



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-2780/2012-01
Београд 04. децембар 2012. године**

САДРЖАЈ:

I	ИЗВЕШТАЈ ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА	2
II	НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ	8
1.	ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	8
2.	ПРЕГЛЕД ИЗВРШЕНИХ КОНТРОЛА	9
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА И ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА	10
4.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА	13
4.1	ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА.....	13
4.1.1.	ПРИПРЕМА И ДОНОШЕЊЕ БУЏЕТА.....	13
4.1.2.	ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	14
4.1.2.1.	ПРИХОДИ.....	17
4.1.2.2.	ПРИМАЊА.....	23
4.1.3.	РАСХОДИ	25
4.1.3.1.	411000 И 412000 - ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ.....	25
4.1.3.2.	413000 - НАКНАДЕ У НАТУРИ.....	30
4.1.3.3.	414000 - СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА.....	31
4.1.3.4.	415000 - НАКНАДЕ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ.....	32
4.1.3.5.	416000 - НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ.....	33
4.1.3.6.	417000 - ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК.....	35
4.1.3.7.	421000 - СТАЛНИ ТРОШКОВИ.....	36
4.1.3.8.	422000 – ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА.....	38
4.1.3.9.	423000 – УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ.....	41
4.1.3.10.	424000 – СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ.....	48
4.1.3.11.	425000 – ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ.....	57
4.1.3.12.	426000 – МАТЕРИЈАЛ.....	61
4.1.3.13.	431000 – АМОРТИЗАЦИЈА.....	67
4.1.3.14.	441000 - ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА.....	67
4.1.3.15.	444000 - ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА.....	68
4.1.3.16.	451000 - СУБВЕНЦИЈЕ.....	68
4.1.3.17.	463000 - ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ.....	70
4.1.3.18.	472000 - НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА.....	72
4.1.3.19.	481000 - ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА.....	72
4.1.3.20.	482000 - ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И НАКНАДЕ.....	74
4.1.3.21.	483000 – НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА.....	74
4.1.3.22.	484000 – НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДУ ИЛИ ШТЕТУ НАСТ. УСЛЕД ЕЛ. НЕПОГ.....	74
4.1.4.	ИЗДАЦИ	75
4.1.4.1.	511000 - ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ.....	75
4.1.4.2.	512000 - МАШИНЕ И ОПРЕМА.....	78
4.1.4.3.	515000 - НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА.....	80
4.1.4.4.	541000 - ЗЕМЉИШТЕ.....	80
4.1.5.	611000 - ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА	80
4.1.6.	НАБАВКЕ	81
4.2	БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА	86
4.3	БИЛАНС СТАЊА	88
4.3.1.	ПОПИС ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА.....	88
4.3.2.	АКТИВА.....	93
4.3.3.	ПАСИВА.....	98
4.4	ОСТАЛИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА	102
4.5	ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ	104
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	104

I Извештај генералног државног ревизора

Извршили смо ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Деспотовац (у даљем тексту Општина) за 2011. годину, кога чине: Биланс стања – Образац 1, Биланс прихода и расхода – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештај о новчаним токовима – Образац 4, Извештај о извршењу буџета – Образац 5 и остале пратеће извештаје, као и ревизију правилности пословања за 2011. годину.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције. Ревизија је извршена у Деспотовцу у службеним просторијама општинске управе, Мирослава Здравковића Ресавца бр. 4, у присуству овлашћених лица општине Деспотовац.

Правни основ

На основу Закона о Државној ревизорској институцији¹, у складу са Пословником Државне ревизорске институције и Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2011. годину број: 02-2349/2011-02 од 28.12.2011. године, извршена је ревизија финансијских извештаја општине Деспотовац за 2011. годину.

Предмет ревизије

Предмет ревизије су финансијски извештаји завршног рачуна општине Деспотовац за 2011. годину, као и ревизија правилности пословања, сагласно Закључку о спровођењу ревизије број: 400-2780/2012-01 од 04. јула 2012. године Државне ревизорске институције.

