10

нивоима власти (конто 463100) у износу од 135 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Евидентирање расхода, у износу од 46.535 хиљада динара извршено је без валидне документације (ситуација, фактура), што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Плаћање у износу од 135 хиљада динара није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Општине Бајина Башта да:

- евидентирање расхода врше у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

- плаћање врше у складу са Законом о буџетском систему.

Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама - 451200

Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама - На овој буџетској позицији у 2011. години, између осталих, планиран је и расход у износу од 22.000 хиљада динара за реализацију Програма Фонда за заштиту животне средине у 2011. години, којим су опредељена средства за изградњу канализационе мреже у приградским насељима Шарампов, Меовача и Бјелкића Брдо у износу од 14.400 хиљада динара, за реконструкцију и санацију грађевинског објекта на црпном постројењу „Трста“ у износу од 1.000 хиљада динара, за набавку вентила ради делимичне реконструкције дистрибутивне водоводне мреже у износу од 1.300 хиљада динара, за израду дренаже на десном и северном пољу градског поља у износу од 3.300 хиљада динара и опремање земљишта за трансфер станицу у износу од 2.000 хиљаде динара. Расходи нису извршавани са ове буџетске позиције, о чему је начелник Општинске управе Бајина Башта, дао писано објашњење да Министарство животне средине, рударства и просторног планирања Републике Србије није дало сагласност на наведени програм општине Бајина Башта и усмено (телефонски) је образложило да је разлог тај што средства Фонда нису опредељена за намене прописане одредбама члана 93. Закона о заштити животне средине.

Неутрошена наменска средства за заштиту животне средине из 2011. године пренета су у 2012. годину за реализацију Програма коришћења средстава за заштиту животне средине општине Бајина Башта за 2012. годину 01 број 06-5/2012 од 02.03.2012. године, на који је сагласност дало Министарство животне средине, рударства и просторног планирања Бр/Н:401-00-364/11-01 дана 12.03.2012. године.

4.1.4.5. Дотације и трансфери – 460000

Расходе за донације, дотације и трансфере у износу од 85.385 хиљада динара чине:

(у хиљадама динара)		
Конто	Опис	Износ
463000	Трансфери осталим нивоима власти	85.170
465000	Остале дотације и трансфери	215
	Укупно	85.385

Трансфери осталим нивоима власти – 463000

Трансфери осталим нивоима власти износе 85.170 хиљада динара, и то на терет буџета Општине у целокупном износу.

Тестиран је износ од 59.945 хиљада динара, односно 70% исказаних расхода.

Тестирани су текући трансфери осталим нивоима власти у износу од 59.477 хиљада динара и капитални трансфери осталим нивоима власти у износу од 468 хиљада динара.

Текући трансфери осталим нивоима власти – 463100

Текући трансфери нивоу Републике - Неправилно су евидентирани капитални трансфери осталим нивоима власти у износу од 9.334 хиљаде динара.

Општина Бајина Башта је извршила евидентирање обавеза на конту обавезе из односа буџета и буџетских корисника, уместо на конту обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти.

У поступку ревизије утврђено је:

Расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти (конто 463100) више су исказани у износу од 9.334 хиљаде динара, а мање су исказани капитални трансфери осталим нивоима власти (конто 463200) у истом износу, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти евидентирани су у пословним књигама као обавезе из односа буџета и буџетских корисника, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

Препоручује се одговорним лицима општине Бајина Башта да евидентирање расхода и обавеза врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Капитални трансфери осталим нивоима власти – 463200

Капитални трансфери нивоу Републике - Општина Бајина Башта је извршила евидентирање обавеза на конту обавезе из односа буџета и буџетских корисника, уместо на конту обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти.

У поступку ревизије утврђено је:

Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти евидентирани су у пословним књигама као обавезе из односа буџета и буџетских корисника, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Бајина Башта да евидентирање обавеза врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.6. Социјално осигурање и социјална заштита – 470000

Расходи за социјално осигурање и социјалну заштиту исказани су у износу од 7.702 хиљаде динара, од чега је на терет буџета Општине 7.518 хиљада динара, а из додатних средстава 184 хиљаде динара.

Тестирани су расходи у износу од 5.601 хиљаде динара, односно 73% укупно исказаних расхода.

Тестирани су расходи за накнаде из буџета за децу и породицу у износу од 1.600 хиљада динара, накнаде из буџета у случају смрти у износу од 382 хиљаде динара и накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт у износу од 3.619 хиљада динара.

Накнаде из буџета за децу и породицу - конто 472300

Накнаде из буџета за децу и породицу - На овом конту евидентирани су расходи за једнократну новчану накнаду за прворођено дете на подручју општине Бајина Башта на основу Одлуке о једнократној новчаној накнади за прворођено дете на подручју општине Бајина Башта³⁰ 01 број: 06-12/2011 од 15. априла 2011. године.

У поступку ревизије утврђено је да су обавезе по основу социјалне помоћи из буџета у износу од 1.600 хиљада динара евидентирани на конту обавеза по основу нето исплата за услуге по уговору и обавеза по основу пореза на исплате за услуге по уговору, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Бајина Башта да евидентирање обавеза врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Накнаде из буџета у случају смрти – конто 472600

Накнаде из буџета у случају смрти - На овом конту евидентирани су расходи за бесплатно сахрањивање лица без прихода која су смештена у установу социјалне заштите или другу породицу, за чији смештај трошкове сноси надлежно министарство, без пребивалишта, која се у тренутку смрти нађу на подручју општине Бајина Башта, кориснике права на материјално обезбеђење у складу са Законом о социјалној заштити и обезбеђивању социјалне сигурности грађана, као и друга лица без прихода у домаћинству, а која немају сроднике или имају сроднике за које Центар за социјални рад утврди да нису у могућности да носе трошкове и изврше сахрану, а на основу Одлуке о правима у социјалној заштити³¹.

У поступку ревизије утврђено је да су обавезе по основу социјалне помоћи из буџета у износу од 382 хиљаде динара евидентирани као обавезе према добављачима у земљи, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

³⁰ „Службени лист општине Бајина Башта“ број 3/2011

³¹ „Службени лист општине Бајина Башта“ број 1/06

Препоручује се одговорним лицима општине Бајина Башта да евидентирање обавеза врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт – 472700

Исхрана и смештај ученика - Евидентирани су расходи за накнаду трошкова школовања ученика на основу Одлуке о накнади трошкова ученика из издвојених одељења матичне Основне школе „Свети Сава“ Бајина Башта у Заовинама и у Јагоштици у образовном циклусу од 5. до 8. разреда 01 Број: 06–3/06 од 10. марта 2006. године. Исплате за исхрану и смештај ученика вршене су на основу решења Председника Општине којима је утврђивано право родитеља ученика на накнаду трошкова смештаја, у складу са напред наведеном одлуком, у износу од по 11 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да су обавезе по основу накнаде за образовање у износу од 1.741 хиљаде динара евидентирание као обавезе за нето исплате за услуге по уговору уместо обавеза по основу социјалне помоћи из буџета (конто 244200), што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Бајина Башта да евидентирање обавеза врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.7. Остали расходи – 480000

Остале расходе у износу од 31.131 хиљаде динара чине:

Конто	Опис	Износ (у хиљадама динара)
481000	Дотације невладиним организацијама	24.263
482000	Порези, обавезне таксе и казне	1.875
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.048
484000	Накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	3.824
485000	Накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	121
Укупно		31.131

Дотације невладиним организацијама - 481000

Дотације невладиним организацијама износе 24.263 хиљаде динара и то 23.860 хиљада динара на терет буџета Општине, а 403 хиљаде динара из додатних средстава.

Тестирани су расходи за дотације невладиним организацијама у износу од 16.963 хиљаде динара, што је 70% исказаних расхода.

Тестирани су расходи за дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 16.963 хиљаде динара.

Дотације осталим непрофитним институцијама – 481900

Дотације верским заједницама - Евидентирани су расходи у износу од 250 хиљада динара за потребе завршетка храма „Живоносни Источник Пресвете Богородице“ у селу Солотуша ради набавке сакралног ентеријера иконостаса са иконама, певницама, књигама, налоњима и др. на основу Закључка Општинског већа 01 број: 06–1/011 од 31. јануара 2011. године. Средства су пренета Православној црквеној општини на основу молбе упућене Општинском већу дана 13.01.2011. године, без приложене пратеће документације.

Дотације политичким странкама - На овом конту евидентирани су расходи у износу од 613 хиљада динара за финансирање редовног рада политичких странака. Према Закону о финансирању политичких странака, Општина је требала да исплати политичким странкама износ од 591 хиљаде динара.

Дотације осталим непрофитним институцијама –

Евидентирани су расходи:

- у износу од 16.288 хиљада динара за финансирање активности спортских клубова са подручја општине Бајина Башта путем трансфера средстава Спортском савезу Бајина Башта, без постојања општег акта донетог од стране надлежног органа Општине и

- у износу од 6.709 хиљада динара за дотације удружењима грађана за недостајућа средства за финансирање програма и пројеката од јавног интереса, а на основу јавног конкурса.

У поступку ревизије утврђено је:

Дотације верским заједницама у износу од 250 хиљада динара исплаћене су супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Општина Бајина Башта је више исплатила средства за финансирање политичких странака у износу од 22 хиљаде динара од износа прописаног чланом 4. Закона о финансирању политичких странака.

Дотације спортским клубовима у износу од 16.288 хиљада динара, додељене су без правног основа, што није у складу са одредбама члана 138. Закона о спорту.

Плаћање у износу од 16.310 хиљада динара није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

Обавезе по основу дотација невладиним организацијама евидентирани су као обавезе из односа буџета и буџетских корисника, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Бајина Башта да:

- плаћање врше у складу са Законом о буџетском систему
- средства за финансирање политичких странака исплаћују у складу са Законом о финансирању политичких странака

- донесу акт којим ће уредити услове, критеријуме, начин и поступак доделе средстава из буџета општине за финансирање потреба и интереса грађана у области спорта

- евидентирање расхода и обавеза врше у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Порези, обавезне таксе и казне – 482000

Порези, обавезне таксе и казне износе 1.875 хиљада динара, од којих је на терет буџета Општине исказан износ од 846 хиљада динара, а из додатних средстава 1.029 хиљада динара.

Тестиран је износ од 577 хиљада динара, односно 68% расхода исказаних на терет буџета Општине.

Тестирани су расходи за остале порезе у износу од 44 хиљаде динара и расходи за обавезне таксе у износу од 533 хиљаде динара.

Остали порези – 482100

Регистрација возила - Евидентирани су расходи за регистрацију возила у власништву општине Бајина Башта, која се користе у службене сврхе за обављање надлежности Органа и служби Општине.

У поступку ревизије утврђено је да су обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне и то за регистрацију возила у износу од 44 хиљаде динара евидентирани на конту добављачи у земљи, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Бајина Башта да евидентирање обавеза врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезне таксе – 482200

Судске таксе - Евидентирани су расходи на име судских такси проистеклих из судских спорова у којима је општина Бајина Башта обавезана на плаћање судских такси.

У поступку ревизије утврђено је да су обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне у износу од 533 хиљаде динара евидентирани на конту обавезе из односа буџета и буџетских корисника, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Бајина Башта да евидентирање обавеза врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока – конто 484000

Расходи за накнаду штете за повреду или штету насталу услед елементарних непогода износе 3.824 хиљаде динара и то на терет буџета Општине у износу од 3.735 хиљада динара, а из додатних средстава 89 хиљада динара.

Тестиран је износ од 2.700 хиљада динара, односно 71% укупно исказаних расхода.

Тестирани су расходи за накнаду штете за повреду или штету насталу услед елементарних непогода у износу од 1.500 хиљада динара и расходи за накнаду штете од дивљачи у износу од 1.200 хиљада динара.

Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода – 484100

На овом конту неправилно је евидентиран расход у износу од 1.500 хиљада динара на име накнаде штете за привремено заузеће земљишта ради одржавања музичке манифестације „THE MOST FEST“ на простору око ушћа реке Раче у Дрину на основу Закључка Општинског већа 01 број 06– 25/011 од 19. јула 2011. године и споразума о привременом заузећу земљишта на име накнаде штете по основу изгубљене добити за умањени принос пољопривредних култура, закључених између општине Бајина Башта и физичких лица власника привремено заузетих парцела.

У поступку ревизије утврђено је:

Расходи за накнаду штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода (конто 484100) више су исказани у износу од 1.500 хиљада динара, а мање су исказани расходи за закуп имовине и опреме (конто 421600), што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу накнаде штете за повреде или штете услед елементарних непогода у износу од 1.500 хиљада динара евидентирани су на конту обавезе из односа буџета и буџетских корисника, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Бајина Башта да евидентирање расхода и обавеза врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Накнада штете од дивљачи – 484200

Са ове буџетске позиције плаћени су расходи у износу од 1.200 хиљада динара на име накнаде штете проузроковане уједима паса непознатих власника, као и расходи на име санирања последица штета проузрокованих на основним стадима оваца од паса луталица, а на основу донетих закључака Општинског већа Бајина Башта и закључених споразума између општине Бајина Башта и физичких лица којима је штета проузрокована.

У поступку ревизије утврђено је:

Расходи за накнаду штете од дивљачи (конто 484200) су више исказани у износу од 1.200 хиљада динара, а мање су исказани расходи за новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483100) у истом износу.

Обавезе по основу накнаде штете за повреде или штете услед елементарних непогода у износу од 1.200 хиљада динара евидентирани су на конту обавезе из односа буџета и буџетских корисника, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Бајина Башта да евидентирање расхода и обавеза врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.5. Издаци

Укупни издаци исказани су у износу од 146.907 хиљада динара и чине их:

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
500000	издаци за нефинансијску имовину	135.511
600000	издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	11.396
	Укупно	146.907

Издаци за нефинансијску имовину – 500000

Издаци за нефинансијску имовину општине Бајина Башта у 2011. години исказани су у износу од 135.511 хиљада динара и чине их:

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
510000	основна средства	96.208
520000	залихе	13.888
540000	природна имовина	25.415
	Укупно	135.511

Основна средства - 510000

Издатке за основна средства у износу од 96.208 хиљада динара чине:

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
511000	зграде и грађевински објекти	88.269
512000	машине и опрема	6.303
513000	остале некретнине и опрема	525
515000	нематеријална имовина	1.111
	Укупно	96.208

Зграде и грађевински објекти - 511000

Издаци за зграде и грађевинске објекте износе 88.269 хиљада динара, од чега на терет буџета Општине 75.706 хиљада динара, а из додатних средстава 12.563 хиљаде динара.

Тестирани су издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 57.752 хиљаде динара, односно 76% исказаних издатака на терет буџета Општине.

Тестирани су издаци за изградњу зграда и објеката у износу од 52.626 хиљада динара, капитално одржавање зграда и објеката у износу од 2.935 хиљада динара и пројектно планирање у износу од 2.191 хиљаде динара.

Изградња зграда и објеката - 511200

Објекти за потребе образовања - За индиректног корисника Дечји вртић и јаслице „Невен“ Бајина Башта неправилно су евидентирани издаци за извођење радова на реконструкцији и одржавању у износу од 1.607 хиљада динара, а на основу Уговора број

522-1/11 од 26.07.2011. године закљученог са ЈКП „12. септембар“ Бајина Башта и испостављених привремених и окончаних ситуација.

Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели - За индиректног корисника ЈП Дирекција за изградњу „Бајина Башта“ неправилно су евидентирани издаци у износу од 3.471 хиљаде динара за капитално одржавање објеката комуналне инфраструктуре и расходи у износу од 2.149 хиљада динара за текуће одржавање објеката комуналне инфраструктуре. Такође, издаци у износу од 27.251 хиљаде динара нису евидентирани у пословним књигама као нефинансијска имовина и капитал.

Канализација – за индиректног корисника ЈП Дирекција за изградњу „Бајина Башта“ евидентирани су издаци у износу од 15.209 хиљада динара за извођење радова на изградњи прве фазе канализације Шарампов – Меовача и Бјелкића брдо – Бајина Башта, који нису евидентирани у пословним књигама као нефинансијска имовина и капитал.

Комуникациони и електрични водови - за индиректног корисника ЈП Дирекција за изградњу „Бајина Башта“ евидентирани су издаци у износу од 6.409 хиљада динара за изградњу јавне расвете на територији Општине, који нису евидентирани у пословним књигама као нефинансијска имовина и капитал.

У поступку ревизије утврђено је:

Издаци за изградњу зграда и објеката (конто 511200) више су исказани у износу од 7.227 хиљада динара, а мање су исказани издаци за капитално одржавање зграда и објеката (конто 511300) у износу од 5.078 хиљада динара и расходи за текуће поправке и одржавање осталих објеката (конто 425100) у износу од 2.149 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал мање су исказани у износу од 48.869 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима општине Бајина Башта да издатке евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Капитално одржавање зграда и објеката - 511300

Капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката - За индиректног корисника Спортско–туристички центар евидентирани су издаци у износу од 1.535 хиљада динара за капитално одржавање спортских и рекреационих објеката на територији општине Бајина Башта. Издаци нису евидентирани у пословним књигама као нефинансијска имовина и капитал.

У поступку ревизије утврђено је да су у Билансу стања нефинансијска имовина и капитал мање исказани у износу од 1.535 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима општине Бајина Башта да издатке евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Пројектно планирање – 511400

Пројектна документација – За индиректног корисника ЈП Дирекција за изградњу „Бајина Башта“ неправилно су евидентирани издаци у износу од 1.821 хиљаде динара за главни пројекат саобраћајне сигнализације, за техничку контролу главних пројеката,

главни пројекат реконструкције регионалног пута, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије утврђено је:

Издаци за пројектно планирање (конто 511400) више су исказани у износу од 1.821 хиљаде динара, а мање су исказани издаци за изградњу зграда и објеката (конто 511200) у износу од 1.705 хиљада динара и издаци за капитално одржавање зграда и објеката (конто 511300) у износу од 116 хиљада динара.

У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал мање су исказани у износу од 2.191 хиљаде динара.

Препоручује се одговорним лицима општине Бајина Башта да издатке евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Машине и опрема 512000

Издаци за машине и опрему исказани су у износу од 6.303 хиљаде динара, од чега на терет буџета Општине 2.785 хиљада динара и из додатних средстава 3.518 хиљада динара.

Тестирани су издаци за машине и опрему у износу од 2.214 хиљада динара, односно 79% издатака исказаних на терет буџета Општине.

Тестирани су издаци за административну опрему у износу од 1.135 хиљада динара, опрему за пољопривреду у износу од 286 хиљада динара и опрему за образовање, науку, културу и спорт у износу од 793 хиљаде динара.

Издаци за опрему за пољопривреду, у тестираном узорку, правилно су исказани и евидентирани.

Административна опрема – 512200

Издаци за административну опрему у укупном износу од 612 хиљада динара и то: за Општинску управу у износу од 300 хиљада динара, индиректне кориснике Дечји вртић и јаслице „Невен“ у износу од 263 хиљаде динара и Народну библиотеку „Милош Требињац“ у износу од 49 хиљада динара, евидентирани су на основу рачуна који не садрже потпис лица које је исправу контролисало, те нису валидан документ за књижење.

У поступку ревизије утврђено је да издаци за административну опрему у износу од 612 хиљада динара, нису евидентирани у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Бајина Башта да издатке евидентирају у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Опрема за образовање, науку, културу и спорт - 512600

Опрема за спорт - За индиректног корисника Спортско–туристички центар неправилно је евидентиран издатак за реконструкцију трим стазе, израде трим станица и постављање расвете у спортском центру „Луг“ у Бајиној Башти у износу од 401 хиљаде динара, а на основу Уговора број 278-11 од 03.06.2011. године закљученог између

Установе Спортско туристички центар „Бајина Башта“ и АТЦ „Електро“ доо Бајина Башта и испостављених привремених ситуација.

У поступку ревизије утврђено је да су издаци за опрему за образовање, науку, културу и спорт (конто 512600) више исказани у износу од 401 хиљаде динара, а мање су исказани издаци за капитално одржавање зграда и објеката (конто 511300) у износу од 401 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Бајина Башта да издатке евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остале некретнине и опрема - 513000

Издаци за остале некретнине и опрему исказани су у износу од 525 хиљада динара, од чега на терет буџета Општине 476 хиљада динара и из додатних средстава 49 хиљада динара.

Тестирани су издаци за остале некретнине и опрему у износу од 300 хиљада динара, односно 63% издатака на терет буџета Општине.

У поступку ревизије утврђено је да су издаци за остале некретнине и опрему, у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.

Нематеријална имовина – 515000

Издаци за нематеријалну имовину износе 1.111 хиљада динара, од чега на терет буџета Општине 958 хиљада динара и из додатних средстава 153 хиљаде динара.

Тестирани су издаци за нематеријалну имовину у износу од 733 хиљаде динара, односно 76% издатака на терет буџета Општине.

Књиге у библиотеци - За индиректног корисника Народна библиотека „Милош Требињац“ евидентиран је издатак за књиге. Набавка књига спроведена је без поступка јавне набавке у износу од 733 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да је набавка књига, у износу од 733 хиљаде динара, извршена без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Бајина Башта да набавку добара врше у складу са Законом о јавним набавкама и да плаћање врше у складу са Законом о буџетском систему.

Залихе производње - 522000

Издаци за залихе производње исказани су у износу 12.790 хиљада динара на терет буџета Општине.

Тестирани су издаци у износу од 11.875 хиљада динара, што представља 93% издатака на терет буџета Општине.

Тестирани су издаци за залихе материјала у износу од 11.875 хиљада динара.

Залихе материјала - Са ове буџетске позиције плаћени су издаци за угаљ за ЈП Дирекција за изградњу „Бајина Башта“ добављачу ТП „Трготранс“ у износу од 6.686 хиљада динара и добављачу „Вајат“ доо у износу од 5.189 хиљада динара.

Обавеза ЈП Дирекција за изградњу „Бајина Башта“ проистекла је из неплаћених рачуна за набавку угља од добављача „Трготранс“ доо из Ужица и „Вајат“ доо из Севојна, из ранијих година када је производња и испорука топлотне енергије вршена од стране ЈП Дирекција за изградњу „Бајина Башта“. На основу Одлуке Скупштине општине Бајина Башта о оснивању Јавног предузећа за производњу и испоруку топлотне енергије „ББ Терм“ Бајина Башта 01 број: 06-21/010 од 10.09.2010. године закључен је Уговор о деоби имовине, потраживања и обавеза број 536/11 од 23.09.2011. године између ЈП Дирекција за изградњу „Бајина Башта“ и ЈП „ББ Терм“ Бајина Башта, којим је, у члану 5. између осталог, уређена деоба грађевинских објеката, опреме, потраживања и обавеза.

Земљиште - 541000

Издаци за земљиште исказани су у износу 25.415 хиљада динара на терет буџета Општине.

Тестирани су издаци за земљиште у износу од 17.636 хиљада динара, што представља 69% издатака на терет буџета Општине.

Набавка грађевинског земљишта - За индиректног корисника ЈП Дирекција за изградњу „Бајина Башта“ евидентирани су издаци у износу од 17.636 хиљада динара за прибављање грађевинског земљишта, за потребе општине Бајина Башта, који нису евидентирани у пословним књигама као нефинансијска имовина у сталним средствима и капитал.

У поступку ревизије утврђено је да су у Билансу стања нефинансијска имовина и капитал мање исказани у износу од 17.636 хиљада динара.

Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине – 600000

Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине исказани су у износу од 11.396 хиљада динара на терет буџета Општине.

Тестирани су издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине у износу од 8.169 хиљада динара, што представља 72% укупних издатака.

Тестирани су издаци за отплату главнице домаћим пословним банкама у износу од 8.169 хиљада динара.

Отплата главнице домаћим пословним банкама – 611400

Отплата главнице домаћим пословним банкама – Евидентирани су издаци за отплату главнице по Уговору о наменском кредиту број 400-88/10 од 06.05.2010. године закљученом између „BANCA INTESA“ ад Београд и општине Бајина Башта за потребе финансирања капиталних инвестиционих расхода општине Бајина Башта.

У поступку ревизије утврђено је да су издаци за отплату главнице домаћим пословним банкама, у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.

4.1.6. Набавке

Јавне набавке у 2011. години спроводила је Општинска управа Бајина Башта у којој је распоређен један радник, који је стекао сертификат за службеника за јавне набавке. Општина Бајина Башта донела је два плана јавних набавки и то за период привременог финансирања и за период редовног финансирања по усвајању буџета за 2011. годину. Према Закону о јавним набавкама наручилац доноси годишњи план јавних набавки. Вредност планираних набавки канцеларијског материјала, као и материјала за саобраћај, односно истоврсних добара у оба плана јавних набавки у буџетској 2011. години, не прелази вредност одређену Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину, као горњи лимит за спровођење поступка јавне набавке мале вредности.