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 Деспотовац коришћени су Међународни стандарди ревизије (IFAC – Међународна федерација рачуновођа) и Међународни стандарди врховних ревизорских институција.

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 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

Законом о буџетском систему, у члану 77. регулисано је да предлог одлуке о завршном рачуну буџета локалне власти утврђује надлежни извршни орган локалне власти.

¹ „Службени гласник РС“ бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010

Чланом 13. став 1. тачка 2. Статута општине Деспотовац дефинисано је да Скупштина општине, у складу с Уставом и законом, доноси буџет и завршни рачун општине Деспотовац.

У члану 30. Статута дефинисано је да је председник општине наредбодавац за извршење буџета док је чланом 33. Статута дефинисано да Општинско веће предлаже статут, буџет и друге одлуке и акта које доноси Скупштина па је у складу са тим одговорно за припрему и презентацију финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Деспотовац.

У складу са чланом 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 општине Деспотовац за 2011. годину.

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима општине Деспотовац 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 Одлуком о буџету општине Деспотовац за 2011. годину, као и прописима у Републици Србији.

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

Основ за изражавање мишљења

1. Као што је објашњено у поглављу 3. Напомена уз ревизорски извештај, утврдили смо да код директних корисника није успостављен систем интерне контроле и да директни корисници нису донели писане политике и процедуре за функционисање система интерне контроле у јавном сектору. Правилником о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама није дефинисано где се води Главна књига трезора, није дефинисано како се трансакције извршене из буџета консолидују са финансијским извештајима корисника буџетских средстава, није дефинисано из којих се помоћних књига преузимају подаци о променама на финансијској имовини, нефинансијској имовини и капиталу.
2. Као што је објашњено у поглављу 4.1.2. Напомена уз ревизорски извештај, Општина Деспотовац није планирала следеће приходе и примања: Порез на приходе од давања у закуп покретних ствари, Порез на приходе од спортиста и спортских стручњака, Накнада за коришћење шума и шумског земљишта, Накнада по основу конверзије права коришћења у право својине у корист нивоа општина, Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета, Примања од продаје робе за даљу продају, чиме је поступила супротно члану 28. и 29. Закона о буџетском систему.
3. Као што је објашњено у поглављу 4.1.2. Напомена уз ревизорски извештај општина Деспотовац је Одлуком о буџету планирала средства из буџета, средства из сопствених извора и средства из осталих извора док у Одлуци о завршном рачуну општине Деспотовац нису укључена средства из сопствених извора и средства из осталих извора, што је супротно члану 22. и 78. Закона о буџетском систему
4. Као што је објашњено у поглављу 4.1.2. Напомена уз ревизорски извештај општина Деспотовац је Одлуком о завршном рачуну општине Деспотовац, који је донела Скупштина општине Деспотовац, на седници одржаној 06.03.2012. године, као и обрасцем 1 – Биланс стања, обрасцем 2 – Консолидовани биланс прихода и расхода и обрасцем 5 – Консолидовани извештај о извршењу буџета, који чине саставни део Одлуке о завршном рачуну, приказала неусаглашене податке између наведених образаца и Одлуке о завршном рачуну.
5. Као што је објашњено у поглављу 4.1.2.1. Напомена уз ревизорски извештај, Отпис главног дуга ЈП "ПЕУ РЕСАВИЦА" у реструктурирању РМУ "РЕМБАС" Ресавица, у укупном износу од 3.875 хиљада динара, није у складу са чланом 115. Закона о пореском поступку и пореској администрацији

као ни са Закључком Владе Републике Србије 05 Број: 023-4312/2010-1 од 2. јула 2010. године, о отпису камата на дуг по основу свих јавних прихода.

6. Као што је објашњено у поглављу 4.1.2.1. Напомена уз ревизорски извештај, Отпис главног дуга и камате који је извршен Војсци Србије у износу од 52.757 хиљада динара и Јавном предузећу „Србијашуме“ у износу од 17.689 хиљада динара извршен је без правног основа, с обзиром да наведени субјекти нису у процесу продаје, односно приватизације нити су у поступку реструктурирања.

7. Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.1. Напомена уз ревизорски извештај, Увећањем коефицијената за 20% по основу квалитета и резултата рада по Одлуци општине Деспотовац и 10%-30% за посебне резултате по Решењу без правног основа, општина Деспотовац је Одлуку донела не поштујући Закон о платама у државним органима и јавним службама, а обрачун и исплату плата вршила увећавајући коефицијенте по основу критеријума који не постоје ни у Одлуци коју је сама донела. Тиме је општина Деспотовац у 2011. години изабраним, именованим, постављеним и запосленим лицима исплатила плате и накнаде супротно Закону о платама у државним органима и јавним службама, члану 56. Закона о буџетском систему и Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, у износу вишем за 3.257 хиљаде динара са позиције плата и социјалних доприноса.

8. Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.2. и 4.1.3.3. Напомена уз ревизорски извештај, општина Деспотовац је у својим помоћним евиденцијама, помоћним књигама и Главној књизи трезора за расход Накнада у натури у износу од 70 хиљада динара и Социјална давања у износу од 10.136 хиљада динара евидентирала различите износе што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11. Закона о буџетском систему.

9. Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.4. Напомена уз ревизорски извештај, општина Деспотовац је извршила плаћање и евидентирање расхода за исплату добровољног пензијског осигурања у износу од 582 хиљаде динара, без правног основа, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему.

10. Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.5. Напомена уз ревизорски извештај, одговорна лица општине Деспотовац вршећи исплату награда за посебне резултате рада у износу од 18.516 хиљада динара функционерима и запосленима, за месец јануар – новембар 2011. године, нису поступила у складу са чланом 13. Закона о буџету Републике Србије за 2011. годину, као и чланом 56. Закона о буџетском систему.

11. Као што је објашњено у поглављима 4.1.3.5., 4.1.3.6., 4.1.3.8., 4.1.3.9., 4.1.3.10., 4.1.3.11., 4.1.3.15., 4.1.3.18., 4.1.4.1. и 4.1.4.2., Напомена уз ревизорски извештај, извршено је погрешно евидентирање расхода и издатака у износу од 110.822 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

12. Као што је објашњено у поглављима 4.1.3.8., 4.1.3.9., 4.1.3.10., 4.1.3.15., 4.1.3.16., 4.1.3.18. и 4.1.4.1. Напомена уз ревизорски извештај, Расходи и издати у укупном износу од 48.213 хиљада динара, извршени су без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

13. Као што је објашњено у поглављима 4.1.3.8., 4.1.3.11. и 4.1.3.17. Напомена уз ревизорски извештај, утврђено је да су набавке услуга превоза ученика у 2011. години, техничког прегледа објеката за водоснабдевање и објеката канализационе мреже, угоститељске услуге (услуге хотела и ресторана) и услуге културе (концерти, изложбе, беседе, балет, књижевно вече) извршене без спроведених поступака јавних набавки, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама, а плаћања у укупном износу од 12.533 хиљаде динара извршена су супротно члану 56. став 3. Закона о буџетском систему.

14. Као што је објашњено у поглављу 4.1.6. Напомена уз ревизорски извештај, уговори који су закључени након спроведених поступака јавних набавки, укупно уговорене вредности у износу од 31.121 хиљаду динара, нису закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