Општина је спровела 7 јавних набавки мале вредности у укупној вредности од 5.728 хиљада динара без ПДВ и једну јавну набавку у преговарачком поступку без објављивања јавног позива у укупној вредности од 22.120 хиљада динара без ПДВ.

Ревидиране су све спроведене јавне набавке и утврђено је да ревидиране јавне набавке нису спроведене у складу са Законом о јавним набавкама:

1) Набавка канцеларијског материјала за потребе Општинске управе, редни број 1/2011 (период привременог финансирања)

Начелник Општинске управе Бајина Башта донео је 04.02.2011. године Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности-Набавка канцеларијског материјала за потребе Општинске управе, број одлуке 404-1-1/11.

Дана 08.02.2011. године спроведено је отварање понуда о чему је сачињен Записник број 404-2-1/11. Записник је послат понуђачима 08.02.2011. године.

Након спроведеног поступка јавне набавке Начелник општинске управе Бајина Башта закључио је дана 29.02.2011. године Уговор са СТР „Доситеј“ Бајина Башта у износу од 201 хиљаде динара без ПДВ. ПДВ ће бити обрачунат на износ дат у свакој појединачној фактури. Обавештење о закљученом уговору није достављено „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања.

У поступку ревизије утврђено је:

Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ садржи рок за завршетак поступка од 7 дана од дана пријема захтева за подношење понуда, што није у складу са чланом 28. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама и чланом 4. став 2. тачка 4. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности³².

Наручилац није навео у Записнику о отварању понуда час завршетка отварања поступка, што није у складу са чланом 7. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење Записника о отварању понуда³³.

Наручилац није доставио Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања, што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 4. и чланом 74. Закона о јавним набавкама.

Уговор о набавци канцеларијског материјала закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

³² „Службени гласник Републике Србије“ број 50/2009

³³ „Службени гласник Републике Србије“ број 50/2009

2) Набавка пића и средстава за хигијену за потребе Општинске управе, редни број 2/2011 (период привременог финансирања)

Начелник Општинске управе Бајина Башта донео је 04.02.2011. године Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности-Набавка пића и средстава за хигијену за потребе Општинске управе, број одлуке 404-1-1/11.

Након спроведеног поступка јавне набавке Начелник Општинске управе Бајина Башта закључио је дана 21.02.2011. године Уговор са СЗТР „Слобода“ Бајина Башта у износу од 54 хиљаде динара без ПДВ. Обавештење о закљученом уговору није достављено „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања.

У поступку ревизије утврђено је:

Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ садржи рок за завршетак поступка од 7 дана од дана пријема захтева за подношење понуда, што није у складу са чланом 28. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама и чланом 4. став 2. тачка 4. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Наручилац није доставио Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања, што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 4. и чланом 74. Закона о јавним набавкама.

Уговор о набавци пића и средстава за хигијену закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

3) Набавка материјала за саобраћај за потребе Општинске управе, редни број 3/2011 (период привременог финансирања)

Начелник Општинске управе Бајина Башта донео је 04.02.2011. године Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности-Набавка материјала за саобраћај за потребе Општинске управе, број одлуке 404-3-1/11.

Дана 08.02.2011. године донета је Одлука о избору најповољније понуде, број 404-3-1/2011, која је уручена понуђачима 13.02.2011. године.

Након спроведеног поступка јавне набавке Начелник Општинске управе Бајина Башта закључио је дана 29.02.2011. године Уговор број 404-3/2011 са „Радун Авиа“ доо Нови Сад БС Бајина Башта у износу од 142 хиљаде динара без ПДВ за БМБ 95, 107 хиљада динара без ПДВ за еуро дизел и 9 хиљада динара за ТНГ без ПДВ. Обавештење о закљученом уговору није достављено „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања.

У поступку ревизије утврђено је:

Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ садржи рок за завршетак поступка од 7 дана од дана пријема захтева за подношење понуда, што није у складу са чланом 28. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама и чланом 4. став 2. тачка 4. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Наручилац је Одлуку о избору најповољније понуде доставио понуђачима са закашњењем од 2 дана, што није у складу са чланом 81. Закона о јавним набавкама.

Наручилац није доставио Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања, што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 4. и чланом 74. Закона о јавним набавкама.

Уговор о набавци материјала за саобраћај закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Наручилац није доставио Управи за јавне набавке, у Извештају за први квартал, податке о јавној набавци материјала за саобраћај за потребе Општинске управе, редни број 3/2011, што није у складу са чланом 94. Закона о јавним набавкама.

4) Набавка канцеларијског материјала за потребе Општинске управе, редни број 1/2011 (период по усвајању буџета)

Начелник Општинске управе Бајина Башта донео је 18.05.2011. године Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности - Набавка канцеларијског материјала за потребе Општинске управе, број одлуке 404-9/11.

Након спроведеног поступка јавне набавке Начелник Општинске управе Бајина Башта закључио је дана 08.06.2011. године Уговор 01 број 404-09-5/2011 са СТР „Доситеј“ Бајина Башта у износу од 412 хиљада динара без ПДВ. Обавештење о закљученом уговору није достављено „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања.

У поступку ревизије утврђено је:

Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ садржи рок за завршетак поступка од 7 дана од дана пријема захтева за подношење понуда, што није у складу са чланом 28. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама и чланом 4. став 2. тачка 4. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Наручилац није доставио Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања, што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 4. и чланом 74. Закона о јавним набавкама.

Уговор о набавци канцеларијског материјала закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

5) Набавка материјала за саобраћај – бензин, дизел гориво за потребе Општинске управе, редни број 3/2011 (период по усвајању буџета)

Начелник Општинске управе Бајина Башта донео је 18.05.2011. године Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности - Набавка материјала за саобраћај–бензин, дизел гориво за потребе Општинске управе, број одлуке 404-10/11.

Након спроведеног поступка јавне набавке Начелник Општинске управе Бајина Башта закључио је дана 13.06.2011. године Купопродајни уговор број 404-10-2/2011 са „Радун-Авиа“ доо Нови Сад, БС Бајина Башта у износу од 1.013 хиљада динара без ПДВ. Продавац ће приликом фактурисања зарачунавати ПДВ у складу са важећим законским прописима, а на терет купца. Обавештење о закљученом уговору није достављено „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања.

У поступку ревизије утврђено је:

Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ садржи рок за завршетак поступка од 15 дана од дана пријема захтева за подношење понуда, што није у складу са чланом 28. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама и чланом 4. став 2. тачка 4. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Наручилац није доставио Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања, што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 4. и чланом 74. Закона о јавним набавкама.

Уговор о набавци материјала за саобраћај закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

6) Набавка контејнера за потребе наручиоца, ЈН 01/11

Председник општине Бајина Башта донео је 06.09.2011. године Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности-Набавка контејнера за потребе наручиоца, број одлуке 404-15/1. Предмет јавне набавке су добра-набавка контејнера за потребе наручиоца. Процењена вредност јавне набавке је 1.500 хиљада динара. Средства за ову набавку су предвиђена у буџету наручиоца на позицији под бројем 6, економска класификација 424611 - услуге очувања животне средине. У Плану јавних набавки за 2011. годину ова набавка није планирана.

Дана 23.09.2011. године донета је Одлука о избору најповољније понуде, број 404-15-5, која је послата понуђачима 28.09.2011. године.

Након спроведеног поступка јавне набавке Председник општине Бајина Башта закључио је дана 10.10.2011. године Уговор број 404-15-6 са „Блок Сигнал“ доо Ниш о набавци 45 контејнера у износу од 1.260 хиљада динара без ПДВ.

У поступку ревизије утврђено је:

Јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки за 2011. годину, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама.

Наручилац није назначио датум и сат пријема понуде, што није у складу са чланом 61. став 2. Закона о јавним набавкама.

Наручилац је Одлуку о избору најповољније понуде доставио понуђачима са закашњењем од 2 дана, што није у складу са чланом 81. Закона о јавним набавкама.

Уговор о набавци контејнера закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

7) Извођење радова на изградњи канализационе мреже Меовача-Шарампов и Бјелкића брдо-Бајина Башта, ЈН 03/11

Председник општине Бајина Башта донео је 25.10.2011. године Одлуку о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива. Процењена вредност јавне набавке износи 22.881 хиљаду динара. Средства су предвиђена на позицији 64, функција 630, конто 511241, извор финансирања 01-Приходи из буџета: 12.881 без ПДВ и 10-средства из кредита 10.000 без ПДВ. Предмет јавне набавке су радови – Извођење радова на изградњи канализационе мреже Меовача-Шарампов и Бјелкића брдо-Бајина Башта. У Плану јавних набавки за 2011. годину ова набавка није планирана.

Након спроведеног поступка јавне набавке Председник општине Бајина Башта закључио је дана 28.11.2011. године Уговор број 404-22/11-8 са МПП „Јединство“ ад Севојно у износу од 26.102 хиљаде динара са ПДВ.

Дана 28.11.2011. године закључен је Уговор о извођењу радова број 404-22/11-8 између општине Бајина Башта и МПП „Јединство“ Севојно у вредности од 26.102 хиљаде динара са ПДВ. У Обрасцу понуде наведено је да цена без ПДВ износи 22.120 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је:

Јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки за 2011. годину, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама.

Уговор о извођењу радова на изградњи канализационе мреже Меовача-Шарампов и Бјелкића брдо-Бајина Башта закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

8) Набавка услуга-израда плана детаљне регулације за изградњу моста на реци Дрини и граничног прелаза на локацији Бачевци-Факовић, редни број 02/2011

Скупштина општине Бајина Башта је дана 21.07.2011. године донела Одлуку о изради плана детаљне регулације за изградњу моста на реци Дрини и граничног прелаза на локацији Бачевци-Факовић.

Начелник Општинске управе Бајина Башта донео је 29.09.2011. године Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности–Набавка услуга-израда плана детаљне регулације за изградњу моста на реци Дрини и граничног прелаза на локацији Бачевци-Факовић. Процењена вредност јавне набавке је 3.000 хиљада динара. Средства за ову набавку су предвиђена у Буџету наручиоца на позицији плана под бројем 5, економска класификација 423. У Плану јавних набавки ова набавка није планирана.

Након спроведеног поступка јавне набавке Председник општине Бајина Башта закључио је дана 17.11.2011. године Уговор број 404-17/7 са „Архиплан“ доо Аранђеловац у износу од 2.530 хиљада динара без ПДВ, односно 2.985 хиљада динара са ПДВ.

У поступку ревизије утврђено је:

Јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама.

Уговор о набавци услуга-израда плана детаљне регулације за изградњу моста на реци Дрини и граничног прелаза на локацији Бачевци-Факовић закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Бајина Башта да:

- *поступак јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама*
- *интерним контролним поступцима онемогуће плаћања по уговорима који нису закључени у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.*

Индиректни корисник ЈП Дирекција за изградњу „Бајина Башта“ спровео је 29 јавних набавки у укупном износу од 96.083 хиљаде динара са ПДВ и то један конкурс за нацрте у износу од 212 хиљада динара, 14 јавних набавки у рестриктивном поступку у износу од 78.356 хиљада динара и 14 јавних набавки мале вредности у износу од 17.515 хиљада динара.

Ревидирано је 17 јавних набавки у укупном износу од 90.346 хиљада динара са ПДВ и то 11 јавних набавки у рестриктивном поступку и 6 јавних набавки мале вредности.

ЈП Дирекција за изградњу „Бајина Башта“ има запосленог службеника за јавне набавке са сертификатом за службеника за јавне набавке.

Прва фаза рестриктивног поступка:

1) Дана 18.03.2010. године вд директора ЈП Дирекција за изградњу „Бајина Башта“ донео је Одлуку број 15-11/10 о покретању прве фазе рестриктивног поступка. Редни број јавне набавке је 12/10. Предмет јавне набавке је извођење радова на изградњи и санацији некатегорисаних путева и улица. Процењена вредност јавне набавке је 72.558 хиљада динара. Разлог за примену рестриктивног поступка је члан 22. став 3. Закона о јавним набавкама. Седамнаест понуђача је доставило понуде. Дана 17.05.2010. године, вд директора ЈП Дирекција за изградњу „Бајина Башта“ донео је Одлуку број 137/10 о признавању квалификације, којом се, на период од 2 године признаје квалификација петнаесторици подносилаца пријава.

2) Дана 18.03.2010. године вд директора ЈП Дирекција за изградњу „Бајина Башта“ донео је Одлуку број 15-18/10 о покретању прве фазе рестриктивног поступка. Редни број јавне набавке је 19/10. Предмет јавне набавке је извођење радова на постављању и одржавању хоризонталне сигнализације. Процењена вредност јавне набавке је 2.119 хиљада динара. Разлог за примену рестриктивног поступка је члан 22. став 3. Закона о јавним набавкама. Шест понуђача је доставило понуде. Дана 17.05.2010. године, вд директора ЈП Дирекција за изградњу „Бајина Башта“ донео је Одлуку број 144/10 о признавању квалификације, којом се, на период од 2 године признаје квалификација шесторици подносилаца пријава.

3) Дана 18.03.2010. године вд директора ЈП Дирекција за изградњу „Бајина Башта“ донео је Одлуку број 15-26/10 о покретању прве фазе рестриктивног поступка. Редни број јавне набавке је 27/10. Предмет јавне набавке је одржавање путева и улица на подручју општине Бајина Башта. Процењена вредност јавне набавке је 3.390 хиљада динара. Разлог за примену рестриктивног поступка је члан 22. став 3. Закона о јавним набавкама. Десет понуђача доставило је понуде. Дана 17.05.2010. године, вд директора ЈП Дирекција за изградњу „Бајина Башта“ донео је Одлуку број 152/10 о признавању квалификације, којом се, на период од 2 године признаје квалификација десеторици подносилаца пријава.

ВД директора ЈП Дирекција за изградњу „Бајина Башта“ дао је у току поступка ревизије дана 25.09.2012. године писано појашњење о разлозима спровођења рестриктивних поступака у 2011. години у коме се наводи да је ЈП Дирекција за изградњу „Бајина Башта“ дана 18.03.2010. године покренула поступак јавних набавки за подношење пријава у првој фази рестриктивног поступка на основу члана 22. став 2. и став 3. Закона о јавним набавкама и објавила јавни позив у „Службеном гласнику Републике Србије“ број 20 од 31.03.2010. године и на Порталу Управе за јавне набавке. Разлоге које је навела су следећи: послови које спроводи ЈП Дирекција за изградњу „Бајина Башта“ у већини случајева су везани за грађевинске радове, а због немогућности да се направи детаљан план шта ће се радити у току једне године на основу Плана јавних набавки који се усваја уз Финансијски план ЈП Дирекције за изградњу „Бајина Башта“, послове из области грађевинарства може обавити ограничен број понуђача (обзиром на техничку, кадровску и финансијску оспособљеност), када предметне набавке за повремене услуге, односно повремене поправке и радове на одржавању није могуће унапред планирати са становишта обима и времена.

У поступку ревизије нисмо се могли уверити у неопходност спровођења рестриктивног поступка за јавну набавку радова на изградњи и санацији некатегорисаних путева и улица, за јавну набавку радова на постављању и

одржавању хоризонталне сигнализације и за јавну набавку радова на одржавању путева и улица на подручју општине Бајина Башта.

У складу са Законом о јавним набавкама спроведене су следеће јавне набавке:

- 1) Извођење радова на изградњи улице Михајла Пупина у Бајиној Башти, редни број ЈН 12-1/11
- 2) Хитне интервенције на поправкама некатегорисаних путева по месним заједницама у општини Бајина Башта, редни број ЈН 12-2/11
- 3) Поправке некатегорисаних путева по МЗ у општини Бајина Башта, оштећених елементарним непогодама, редни број ЈН 12-4/11
- 4) Изградња (асфалтирање) више краћих путних праваца у Бајиној Башти, у укупној дужини од 1.500 м, редни број ЈН 12-6/11
- 5) Извођење радова на спољном уређењу спортске хале у Бајиној Башти, редни број ЈН 12-7/11
- 6) Изградња (асфалтирање) више краћих путних праваца у Бајиној Башти у укупној дужини од 1.000 м, редни број ЈН 12-8/11
- 7) Услуге одржавања хоризонталне сигнализације у Бајиној Башти, редни број ЈН 19-1/11
- 8) Крпљење асфалтних површина у општини Бајина Башта, редни број ЈН 27-2/11
- 9) Израда претходне студије оправданости са генералним пројектом за водоснабдевање насеља општине Бајина Башта, редни број 01/11
- 10) Уређење улице Драгољуба Бешлића-Шабана након израде канализације у Бајиној Башти, редни број ЈН 06/11
- 11) Набавка горива за потребе наручиоца, редни број 11/11
- 12) Изградња МБТС 10/0,4 кВ „Расадник“ и уклапање постојећих каблова 10кВ и 0,4кВ и изградња нових подземних каблова 0,4кВ и кабловских разводних ормара са повезивањем МБТС, редни број 15/11
- 13) Извођење радова на изградњи мреже јавног осветљења дела улица Устаничке, Бошка Бухе, Жикице Јовановић-Шпанца, насеља Кевине ливаде и пута за Обајгору у Бајиној Башти, редни број 16/11.

Ревидиране јавне набавке у укупној вредности од 4.461 хиљаде динара нису спроведене у складу са Законом о јавним набавкама и то:

1) Изградња водовода у месној заједници Растиште, засеок Седаљка, каптажа „Будалица“, редни број ЈН 24-1/11

Вд директора ЈП Дирекција за изградњу „Бајина Башта“ је дана 16.09.2011. године донео Одлуку број 983/11 о покретању друге фазе рестриктивног поступка број ЈН 24-1/11.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 24.10.2011. године, вд директора ЈП Дирекција за изградњу „Бајина Башта“ закључио је Уговор број 1052/11 са 33 „Стандард“ Бајина Башта, у износу од 1.160 хиљада динара без ПДВ, односно 1.368 хиљада динара са ПДВ. Обавештење о закљученом уговору послато је дана 01.11.2011. године „Службеном гласнику Републике Србије“.

У поступку ревизије утврђено је:

Наручилац је Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци доставио „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања са закашњењем од 5 дана, што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 4. и чланом 74. Закона о јавним набавкама.

Уговор није закључен у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

2) Извођење радова на реконструкцији јавне расвете у Бајиној Башти 12/11

Вд директора ЈП Дирекција за изградњу „Бајина Башта“ је дана 26.09.2011. године донео Одлуку број 991/11 о покретању поступка јавне набавке мале вредности број ЈН 12/11.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 24.10.2011. године, вд директор ЈП Дирекција за изградњу „Бајина Башта“ закључио је Уговор број 1051/11 са ГИР „НМ-Електро“ Бајина Башта, у износу од 3.093 хиљаде динара без ПДВ. Обвезник није у систему ПДВ. Наручилац је, дана 30.11.2011. године, послао Обавештење о закљученом уговору „Службеном гласнику Републике Србије“, ради објаве.

У поступку ревизије утврђено је:

Наручилац је Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци доставио „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања са закашњењем од 34 дана, што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 4. и чланом 74. Закона о јавним набавкама.

Уговор није закључен у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

док ревидиране јавне набавке у укупној вредности од 22.202 хиљаде динара нису у складу са Законом о планирању и изградњи и то:

1) Извођење радова на изградњи пута у МЗ Овчиње, путни правац Опавине-Вотњача, крак Јелав у дужини од 2.500,00м, редни број ЈН 12-3/11

Вд директора ЈП Дирекција за изградњу „Бајина Башта“ је дана 15.07.2011. године донео Одлуку број 920/11 о покретању друге фазе рестриктивног поступка број ЈН 12-3/11.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 15.08.2011.године, закључен је Уговор број 968/11 између вд директора ЈП Дирекција за изградњу „Бајина Башта“ као инвеститора и месне заједнице Овчиња као суинвеститора и ГП „Нискоградња Дрина“ доо Бајина Башта, као извођача, у износу од 9.145 хиљада динара без ПДВ, односно 10.791 хиљада динара са ПДВ.

Извођач радова је према грађевинском дневнику уведен у посао дана 05.09.2011. године, пре добијања грађевинске дозволе.

У поступку ревизије утврђено је:

Извођач радова је уведен у посао супротно члану 110. Закона о планирању и изградњи.

2) Изградња пута у Месној заједници Заглавак, засеок Јанковићи, у дужини од 2.510,91 м, редни број ЈН 12-5/11

ВД директора ЈП Дирекција за изградњу „Бајина Башта“ је дана 16.09.2011. године донео Одлуку број 979/11 о покретању друге фазе рестриктивног поступка број ЈН 12-5/11.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 21.10.2011. године, вд директора ЈП Дирекција за изградњу „Бајина Башта“ закључио је Уговор број 1037/11 са АД „Путеви“ Ужице, у износу од 9.671 хиљаде динара без ПДВ, односно 11.411 хиљада динара са ПДВ.

Извођач радова је, према грађевинском дневнику, уведен у посао 10.11.2011. године, пре добијања грађевинске дозволе.

У поступку ревизије је утврђено да је извођач радова уведен у посао супротно члану 110. Закона о планирању и изградњи.

Препоручује се одговорним лицима индиректног корисника ЈП Дирекција за изградњу „Бајина Башта“ да:

- *поступак јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама*
- *уведу извођача радова у посао након добијања грађевинске дозволе.*

Индиректни корисник Дечји вртић и јаслице „Невен“ Бајина Башта у 2011. години спровео је 3 јавне набавке у укупној вредности од 7.900 хиљада динара са ПДВ и то једну јавну набавку у отвореном поступку у износу од 5.833 хиљаде динара и две јавне набавке мале вредности у износу од 2.067 хиљада динара.

Дечји вртић и јаслице „Невен“ Бајина Башта нема запосленог Службеника за јавне набавке са положеним сертификатом за службеника за јавне набавке. Процењена вредност свих набавки износи 21.600 хиљада динара.

Ревидиране су све три јавне набавке. У поступку ревизије утврђено је да јавне набавке нису спроведене у складу са Законом о јавним набавкама.

1) Набавка намирница за кухињу

Директор Дечјег вртића и јаслица „Невен“ из Бајине Баште донео је 18.11.2010. године Одлуке о јавној набавци: број 4-784/2010 за набавку брашна и производа од брашна, процењене вредности 1.152 хиљаде динара, број 5-784/2010 за набавку млека и млечних производа, процењене вредности 1.207 хиљада динара, број 6-784/2010 за набавку меса и месних прерађевина, процењене вредности 881 хиљаде динара, број 7-784/2010 за набавку поврћа, процењене вредности 697 хиљада динара, број 8-784/2010 за набавку воћа, процењене вредности 827 хиљада динара и број 9-784/2010 за набавку трговинске робе, процењене вредности 1.513 хиљада динара. Предмет јавне набавке су намирнице за кухињу. Јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки.

Дана 13.12.2010. године спроведено је отварање понуда о чему су сачињени Записници број 884/10 за брашно и производе од брашна, број 885/10 за млеко и млечне производе, број 886/10 за месо и месне прерађевине, број 887/10 за поврће, број 888/10 за воће и број 889/10 за трговинску робу. Записници о отварању понуда нису послати понуђачима.

Након спроведеног поступка јавне набавке директор Дечјег вртића и јаслица „Невен“ из Бајине Баште закључио је:

1) Уговор о јавној набавци брашна и производа од брашна, број 12/11 од 06.01.2011. године са СПР „Радовановић“ Бајина Башта, у вредности од 594 хиљаде динара без ПДВ, односно 642 хиљаде динара са ПДВ. По овом уговору набављено је брашно и производи од брашна у износу од 1.049 хиљада динара, односно 349 хиљада више од уговореног износа.

2) Уговор о јавној набавци млека и млечних производа, број 13/11 од 06.01.2011. године са Млекарком Спасојевић Бајина Башта, у вредности од 973 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.112 хиљада динара са ПДВ.

3) Уговор о јавној набавци меса и месних прерађевина, број 14/11 од 06.01.2011. године са СМР „Чолић“ Бајина Башта, у вредности од 997 хиљада динара без ПДВ, односно 1.105 хиљада динара са ПДВ.

4) Уговор о јавној набавци поврћа, број 925/10 од 27.12.2010. године са Пољопривредним газдинством Радоје Рафаиловић, Стапари у вредности од 997 хиљада динара без ПДВ.

5) Уговор о јавној набавци воћа, број 15/11 од 06.01.2011. године са СТР „Манго“ у вредности од 544 хиљаде динара без ПДВ, односно 588 хиљада динара са ПДВ.

6) Уговор о јавној набавци трговинске робе, број 16/11 од 06.01.2011. године са „Ас превоз“ у вредности од 1.231 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.389 хиљада динара са ПДВ. По овом уговору набављена је трговинска роба у износу од 1.913 хиљаде динара, односно 525 хиљада динара више од уговореног износа.

Обавештење о закљученим уговорима није достављено „Службеном гласнику Републике Србије“, ради објаве.