- 15.** Као што је објашњено у поглављу 4.1.6. Напомена уз ревизорски извештај, уговори који су закључени након спроведених поступака јавних набавки, укупно уговорене вредности у износу од 35.484 хиљаде динара, закључени су супротно члану 54. и члану 57. Закона о буџетском систему.
- 16.** Као што је објашњено у поглављу 4.1.6. Напомена уз ревизорски извештај, уговори који су закључени у 2011. години, након спроведених шест поступака јавних набавки мале вредности, укупно уговорене вредности у износу од 10.918 хиљада динара, закључени су супротно члану 20. и члану 37. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему, јер се ради о набавци истоврсних радова у 2011. години (текуће одржавање, редовно одржавање, летње одржавање и уређење некатегорисаних путева).
- 17.** Као што је објашњено у поглављу 4.1.6. Напомена уз ревизорски извештај, уговори који су закључени у 2010. години, након спроведених шест поступака јавних набавки мале вредности (одржавање некатегорисаних путева у општини Деспотовац) укупно уговорене вредности у износу од 9.094 хиљаде динара и уговори закључени у 2010. години након спроведена три поступка јавних набавки мале вредности (одржавање сеоских сокака са асфалтним застором), закључени су супротно члану 20. и члану 37. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему, јер се ради о набавци истоврсних радова у 2010. години
- 18.** Као што је објашњено у поглављу 4.1.6. Напомена уз ревизорски извештај, Уговор о наменском кредиту, који је закључен између Банка Интезе и Општине Деспотовац, у динарској противвредности износа од 300.253,41 еура, закључен је супротно члану 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.
- 19.** Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.8., 4.1.3.9., 4.1.3.10. и 4.1.3.15. Напомена уз ревизорски извештај, општина Деспотовац је преузела обавезе и извршила плаћања у износу од 86 хиљада динара без правног основа, што је супротно члану 58. став 2. Закона о буџетском систему.
- 20.** Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.8., 4.1.3.9., 4.1.3.10. и 4.1.3.15. Напомена уз ревизорски извештај, општина Деспотовац је издатке на конту 511100 – Куповина зграда и објеката у обрасцима завршног рачуна општине Деспотовац (Образац 5 – Извештај о извршењу буџета и Образац 2 – Биланс прихода и расхода), више исказала у износу од 15.322 хиљаде динара, док је издатке на конту 511200 – Изградња зграда и објеката мање исказала због погрешног евидентирања издатака, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- 21.** Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.8, 4.1.3.9, 4.1.3.10 и 4.1.3.15. Напомена уз ревизорски извештај, општина Деспотовац је у 2011. години преузела обавезу и извршила плаћање расхода у износу од 1.948 хиљада динара према основним школама и Техничкој школи за превоз радника на рад и са рада за 2009. и 2010. годину, супротно члану 54. Закона о буџетском систему, зато што општина није извршила попис и евидентирање наведених неизвршених обавеза.
- 22.** Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.8., 4.1.3.9., 4.1.3.10. и 4.1.3.15. Напомена уз ревизорски извештај општина Деспотовац је извршила расходе директно са Извршења буџета општине Деспотовац у износу од 10.242 хиљаде динара за Основну школу „Деспот Стефан Високи“ на основу Уговора о приступању дугу, супротно члану 46. став 3. Закона о платном промету и члану 56. став 3. Закона о буџетском систему.
- 23.** Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.8., 4.1.3.9., 4.1.3.10. и 4.1.3.15. Напомена уз ревизорски извештај општина Деспотовац је извршила расходе у износу од 2.295 хиљада динара на основу Уговора о пружању услуга чишћења улица и одржавања хигијене, као и услуга чишћења и одржавања зелених површина, број: 01-17/09 од 20.2.2009. године, који је закључен између ЈП Дирекције и КСП „СТАН“, без вредности, што је супротно члану 54. и члану 56. став 2. Закона о буџетском систему, зато што корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора, а обавезе морају одговорати апропријацији која им је одобрена за ту намену и у тој буџетској години.
- 24.** Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.8., 4.1.3.9., 4.1.3.10. и 4.1.3.15. Напомена уз ревизорски извештај општина Деспотовац је расходе у износу од 1.910 хиљада динара извршила

пољопривредним удружењима на име текућих субвенција и расходе у износу од 719 хиљада динара осталим удружењима грађана на име дотација, без спроведеног јавног конкурса и без закључивања уговора о реализацији одобрених програма, што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему..