У поступку ревизије утврђено је:

Наручилац није предвидео јавну набавку у Плану јавних набавки за 2011. годину, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама.

Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи редни број јавне набавке, врсту поступка, податке о апропријацији (позиција у финансијском плану је исказана у динарима), оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 28. Закона о јавним набавкама.

Наручилац није донео акт о образовању комисије за јавну набавку, што није у складу са чланом 28. став 4. Закона о јавним набавкама и чланом 2. Правилника о критеријумима за образовање комисије за јавне набавке³⁴.

Наручилац није доставио понуђачу Записник о отварању понуда, што није у складу са чланом 77. Закона о јавним набавкама и чланом 8. став 3. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.

Записници о отварању понуда не садрже процењену вредност јавне набавке, врсту поступка, бројеве издатих пуномоћја присутних представника, што није у складу са чланом 7. став 1. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.

Наручилац није доставио Обавештење о закљученим уговорима „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања, што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 4. и чланом 74. Закона о јавним набавкама.

³⁴ „Службени гласник Републике Србије“ број 50/2009

Конкурсна документација не садржи образац за оцену испуњености услова из члана 44. Закона о јавним набавкама и упутство како се доказује испуњеност тих услова и образац структуре цене, што није у складу са чланом 30. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки³⁵.

Дечји вртић и јаслице „Невен“ преузео је обавезе које су за 874 хиљаде динара веће од уговореног износа, што није у складу са чланом 54. и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Уговори нису закључени у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

2) Набавка – замена столарије на три учионице објекта 2 Вртића, ЈНМВ број 1

Директор Дечјег вртића и јаслица „Невен“ из Бајине Баште донео је 17.06.2011. године Одлуку о јавној набавци број 3-486/2011. Предмет јавне набавке мале вредности је замена столарије на три учионице објекта 2 вртића. Јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки.

Дана 27.06.2011. године спроведено је отварање понуда о чему је сачињен Записник број 461/10. Записник није достављен понуђачима.

Након спроведеног поступка јавне набавке директор Дечјег вртића и јаслица „Невен“ из Бајине Баште закључио је Уговор за замену столарије на објекту 2 Вртића, број 518-1/11 од 22.07.2011. године са СЗР „Алуматик“ Бајина Башта у вредности од 385 хиљада динара без ПДВ, односно 454 хиљаде динара са ПДВ.

У поступку ревизије утврђено је:

Наручилац није предвидео јавну набавку у Плану јавних набавки за 2011. годину, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама.

Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи редни број јавне набавке, врсту поступка, податке о апропријацији, оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 28. Закона о јавним набавкама.

Наручилац није донео акт о образовању комисије за јавну набавку, што није у складу са чланом 28. став 4. Закона о јавним набавкама и чланом 2. Правилника о критеријумима за образовање комисија за јавне набавке.

Наручилац није доставио понуђачима Записник о отварању понуда, што није у складу са чланом 77. Закона о јавним набавкама и чланом 8. став 3. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.

Записник о отварању понуда не садржи процењену вредност јавне набавке, врсту поступка, бројеве издатих пуномоћја присутних представника, што није у складу са чланом 7. став 1. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.

Наручилац није доставио Обавештење о закљученом уговору „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања, што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 4. и чланом 74. Закона о јавним набавкама.

Конкурсна документација не садржи образац за оцену испуњености услова из члана 44. Закона о јавним набавкама и упутство како се доказује испуњеност тих услова и образац структуре цене, што није у складу са чланом 30. став 3. Закона о

³⁵ „Службени гласник Републике Србије“ број 50/2009

јавним набавкама и Правилником о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.

Уговор није закључен у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

3) Набавка грађевинско-демонтажних и керамичарско-уградбених радова, ЈНМВ број 2

Директор Дечјег вртића и јаслица „Невен“ из Бајине Баште донео је 18.07.2011. године Одлуку о јавној набавци број 3-486/2011. Предмет јавне набавке мале вредности су грађевинско-демонтажни и керамичарско-уградбени радови. Јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки.

Дана 20.07.2011. године спроведено је отварање понуда о чему је сачињен Записник број 509/11. Записник о отварању понуда није послат понуђачима.

Након спроведеног поступка јавне набавке директор Дечјег вртића и јаслица „Невен“ из Бајине Баште закључио је Уговор за грађевинско-демонтажне и керамичарско-уградбене радове, број 522-1/11 од 26.07.2011. године са ЈКП „12. септембар“ Бајина Башта у вредности од 1.367 хиљада динара без ПДВ, односно 1.613 хиљада динара са ПДВ.

У поступку ревизије утврђено је:

Наручилац није предвидео јавну набавку у Плану јавних набавки за 2011. годину, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама.

Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи редни број јавне набавке, врсту поступка, податке о апропријацији, оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 28. Закона о јавним набавкама.

Наручилац није донео акт о образовању комисије за јавну набавку, што није у складу са чланом 28. став 4. Закона о јавним набавкама и чланом 2. Правилника о критеријумима за образовање комисија за јавне набавке.

Наручилац није доставио понуђачима Записник о отварању понуда, што није у складу са чланом 77. Закона о јавним набавкама и чланом 8. став 3. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.

Записник о отварању понуда не садржи процењену вредност јавне набавке и врсту поступка, што није у складу са чланом 7. став 1. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.

Наручилац није доставио Обавештење о закљученим уговорима „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања, што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 4. и чланом 74. Закона о јавним набавкама.

Конкурсна документација не садржи образац за оцену испуњености услова из члана 44. Закона о јавним набавкама и упутство како се доказује испуњеност тих услова и образац структуре цене, што није у складу са чланом 30. став 3. Закона о јавним набавкама и Правилником о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.

Уговор није закључен у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима индиректног корисника Дечји вртић и јаслице „Невен“ да:

- поступак јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама

- *обавезе преузимају у складу са Законом о буџетском систему.*

4.2. Биланс прихода и расхода

Општина Бајина Башта није консолидовала Биланс прихода и расхода за 2011. годину, односно није извршила консолидацију података из Биланса прихода и расхода директних и у оквиру њих индиректних корисника буџетских средстава.

У неконсолидованом Билансу прихода и расхода општина Бајина Башта је исказала текуће приходе и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 572.965 хиљада динара и укупне текуће расходе и издатке за нефинансијску имовину у износу од 582.910 хиљада динара.

4.2.1. Приходи и примања

Остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине исказани су у износу од 572.965 хиљада динара, од чега текући приходи износе 572.799 хиљада динара, а примања од продаје нефинансијске имовине 166 хиљада динара.

Текуће приходе у износу од 572.799 хиљада динара чине:

(у хиљадама динара)		
Конто	Опис	Износ
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	171.083
712000	Порез на фонд зарада	7
713000	Порез на имовину	45.786
714000	Порез на добра и услуге	32.489
716000	Други порези	68.757
732000	Донације од међународних организација	2.016
733000	Трансфери од других нивоа власти	97.510
741000	Приходи од имовине	146.898
742000	Приходи од продаје добара и услуга	5.337
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	2.445
745000	Мешовити и неодређени приходи	2
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	469
	Укупно	572.799

Примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 166 хиљада динара остварена су од продаје осталих основних средстава.

4.2.2. Расходи и издаци

Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину општине Бајина Башта у 2011. години исказани су у укупном износу од 582.910 хиљада динара, од чега су текући расходи 464.780 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину 118.130 хиљада динара.

4.2.3. Резултат пословања

Општина Бајина Башта је у 2011. години исказала буџетски дефицит у износу од 9.945 хиљада динара, који је настао као разлика између укупно остварених текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 572.965 хиљада динара и укупно извршених расхода и издатака у износу од 582.910 хиљада.

Утврђени дефицит коригован је за износ од 1.363 хиљаде динара колики је износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године.

4.3. Биланс стања

У складу са одредбама члана 79. Закона о буџетском систему и члана 6. Уредбе о буџетском рачуноводству сачињен је консолидовани Биланс стања на дан 31.12.2011. године, као саставни део завршног рачуна буџета општине Бајина Башта за 2011. годину.

Нисмо вршили ревизију финансијских извештаја буџета општине Бајина Башта за 2010. годину, па се не можемо изјаснити о тачности података исказаних у почетном стању.

4.3.1. Попис имовине и обавеза

На основу Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем начелник Општинске управе донео је дана 12.12.2011. године решења о образовању комисија за попис основних средстава и попис новчаних средстава и обавеза.

Начелник Општинске управе донео је дана 12.01.2012. године Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2011. године.

Попис нефинансијске имовине - Пописом нефинансијске имовине обухваћене су зграде и грађевински објекти и опрема коју користе органи општине Бајина Башта. Пописом нису обухваћени земљиште у износу од 721.541 хиљаде динара и нефинансијска имовина у припреми у вредности од 1.713 хиљада динара.

Увидом у пописне листе нефинансијске имовине (основна средства и опрема) утврђено је да у пописне листе нису унете количине, цене и вредност пописане нефинансијске имовине, да није вршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем и утврђивање евентуалних разлика између тих стања.

Попис финансијске имовине и потраживања - Комисија за попис новчаних средстава и обавеза извршила је попис новчаних средстава на рачуну извршења буџета општине Бајина Башта у оквиру Консолидованог рачуна трезора и потраживања од фондова. Комисија за попис није извршила попис краткорочних потраживања у износу од 973 хиљаде динара и активних временских разграничења исказаних у износу од 1.182 хиљаде динара, са стањем на дан 31.12.2011. године.

Попис обавеза - Комисија за попис новчаних средстава и обавеза није извршила попис обавеза општине Бајина Башта са стањем на дан 31.12.2011. године, а које су исказане у Билансу стања на дан 31.12.2011. године и то:

(у хиљадама динара)

Опис	Износ
- обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	108.604
- добављачи у земљи	1.182
- пасивна временска разграничења	1.387
Укупно	111.173

Општина Бајина Башта, као поверилац, није својим дужницима достављала Изводе отворених ставки, односно није усаглашавала стање потраживања и обавеза. Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена путем захтева за конфирмацију, које је по налогу Државне ревизорске институције послала Општинска управа општине Бајина Башта. Од укупно 13 послатих захтева за потврду салда добављачима, до окончања поступка ревизије добијено је седам одговора, од којих није потврђено стање исказано у пословним књигама општине Бајина Башта, са укупним стањем обавеза у износу од 8.780 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да:

Комисија за попис основних средстава, пре почетка пописа, није сачинила план рада по коме ће вршити попис, што није у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Комисије за попис нису извршиле попис исказаног у пословним књигама: земљишта у вредности од 721.541 хиљаде динара, нефинансијске имовине у припреми у вредности од 1.713 хиљада динара, потраживања у износу од 973 хиљаде динара, активних временских разграничења у износу од 1.182 хиљаде динара и обавеза у износу од 111.173 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.

Комисија за попис основних средстава, приликом пописа нефинансијске имовине, није у пописне листе уносила количине пописане имовине, није вршила усклађивање књиговодственог и стварног стања и утврђивала евентуалне разлике између тих стања, није у свом извештају специфицирала појединачну вредност основних средстава, са њиховим књиговодственим вредностима, чије се расхоровање предлаже.

Општина Бајина Башта није вршила усаглашавање стања са дужницима, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем и чланом 35. Правилника о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Бајина Башта да: пописне комисије сачине план рада по коме ће вршити попис; пописом обухвате целокупну нефинансијску имовину, потраживања и обавезе, евидентирану и исказану у пословним књигама и врше усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.

4.3.2. Актива

Укупна актива исказана у консолидованом Билансу стања општине Бајина Башта, износи 1.438.710 хиљада динара и састоји се од нефинансијске имовине у износу од 1.248.437 хиљада динара и финансијске имовине у износу од 190.273 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина обухвата нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 1.237.600 хиљада динара и нефинансијску имовину у залихама у износу од 10.837 хиљада динара.

Нефинансијска имовина општине Бајина Башта састоји се од:

Конто	Опис	(у хиљадама динара) текућа година
011000	некретнине и опреме	468.756
014000	природна имовина	747.189
015000	нефинансијска имовина у припреми и аванси	13.424
016000	нематеријална имовина	8.231
020000	нефинансијска имовина у залихама	10.837
Укупно		1.248.437

Нефинансијска имовина у сталним средствима у 2011. години повећана је за 13.003 хиљаде динара.

Некретнине и опрему чине зграде и грађевински објекти исказани у нето вредности од 417.830 хиљада динара, опрема у износу од 50.490 хиљада динара и остале некретнине и опрема у износу од 436 хиљада динара.