25. Као што је објашњено у поглављу 4.1.4.2. Напомена уз ревизорски извештај, општина Деспотовац издатак у износу од 1.208 хиљада динара извршен је „Спортском центру“ Деспотовац као носиоцу посла на основу Споразума број 74/2010 од 9.3.2010 . године, на основу авансног рачуна, Анекса број 1. Основног уговора о извођењу термотехничких инсталација ОШ „Деспот Стефан Високи,“ од 26.11.1993.године и Споразума број 74/2010 од 9.3.2010. године који је закључен између основне школе „Деспот Стефан Високи,“ и „МИП-ТИМО“, супротно члану 29. и члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

26. Као што је објашњено у поглављу 4.3.1. Напомена уз ревизорски извештај, код спровођења пописа имовине потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности:

- Општина Деспотовац није извршила попис: зграда и грађевинских објеката, опреме, грађевинског земљишта, пољопривредног земљишта, шумског земљишта, текућег рачуна, потраживања и обавеза,
- Општина Деспотовац не води помоћну књигу основних средстава, која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације:
- У извештајима није предложен начин ликвидације утврђених разлика, односно начин накнађивања мањкова,
- Комисија за попис је сачинила пописне листе које садрже назив пописаних основних средстава са стварном и књиговодственом количином, без утврђених природних разлика између утврђеног стварног стања и књиговодственог стања, нису унете цене пописане имовине и није се вредносно обрачунавала пописана имовина;
- Опрема дата на трајно коришћење ЈП «Дирекцији за изградњу општине Деспотовац» је у Извештају о извршеном попису имовине и обавеза евидентирана само количински, без података о набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације, што је супротно члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству
- Комисија за попис Предшколске установе „Рада Миљковић“ није извршила попис осталих новчаних средстава која су на дан 31.12.2011. године евидентирана у износу од 1.455 хиљада динара, што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- Нису обезбеђене пописне листе за средства дата на коришћење другим корисницима јавних средстава.
- Попис обавеза и потраживања није извршен у складу са чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, јер није извршено усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом која се врши пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја.

27. Као што је објашњено у поглављу 4.3.2, Напомена уз ревизорски извештај, утврђено је:

- Општина Деспотовац је евидентирала грађевинске објекте укупне вредности од 12.446 хиљада динара у пословним књигама, без уписаних површина;
- У пословним књигама општине Деспотовац нису исказани следећи грађевински објекти и то: пословне зграде укупне површине 1.326,00 м²; службене зграде у 27 месних заједница укупне површине 47.657,55 м²; зграде укупне површине 241,00 м²; станови укупне површине 112,00 м² и грађевински објекти укупне површине 198,00 м² чији је корисник општина Деспотовац;
- У пословним књигама општине Деспотовац није исказано земљиште површине 2.215 ха 13 ари на којој је општина Деспотовац уписана у катастру непокретности као корисник и то: пољопривредно земљиште површине 222 ха 25 а, шумско земљиште површине 41 ха 15 а, грађевинско земљиште површине 1.951 ха 73 а;

- Општина Деспотовац, није у својим пословним књигама евидентирала зграде и грађевинске објекте у износу од 3.407 хиљада динара које је «Дирекција за изградњу општине Деспотовац» искњижила из својих пословних књига, што је супротно члану 9. и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и супротно члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, због чега је мање исказала зграде и грађевинске објекте у износу од 3.407 хиљада динара на конту 0111 у активи и нефинансијску имовину у сталним средствима на конту 3111 у пасиви за исти износ;
- Општина Деспотовац, није у својим пословним књигама евидентирала земљиште у износу од 1.065 хиљада динара које је „Дирекција за изградњу општине Деспотовац“ искњижила из својих пословних књига, што је супротно члану 9. и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и супротно члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, због чега је мање исказано земљиште у износу од 1.065 хиљада динара на конту 0141 у активи и нефинансијска имовина у сталним средствима на конту 3111 у пасиви за исти износ;
- Нефинансијска имовина није исказана правилно, објективно и тачно у Билансу стања за 2011. годину, јер су објекти, опрема и нематеријална имовина у износу од 14.755 хиљада динара евидентирани неправилно на расходима а не на издацима, тако да су актива и пасива мање исказане за наведени износ, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У пословним књигама општине Деспотовац није евидентирано учешће општине Деспотовац у капиталу правних лица чији је оснивач, у износу од 42.847 хиљада динара, па су финансијска имовина и капитал мање исказани за исти износ;
- У пословним књигама општине Деспотовац није евидентирана обавеза из пословања у укупном износу од 36.923 хиљаде динара (главница и камата) по основу три Уговора о комисиону, због чега су у Билансу стања мање исказане обавезе из пословања (конто 252111-Добављачи у земљи) у пасиви у износу од 36.923 хиљаде динара и мање исказани обрачунати неплаћени расходи и издаци (конто 131200) у пасиви у истом износу;
- У пословним књигама општине Деспотовац нису евидентиране неизмирене обавезе буџетских корисника на дан 31.12.2011. године у износу од 100.086 хиљада динара, што је мање исказани обрачунати неплаћени расходи и издаци-у активи и мање исказана пасива на конту 2541 – обавезе из односа буџета и буџетских корисника у пасиви.