У току 2011. године вредност зграда и грађевинских објеката повећана је за износ од 17.353 хиљаде динара. Повећање вредности опреме настало је услед куповине намештаја и набавке рачунарске, комуникационе, опреме за спорт и остале опреме.

Природна имовина исказана је у износу од 747.189 хиљада динара од којих се 721.541 хиљада динара односи на директне кориснике, а 25.648 хиљада динара на индиректне кориснике. У 2011. години у Билансу стања нису евидентиране промене на земљишту.

Нефинансијска имовина у припреми и аванси исказана је у износу од 13.424 хиљаде динара. Код директних корисника вредност нефинансијске имовине у припреми је 1.713 хиљада динара.

Нематеријална имовина исказана је у износу од 8.231 хиљаде динара. Вредност нематеријалне имовине код директних корисника износи 341 хиљаду динара.

Нефинансијска имовина у залихама исказана је у износу од 10.837 хиљада динара и чине је залихе ситног инвентара у износу од 576 хиљада динара и залихе потрошног материјала у износу од 10.261 хиљаде динара. Целокупни износ односи се на индиректне кориснике.

У поступку ревизије утврђено је:

Зграде, грађевински објекти и земљиште, као нефинансијска имовина у сталним средствима, нису правилно, свеобухватно и тачно исказани у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2011. године, јер у пословним књигама директног буџетског корисника Општинске управе нису у целини евидентирани и исказани објекти капиталне инфраструктуре (путеви, улице, тргови, комунални

инфраструктурни објекти), градски стадион и спортска хала, чију вредност у поступку ревизије није било могуће утврдити и земљиште у износу од 25.415 хиљада динара.

Општина Бајина Башта није зграде и грађевинске објекте ажурно, потпуно и поуздано евидентирала у Катастру непокретности као и права на њима.

Препоручује се одговорним лицима општине Бајина Башта да зграде, грађевинске објекте и земљиште, правилно, свеобухватно и тачно исказу у Билансу стања, као и да зграде и грађевинске објекте ажурно, потпуно и поуздано евидентирају у Катастру непокретности.

Финансијска имовина

Укупна финансијска имовина исказана у Билансу стања на дан 31.12.2011. године износи 190.273 хиљаде динара и чине је:

Конто	Опис	(у хиљадама динара) текућа година
110000	Дугорочна финансијска имовина	1.876
120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	70.316
130000	Активна временска разграничења	118.081
	Укупно	190.273

Дугорочна финансијска имовина исказана је у износу од 1.876 хиљада динара и чине је кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима.

У поступку ревизије, утврђено је да у пословним књигама општине Бајина Башта није евидентирано учешће у капиталу јавних предузећа, чији је оснивач општина Бајина Башта, и то: ЈКП РСД „Дубоко“ у износу од 30.948 хиљада динара и ЈП „ББ Терм“ у износу од 36.716 хиљада динара, па је вредност финансијске имовине и капитала мање исказана у износу од 67.664 хиљаде динара.

Препоручује се одговорним лицима општине Бајина Башта да у својим пословним књигама евидентирају вредност капитала унетог у јавна предузећа.

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани исказани су у укупном износу од 70.316 хиљада динара и чине их: новчана средства, племенити метали и хартије од вредности у износу од 17.910 хиљада динара, краткорочна потраживања у износу од 44.600 хиљада динара и краткорочни пласмани у износу од 7.806 хиљада динара.

Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности чине: жиро и текући рачуни у износу од 16.823 хиљаде динара, издвојена новчана средства и акредитиви у износу од 80 хиљада динара, благајна у износу од 517 хиљада динара, девизни рачун у износу од 70 хиљада динара и остала новчана средства у износу од 305 хиљада динара и хартије од вредности у износу од 115 хиљада динара.

Краткорочни пласмани исказани су износу од 7.806 хиљада динара и чине их:

- дати аванси, депозити и кауције у износу од 7.476 хиљада динара,
- остали краткорочни пласмани у износу од 330 хиљада динара.

Активна временска разграничења износе 118.081 хиљаду динара и чине их обрачунати неплаћени расходи и издаци у износу од 118.081 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да средства на жиро и текућим рачунима са стањем на дан 31.12.2011. године нису тачно исказана у Билансу стања, јер је у Билансу стања исказан износ од 16.823 хиљаде динара, док је на изводу Консолидованог рачуна трезора општине Бајина Башта исказано стање у износу од 18.326 хиљада динара, чиме је стање новчаних средстава на жиро и текућим рачунима мање исказано за износ од 1.503 хиљаде динара.

Препоручује се одговорним лицима општине Бајина Башта да стање жиро и текућих рачуна у Билансу стања усагласе са стањем на Консолидованом рачуну трезора Општине на дан 31.12. фискалне године.

4.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања износи 1.438.710 хиљада динара и састоји се од обавеза у износу од 250.057 хиљада динара и капитала, утврђивања резултата пословања у износу од 1.188.653 хиљаде динара.

Обавезе

Обавезе су исказане у износу од 250.057 хиљада динара и чине их:

Конто	Опис	Износ (у хиљадама динара)
210000	дугорочне обавезе	108.604
220000	краткорочне обавезе	3.131
240000	обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	785
250000	обавезе из пословања	124.421
290000	пасивна временска разграничења	13.116
	Укупно	250.057

Дугорочне обавезе су настале по основу дугорочног задуживања код „Banca Intesa“ ад Београд у износу од 108.604 хиљаде динара по кредиту за финансирање капиталних инвестиционих расхода.

Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене износе 785 хиљада динара и чине их обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне у износу од 785 хиљада динара код индиректних буџетских корисника.

Обавезе из пословања износе 124.421 хиљаду динара и чине их:

- примљени аванси, депозити и кауције у износу од 995 хиљада динара,
- обавезе према добављачима у износу од 123.396 хиљада динара,
- остале обавезе у износу од 30 хиљада динара.

Краткорочне обавезе у износу од 3.131 хиљаде динара настале су по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака код индиректних буџетских корисника.

У поступку ревизије утврђено је да у Билансу стања нису евидентирани и исказане обавезе према добављачима за најмање 8.780 хиљада динара код директних буџетских корисника.

Препоручује се одговорним лицима општине Бајина Башта да у пословним књигама свеобухватно и потпуно евидентирају и искажу обавезе према добављачима.

Пасивна временска разграничења износе 13.116 хиљада динара и чине их:

- разграничени приходи и примања у износу од 526 хиљада динара,
- обрачунати ненаплаћени приходи и примања у износу од 11.460 хиљада динара,
- остала пасивна временска разграничења у износу од 1.130 хиљада динара.

Капитал

Укупно исказани капитал износи 1.296.556 хиљада динара и састоји се од:

1. нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 946.656 хиљада динара,
2. нефинансијске имовине у залихама у износу од 105 хиљада динара,
3. финансијске имовине у износу од 3.297 хиљада динара,
4. извора новчаних средстава у износу од 930 хиљада динара,
5. осталих сопствених извора у износу од 345.568 хиљада динара.

У Билансу стања исказан је вишак прихода и примања – суфицит у износу од 7.195 хиљада динара и дефицит из ранијих година у износу од 112.690 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђена је код индиректних буџетских корисника међусобна неусаглашеност вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви Биланса стања за 290.944 хиљаде динара:

(у хиљадама динара)		
Конто	Опис	Износ
010000	нефинансијска имовина у сталним средствима	1.237.600
311100	нефинансијска имовина у сталним средствима	946.656
Разлика		290.944

Нефинансијска имовина у залихама исказана у активи и пасиви код индиректних буџетских корисника неусаглашена је за износ од 10.732 хиљаде динара:

(у хиљадама динара)		
Конто	Опис	Износ
020000	нефинансијска имовина у залихама	10.837
311200	нефинансијска имовина у залихама	105
Разлика		10.732

У поступку ревизије утврђено је у Билансу стања неслагање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви у износу од 290.944 хиљаде динара и неслагање нефинансијске имовине у залихама у активи и пасиви у износу од 10.732 хиљаде динара.

Препоручује се одговорним лицима општине Бајина Башта да изврше усаглашавање вредности средстава и извора средстава у активи и пасиви код директних и индиректних корисника.

4.4. Остали извештаји завршног рачуна буџета

Општина Бајина Башта је приликом израде Завршног рачуна за 2011. годину, у складу са важећим прописима припремила, осим Биланса стања, Биланса прихода и расхода, Извештаја о извршењу буџета и следеће извештаје:

1. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

2. Извештај о новчаним токовима – Образац 4
3. Образложење одступања између одобрених средстава и извршења у буџету општине Бајина Башта за 2011. годину
4. Извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова
5. Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве.

Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

Општина Бајина Башта није консолидовала податке из образаца 3 директних и у оквиру њих индиректних корисника буџетских средстава.

У неконсолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године исказана су примања у износу од 18.520 хиљада динара и издаци у износу од 129.526 хиљада динара, чиме је остварен мањак примања у износу од 111.006 хиљада динара.

Извештај о новчаним токовима – Образац 4

Општина Бајина Башта није консолидовала податке из образаца 4 директних и у оквиру њих индиректних корисника буџетских средстава.

У неконсолидованом Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године исказани су новчани приливи у износу од 591.319 хиљада динара и новчани одливи у износу од 594.306 хиљада динара, чиме је остварен мањак новчаних прилива у износу од 2.987 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 3.171 хиљаде динара.

Остварени мањак новчаних прилива у износу од 2.987 хиљада динара коригован је за износ салда готовине на почетку године у износу од 6.158 хиљада динара па је салдо готовине на крају године 3.171 хиљаду динара.

Образложење одступања између одобрених средстава и извршења

Приликом сравњивања и консолидације података из завршних рачуна индиректних буџетских корисника за 2011. годину утврђено је да је дошло до одступања између одобрених средстава из буџета и извршења код ЈП Дирекција за изградњу „Бајина Башта“ услед ненаменског трошења средстава. До одступања између одобрених средстава из буџета и извршења дошло је због постојања значајног износа неизмирених обавеза из претходних година, а које су наплаћене активирањем меница, датих као средство обезбеђења плаћања или принудним путем на основу извршних судских пресуда.

Извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова

У Извештају о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова нису исказане примљене донације од међународних организација у износу од 2.016 хиљада динара.

Општина Бајина Башта се у 2011. години задужила у износу од 16.991 хиљаде динара код „BANCA INTESA“ ад Београд за финансирање капиталних инвестиционих расхода на основу Уговора о наменском кредиту број 400–88/10 од 06.05.2010. године закљученог између „BANCA INTESA“ ад Београд и општине Бајина Башта.

У 2011. години, у складу са планом отплате, извршена је отплата седам доспелих месечних рата за доспели главни дуг од по 16.046,87 евра, у укупном износу од 112.328,09 евра у динарској противвредности од 11.396 хиљада динара, док је на име камате плаћено 6.357 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да Извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова није правилно сачињен јер су донације исказане у мањем износу од примљених.

Препоручује се одговорним лицима Општине да тачно исказују податке у Извештају о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова.

Извештај о употреби средстава текуће буџетске резерве у 2011. години

Одлуком о буџету општине Бајина Башта за 2011. годину, планирана је текућа буџетска резерва у износу од 9.000 хиљада динара, а утрошено је 7.882 хиљаде динара, на основу 17 донетих решења Општинског већа.

Средства текуће буџетске резерве распоређена су за следеће намене:

- 411 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) - 1.272 хиљаде динара
- 412 - Социјални допринос на терет послодавца - 239 хиљада динара
- 414 - Социјална давања запосленима - 100 хиљада динара
- 416 - Награде запосленима и остали посебни расходи - 10 хиљада динара
- 422 - Трошкови путовања - 600 хиљада динара
- 423 - Услуге по уговору - 196 хиљада динара
- 441- Отплата домаћих камата – 1.850 хиљада динара
- 463 -Трансфери осталим нивоима власти - 930 хиљада динара
- 472 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета - 55 хиљада динара
- 481 - Дотације невладиним организацијама – 2.630 хиљада динара.

Извештај о употреби средстава сталне буџетске резерве

Одлуком о буџету општине Бајина Башта за 2011. годину, планирана су средства за сталну буџетску резерву у износу од 3.000 хиљада динара, али у току 2011. године иста нису коришћена.

4.5. Потенцијалне обавезе

Општина Бајина Башта води укупно 15 парничних, ванпарничних и извршних спорова пред надлежним судовима, од којих је:

- један предмет у парничном поступку у којима је општина Бајина Башта тужилац,
- шест предмета у парничном поступку у којима је општина Бајина Башта туженик,
- три предмета у парничном поступку у којима је општина Бајина Башта један од тужених солидарно са другим правним лицима,
- један ванпарнични предмет, у коме је општина Бајина Башта противник предлагача солидарно са другим субјектима,
- четири предмета у извршном поступку, у којима је општина Бајина Башта поверилац кога заступа Општинско јавно правобранилаштво.

Укупна потраживања општине Бајина Башта у парничним предметима за 2011. годину износе 476 хиљада динара.

Потенцијалне обавезе општине Бајина Башта у парничним предметима где је Општина самостално тужена износе 155 хиљада динара. Потенцијалне обавезе Општине, где је Општина тужена солидарно са другим туженицима износе укупно 2.976 хиљада динара.

Општина Бајина Башта нема обавезе у ванпарничним предметима који су правноснажно окончани.

Потенцијалне обавезе општине Бајина Башта у ванпарничним предметима који су још увек у току износе 2.980 хиљада динара.

Потраживања општине Бајина Башта у ванпарничним предметима који се односе на пријављена потраживања у стечајном поступку према стечајним дужницима по основу неплаћених пореза (локална комунална такса, порез на имовину) и дугова по другим основима износе укупно 29.027 хиљада динара.

У извршном поступку потраживања општине Бајина Башта-Фонда за прикупљање и усмеравање средстава ренте од производње електричне енергије, као повериоца, износе укупно 1.801 хиљаду динара.

Горе наведени износи су оквирни (без обрачунате камате и трошкова парничних, ванпарничних и извршних трошкова) и неизвесни су временски оквири дужине трајања спорова и коначни исход истих.

III Резиме датих препорука

Препоручује се одговорним лицима општине Бајина Башта да:

1. организују интерну контролу у складу са прописима којима је регулисано успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору; у потпуности примењују јединствену буџетску класификацију и да у оквиру организационе класификације обухвате све директне кориснике; списак директних корисника у „Наредби о списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ“ ускладе са својим актима и да о томе обавесте Управу за трезор; израде стратегију управљања ризицима; ускладе интерна акта, ускладе интерна акта са важећим прописима, примењују донета интерна акта; успоставе службу буџетске инспекције и успоставе и организују интерну ревизију;

2. наложе буџетским корисницима да у случају остваривања додатних прихода у већем износу од планираних, захтевају од органа управе надлежног за финансије увећање одобрене апропријације за извршење расхода и издатака из тих прихода;

3. Упутство за припрему буџета Општине достављају директним буџетским корисницима на начин и са садржајем прописаним Законом о буџетском систему; средства за редован рад политичких странака планирају и исплаћују у обиму прописаном одредбама Закона о финансирању политичких странака; Одлуку о задуживању за финансирање дефицита текуће ликвидности доноси Скупштина општине, као надлежни орган и одлуке о задуживању Општине доносе у складу са Законом о јавном дугу;

4. обрачун и исплату плата врше у складу са важећим прописима и распоређивање запослених врше у складу са Правилником о систематизацији радних места;

5. евидентирање расхода, издатака и обавеза врше у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

6. исплату дневница за службени пут у иностранство врше у девизама;

7. набавку добара, услуга и радова врше у складу са Законом о јавним набавкама и интерним контролним поступцима онемогуће плаћања по уговорима који нису у складу са Законом о јавним набавкама;

8. донесу интерни акт о врстама, начину и праву на коришћење услуга репрезентације; интерни акт о врстама и начину давања поклона; интерни акт којима ће уредити услове и начин коришћења службених возила, прописати натуралну потрошњу погонског горива по типовима возила и начин поступања у случају прекорачења исте; акт којим ће уредити услове, критеријуме, начин и поступак доделе средстава из буџета општине за финансирање потреба и интереса грађана у области спорта;

9. уговоре о делу закључују за послове који су ван делатности послодавца, а који су у надлежности Општине;

10. обавезе преузимају и плаћања врше у складу са Законом о буџетском систему;

11. пописне комисије сачине план рада по коме ће вршити попис; пописом обухвате целокупну нефинансијску имовину, новчана средства, потраживања, активна временска разграничења и обавезе, евидентирани и исказане у пословним књигама и врше усаглашавање потраживања и обавеза;

12. у Билансу стања свеобухватно и тачно евидентирају: зграде, грађевинске објекте, земљиште, вредност капитала унетог у јавна предузећа, обавезе према добављачима; стање жиро и текућих рачуна у Билансу стања усагласе са стањем на Консолидованом рачуну трезора Општине на дан 31.12. фискалне године; изврше усаглашавање вредности средстава и извора средстава у активи и пасиви код директних и индиректних корисника; зграде и грађевинске објекте ажурно, потпуно и поуздано евидентирају у Катастру непокретности као и права на њима;

13. у Извештају о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова тачно исказују податке;

14. наложе индиректном кориснику Дечији вртић и јаслице „Невен“ да обрачун и исплату плата врши у складу са важећим прописима; евидентирање расхода и издатака врши у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да набавке добара, услуга и радова спроводи у складу са Законом о јавним набавкама; обавезе преузима у складу са Законом о буџетском систему;

15. наложе индиректном кориснику ЈП Дирекција за изградњу „Бајина Башта“ да евидентирање расхода и издатака врши у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да набавке добара, услуга и радова спроводи у складу са Законом о јавним набавкама и извођача радова уводи у посао у складу са Законом о планирању и изградњи.

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	5																																			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС						Седиште УТ						Надлежни директни КБС																						

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
БУЏЕТ ОПШТИНЕ БАЈИНА БАШТА - КОНСОЛИДОВАНИ

СЕДИШТЕ БАЈИНА БАШТА МАТИЧНИ БРОЈ 7158017

ПИБ 102331960 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-42640-54

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА

у периоду од 1.1.2011. до 31.12.2011. године

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5104)		799,396	27,307		572,965		155	198,969
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5067 + 5092 + 5097 + 5101)		797,492	27,307		572,799		155	197,231
5003	710000	ПОРЕЗИ (5004 + 5008 + 5010 + 5017 + 5023 + 5030 + 5033 + 5040)		318,122			318,122			
5004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 5005 до 5007)		171,083			171,083			
5005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица		171,083			171,083			

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5071	741300	Повлачење прихода од квази корпорација								
5072	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања		665						665
5073	741500	Закуп произведене имовине		146,163			146,163			
5074	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима								
5075	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5076 до 5079)		189,317			5,337			183,980
5076	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација		25,990			757			25,233
5077	742200	Таксе и накнаде		4,529			4,529			
5078	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице		158,786			51			158,735
5079	742400	Импутирани продаје добара и услуга		12						12
5080	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 5081 до 5086)		2,445			2,445			
5081	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела								
5082	743200	Приходи од новчаних казни за привредне преступе								
5083	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје		2,445			2,445			
5084	743400	Приходи од пенала								
5085	743500	Приходи од одузете имовинске користи								
5086	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи								
5087	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5088 + 5089)		722					155	567
5088	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица		722					155	567
5089	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица								
5090	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5091)		17,302	5,991		2			11,309
5091	745100	Мешовити и неодређени приходи		17,302	5,991		2			11,309

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5092	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5093 + 5095)		3,100	2,631		469			
5093	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5094)		2,772	2,303		469			
5094	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		2,772	2,303		469			
5095	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5096)		328	328					
5096	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године		328	328					
5097	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5098)		580						580
5098	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5099 + 5100)		580						580
5099	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		580						580
5100	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања								
5101	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5102)								
5102	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5103)								
5103	791100	Приходи из буџета								
5104	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5105 + 5112 + 5119 + 5122)		1,904			166			1,738
5105	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5106 + 5108 + 5110)		166			166			
5106	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5107)								
5107	811100	Примања од продаје непокретности								
5108	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (5109)								
5109	812100	Примања од продаје покретне имовине								
5110	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5111)		166			166			
5111	813100	Примања од продаје осталих основних средстава		166			166			

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5154	921400	Примања од отплате кредита домаћим пословним банкама								
5155	921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама								
5156	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи								
5157	921700	Примања од отплате кредита датих удружењима грађана у земљи								
5158	921800	Примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи								
5159	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала		1,363			1,363			
5160	922000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5161 до 5168)								
5161	922100	Примања од продаје страних хартија од вредности, изузев акција								
5162	922200	Примања од отплате кредита датих страним владама								
5163	922300	Примања од отплате кредита датих међународним организацијама								
5164	922400	Примања од отплате кредита датих страним пословним банкама								
5165	922500	Примања од отплате кредита датих страним нефинансијским институцијама								
5166	922600	Примања од отплате кредита датих страним невладиним организацијама								
5167	922700	Примања од продаје страних акција и осталог капитала								
5168	922800	Примања од продаје стране валуте								
5169		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5129)		817,750	27,307		591,319		155	198,969

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација из буџета	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5170		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5171 + 5339)		808,208	27,302		582,910		155	197,841
5171	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5172 + 5194 + 5239 + 5254 + 5278 + 5291 + 5307 + 5322)		672,697	16,436		464,780		155	191,326
5172	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5173 + 5175 + 5179 + 5181 + 5186 + 5188 + 5190 + 5192)		185,802	14,951		93,392			77,459
5173	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5174)		150,884	13,016		76,716			61,152
5174	411100	Плате, додаци и накнаде запослених		150,884	13,016		76,716			61,152
5175	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5176 до 5178)		25,313	22		13,734			11,557
5176	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање		15,525	14		8,433			7,078
5177	412200	Допринос за здравствено осигурање		8,727	7		4,728			3,992
5178	412300	Допринос за незапосленост		1,061	1		573			487
5179	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5180)		566			392			174
5180	413100	Накнаде у натури		566			392			174
5181	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5182 до 5185)		4,827	1,895		1,953			979
5182	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		3,252	1,895		923			434
5183	414200	Расходи за образовање деце запослених								
5184	414300	Отпремнине и помоћи		1,241			906			335
5185	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		334			124			210
5186	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5187)		1,290	18		22			1,250
5187	415100	Накнаде трошкова за запослене		1,290	18		22			1,250
5188	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5189)		2,922			575			2,347

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација из буџета	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5189	416100	Награде запосленма и остали посебни расходи		2,922			575			2,347
5190	417000	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (5191)								
5191	417100	Посланички додатак								
5192	418000	СУДИЈСКИ ДОДАТАК (5193)								
5193	418100	Судијски додатак								
5194	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5195 + 5203 + 5209 + 5218 + 5226 + 5229)		264,017	1,485		161,259		155	101,118
5195	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5196 до 5202)		52,651	10		37,869			14,772
5196	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга		5,528	10		3,912			1,606
5197	421200	Енергетске услуге		38,538			28,872			9,666
5198	421300	Комуналне услуге		1,564			1,557			7
5199	421400	Услуге комуникација		3,569			2,543			1,026
5200	421500	Трошкови осигурања		2,340			383			1,957
5201	421600	Закуп имовине и опреме		55			55			
5202	421900	Остали трошкови		1,057			547			510
5203	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5204 до 5208)		5,316	252		4,299			765
5204	422100	Трошкови службених путовања у земљи		585	6		266			313
5205	422200	Трошкови службених путовања у иностранство		341			328			13
5206	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада		4,159	246		3,605			308
5207	422400	Трошкови путовања ученика		196			100			96
5208	422900	Остали трошкови транспорта		35						35
5209	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5210 до 5217)		61,831			19,655		130	42,046
5210	423100	Административне услуге		337			337			
5211	423200	Компјутерске услуге		1,009			794			215
5212	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених		603			494			109
5213	423400	Услуге информисања		7,335			6,758		130	447

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација из буџета	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општинне града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5214	423500	Стручне услуге		6,793			5,932			861
5215	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство		2,096			948			1,148
5216	423700	Репрезентација		2,831			2,393			438
5217	423900	Остале опште услуге		40,827			1,999			38,828
5218	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5219 до 5225)		28,894	1,000		17,600			10,294
5219	424100	Пољопривредне услуге		2,223			2,223			
5220	424200	Услуге образовања, културе и спорта		9,314	1,000		6,195			2,119
5221	424300	Медицинске услуге		2,623			2,623			
5222	424400	Услуге одржавања аутопутева								
5223	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина		12						12
5224	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге		6,063			5,500			563
5225	424900	Остале специјализоване услуге		8,659			1,059			7,600
5226	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5227 + 5228)		77,188	73		70,327			6,788
5227	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката		72,815	73		67,464			5,278
5228	425200	Текуће поправке и одржавање опреме		4,373			2,863			1,510
5229	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5230 до 5238)		38,137	150		11,509		25	26,453
5230	426100	Административни материјал		3,655	132		1,245			2,278
5231	426200	Материјали за пољопривреду		811			243			568
5232	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених		897			664			233
5233	426400	Материјали за саобраћај		9,288	18		2,308		25	6,937
5234	426500	Материјали за очување животне средине и науку								
5235	426600	Материјали за образовање, културу и спорт		1,329			170			1,159
5236	426700	Медицински и лабораторијски материјали		2						2

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација из буџета	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5258	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама		673						673
5259	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама		6,438			6,357			81
5260	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима		9,051			9,051			
5261	441600	Отплата камата домаћинствима у земљи								
5262	441700	Отплата камата на домаће финансијске деривате								
5263	441800	Отплата камата на домаће менице								
5264	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима								
5265	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 5266 до 5271)								
5266	442100	Отплата камата на стране хартије од вредности								
5267	442200	Отплата камата страним владама								
5268	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама								
5269	442400	Отплата камата страним пословним банкама								
5270	442500	Отплата камата осталим страним кредиторима								
5271	442600	Отплата камата на стране финансијске деривате								
5272	443000	ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (5273)								
5273	443100	Отплата камата по гаранцијама								
5274	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5275 до 5277)		242			51			191
5275	444100	Негативне курсне разлике								
5276	444200	Казне за кашњење		190						190
5277	444300	Таксе које проистичу из задуживања		52			51			1
5278	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (5279 + 5282 + 5285 + 5288)		74,371			73,541			830
5279	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЊИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5280 + 5281)		74,371			73,541			830

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација из буџета	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5280	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		66,371			65,541			830
5281	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		8,000			8,000			
5282	452000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (5283 + 5284)								
5283	452100	Текуће субвенције приватним финансијским институцијама								
5284	452200	Капиталне субвенције приватним финансијским институцијама								
5285	453000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (5286 + 5287)								
5286	453100	Текуће субвенције јавним финансијским институцијама								
5287	453200	Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама								
5288	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА (5289 + 5290)								
5289	454100	Текуће субвенције приватним предузећима								
5290	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима								
5291	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5292 + 5295 + 5298 + 5301 + 5304)		85,385			85,170			215
5292	461000	ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (5293 + 5294)								
5293	461100	Текуће донације страним владама								
5294	461200	Капиталне донације страним владама								
5295	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5296 + 5297)								
5296	462100	Текуће дотације међународним организацијама								
5297	462200	Капиталне дотације међународним организацијама								
5298	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (5299 + 5300)		85,170			85,170			
5299	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти		84,570			84,570			

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација из буџета	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5300	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти		600			600			
5301	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (5302 + 5303)								
5302	464100	Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања								
5303	464200	Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања								
5304	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5305 + 5306)		215						215
5305	465100	Остале текуће дотације и трансфери		215						215
5306	465200	Остале капиталне дотације и трансфери								
5307	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5308 + 5312)		7,702			7,518			184
5308	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 5309 до 5311)								
5309	471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима								
5310	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружањоцима услуга								
5311	471900	Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за доприносе за осигурање								
5312	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5313 до 5321)		7,702			7,518			184
5313	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности								
5314	472200	Накнаде из буџета за породично одсуство								
5315	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу		2,580			2,580			
5316	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености								
5317	472500	Старосне и породичне пензије из буџета								
5318	472600	Накнаде из буџета у случају смрти		399			399			

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација из буџета	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5319	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт		4,534			4,534			
5320	472800	Накнаде из буџета за становање и живот								
5321	472900	Остале накнаде из буџета		189			5			184
5322	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5323 + 5326 + 5330 + 5332 + 5335 + 5337)		31,131			28,441			2,690
5323	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5324 + 5325)		24,263			23,860			403
5324	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима		103						103
5325	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама		24,160			23,860			300
5326	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5327 до 5329)		1,875			846			1,029
5327	482100	Остали порези		471			63			408
5328	482200	Обавезне таксе		1,383			763			620
5329	482300	Новчане казне		21			20			1
5330	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5331)		1,048						1,048
5331	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова		1,048						1,048
5332	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (5333 + 5334)		3,824			3,735			89
5333	484100	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода		2,139			2,050			89
5334	484200	Накнада штете од дивљачи		1,685			1,685			
5335	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5336)		121						121
5336	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа		121						121

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација из буџета	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5337	489000	РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5338)								
5338	489100	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5339	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5340 + 5362 + 5371 + 5374 + 5382)		135,511	10,866		118,130			6,515
5340	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5341 + 5346 + 5356 + 5358 + 5360)		96,208	10,866		79,925			5,417
5341	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5342 до 5345)		88,269	10,711		75,706			1,852
5342	511100	Куповина зграда и објеката								
5343	511200	Изградња зграда и објеката		81,585	10,711		69,022			1,852
5344	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		3,409			3,409			
5345	511400	Пројектно планирање		3,275			3,275			
5346	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5347 до 5355)		6,303	155		2,785			3,363
5347	512100	Опрема за саобраћај		1,071						1,071
5348	512200	Административна опрема		2,006			1,386			620
5349	512300	Опрема за пољопривреду		449	105		344			
5350	512400	Опрема за заштиту животне средине		600						600
5351	512500	Медицинска и лабораторијска опрема								
5352	512600	Опрема за образовање, културу и спорт		1,105	50		1,055			
5353	512700	Опрема за војску								
5354	512800	Опрема за јавну безбедност								
5355	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		1,072						1,072
5356	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (5357)		525			476			49
5357	513100	Остале некретнине и опрема		525			476			49

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација из буџета	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5422	622200	Кредити страним владама								
5423	622300	Кредити међународним организацијама								
5424	622400	Кредити страним пословним банкама								
5425	622500	Кредити страним нефинансијским институцијама								
5426	622600	Кредити страним невладиним организацијама								
5427	622700	Набавка страних акција и осталог капитала								
5428	622800	Куповина стране валуте								
5429	623000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5430)								
5430	623100	Набавка финансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5431		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5170 + 5385)		819,604	27,302		594,306		155	197,841

III. УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и расходи	Остварени приходи и примања и расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5432		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)		799,396	27,307		572,965		155	198,969
5433		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5170)		808,208	27,302		582,910		155	197,841
5434		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5432 – 5433) > 0			5					1,128
5435		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5433 – 5432) > 0		8,812			9,945			
5436	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5129)		18,354			18,354			
5437	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5385)		11,396			11,396			
5438		ВИШАК ПРИМАЊА (5436 – 5437) > 0		6,958			6,958			
5439		МАЊАК ПРИМАЊА (5437 – 5436) > 0								
5440		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5169 - 5431) > 0			5					1,128
5441		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5431 - 5169) > 0		1,854			2,987			

Датум, 30.04.2012 . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Стефановић



Наредбодавац

Томаш

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
УПРАВА ЗА ТРЕЗОР
ФИСКАЛНА УЖИЦЕ
ЕКСПОВИТУРА БАЈИНА БАШТА
1

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	7,259	8,231		8,231
1019	016100	Нематеријала имовина	7,259	8,231		8,231
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	8,401	11,806	969	10,837
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	611			
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње	611			
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	7,790	11,806	969	10,837
1026	022100	Залихе ситног инвентара		1,499	923	576
1027	022200	Залихе потрошног материјала	7,790	10,307	46	10,261
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	185,656	778,274	588,001	190,273
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	2,226	1,876		1,876
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	2,226	1,876		1,876
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	2,226	1,876		1,876
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	84,629	70,785	469	70,316
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	21,754	17,910		17,910
1051	121100	Жиро и текући рачуни	21,136	16,823		16,823
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	84	80		80
1053	121300	Благајна	244	517		517
1054	121400	Девизни рачун	70	70		70
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства	105	305		305
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности	115	115		115
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	58,162	45,069	469	44,600
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	58,162	45,069	469	44,600
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	4,713	7,806		7,806
1063	123100	Краткорочни кредити	4,000			
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције		7,476		7,476
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	713	330		330
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	98,801	705,613	587,532	118,081
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	98,801	705,613	587,532	118,081
1069	131100	Разгранчени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	98,801	705,613	587,532	118,081
1071	131300	Остала активна временска разграндичења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	1,418,654	2,482,860	1,044,150	1,438,710
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1095 + 1114 + 1169 + 1194 + 1208)	233,440	250,057
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093)	103,009	108,604
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	103,009	108,604
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора	103,009	108,604
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1092	212600	Дугорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1096 + 1105 + 1112)	76	3,131
1096	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1097 до 1104)	76	3,131
1097	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1098	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1099	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1100	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		
1101	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора	76	3,131
1102	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1103	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1104	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1105	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1106 до 1111)		
1106	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1107	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1108	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1109	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1110	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1111	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1112	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1113)		
1113	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1114	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1115 + 1121 + 1127 + 1133 + 1137+ 1143 + 1149 + 1157 + 1163)		
1115	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1116 до 1120)		
1116	231100	Обавезе за нето плате и додатке		
1117	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		
1118	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		
1119	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		
1120	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		
1121	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1122 до 1126)		
1122	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1123	232200	Обавезе по основу пореза за накнаде запосленима		
1124	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1125	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1126	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1127	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1128 до 1132)		
1128	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1129	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		
1130	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1131	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1132	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1133	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1134 до 1136)		
1134	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		
1135	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		
1136	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		
1137	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1138 до 1142)		
1138	235100	Обавезе по основу нето накнада у натура		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1139	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у натури		
1140	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у натури		
1141	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у натури		
1142	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у натури		
1143	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1144 до 1148)		
1144	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		
1145	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1146	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1147	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1148	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
1149	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1150 до 1156)		
1150	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1151	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1152	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		
1153	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		
1154	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1155	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1156	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		
1157	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1158 до 1162)		
1158	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1159	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1160	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско осигурање за посланички додатак		
1161	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1162	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1163	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1164 до 1168)		
1164	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1165	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1166	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1167	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1168	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1169	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1170 + 1175+ 1180 + 1185 + 1188)	513	785
1170	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1171 до 1174)		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1171	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1172	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1173	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1174	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1175	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1176 до 1179)		
1176	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1177	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1178	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1179	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1180	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1181 до 1184)		
1181	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1182	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1183	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1184	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1185	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1186 + 1187)		
1186	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		
1187	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1188	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1189 до 1193)	513	785
1189	245100	Обавезе по основу донација невладиним организацијама		
1190	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	513	785
1191	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима суда		
1192	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1193	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1194	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1195+ 1199 + 1202 + 1204)		
1195	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1196 до 1198)	121,385	124,421
1196	251100	Примљени аванси		995
1197	251200	Примљени депозити		665
1198	251300	Примљене кауције		330
1199	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1200 + 1201)		
1200	252100	Добављачи у земљи	121,328	123,396
1201	252200	Добављачи у иностранству	121,328	123,396
1202	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1203)		
1203	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1204	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1205 до 1207)	57	30
1205	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	28	
1206	254200	Остале обавезе буџета	29	30
1207	254900	Остале обавезе из пословања		

Одлика ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1208	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)	8,457	13,116
1209	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1210 до 1213)	8,457	13,116
1210	291100	Разграничени приходи и примања	656	526
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		
1212	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	7,089	11,460
1213	291900	Остала пасивна временска разграничења	712	1,130
1214	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215 + 1225 - 1226 + 1227 - 1228 + 1229 - 1230)	1,185,214	1,188,653
1215	310000	КАПИТАЛ (1216)		
1216	311000	КАПИТАЛ (1217 + 1218 - 1219 + 1220 + 1221 - 1222 + 1223 + 1224)	1,285,537	1,296,556
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	1,285,537	1,296,556
1218	311200	Нефинансијска имовина у залихама	941,435	946,656
1219	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	57	105
1220	311400	Финансијска имовина		
1221	311500	Извори новчаних средстава	2,651	3,297
1222	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године	935	930
1223	311700	Пренета утрошена средства из ранијих година		
1224	311900	Остали сопствени извори		
1225	321121	Вишак прихода и примања - суфицит	340,459	345,568
1226	321122	Мањак прихода и примања - дефицит	5,762	7,195
1227	321311	Нерапортовани вишак прихода и примања из ранијих година	97,344	9,834
1228	321312	Дефицит из ранијих година	1,066	7,426
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ	9,807	112,690
1229		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1231 + 1233 - 1232 - 1234)		
1230		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1232 + 1234 - 1231 - 1233)		
1231	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1232	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1233	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1234	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1235		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1214)	1,418,654	1,438,710
1236	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 30.04.2012 . године

Лице одговорно за
попуњавање обрачуна

Наредбодавац