Мишљење

По нашем мишљењу, осим за ефекте који на финансијске извештаје имају квалификације наведене у тачкама 2. до 25. Основа за изражавање мишљења, финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Деспотовац за 2011. годину, по свим материјално значајним аспектима, дају истинит и објективан приказ, 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 27. Основа за изражавање мишљења, активности, трансакције и информације које су приказане у финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Деспотовац за 2011. годину су, по свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима у Републици Србији.

Због околности наведених у тачкама 26. и 27. Основа за изражавање мишљења, не изражавамо мишљење о Билансу стања на дан 31.12.2011. године.

У Београду, 04. децембар 2012. године

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

II НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Деспотовац се налази у источном делу Србије у Поморавском округу. Седиште општине је у Деспотовцу. Површина територије општине Деспотовац износи 62.278 ha, од чега се пољопривредно земљиште простире на 31.481 ha, а шумско на 26.688 ha. Према подацима пописа из октобра 2011. године на територији општине Деспотовац живи 22.995 лица, док се 5.778 лица налази у иностранству. По подацима истог пописа укупан број домаћинстава је 8.203, а станова 11.697.

У свом источном делу општина је брдско планинског карактера оивичена венцима Кучајских планина, док је западни део равничарског карактера и погодан је за пољопривредну производњу. Скоро целом дужином територије општине протиче река Ресава. Близу Деспотовца се налази манастир Манасија, један од најзначајнијих споменика српске средњовековне културе и најзначајнија грађевина која припада такозваној "Моравској школи". На 20 km од самог града и манастира налази се Ресавска пећина, која спада међу највеће и најлепше пећине у Србији. На око 15 минута вожње од пећине испод планине Бељанице налазе се извор Велико врело и водопад Велики бук који су заштићени Уредбом Владе Републике Србије као споменик природе Лисине. Велики бук је са висином преко 20 метара највећи водопад у Србији. Све ово чини предуслове за снажнији развој туризма у Општини Деспотовац.

На основу члана 191. Устава Републике Србије², члана 11. и члана 32. тачка 1. Закона о локалној самоуправи³, Скупштина општине Деспотовац, на седници одржаној 02. јуна 2008. године донела је Статут општине Деспотовац којим је уредила права и дужности општине, начин, услове и облике њиховог остваривања, број одборника Скупштине општине, организацију и рад органа и службе, начин учешћа грађана у управљању и одлучивању о пословима из надлежности Општине, оснивање и рад месне заједнице и других облика месне самоуправе, услове за покретање грађанске иницијативе, као и друга питања од значаја за Општину.

Статут општине Деспотовац је објављен у "Службеном листу општине Деспотовац", бр. 4/2008.

Чланом 2. Статута дефинисано је да територију Општине, утврђену законом, чине подручја насељених места, односно подручја катастарских општина које улазе у њен састав, и то: Балајнац, Бељајка, Брестово, Богава, Буковац, Велики Поповић, Витанце, Грабовица, Деспотовац, Војник, Двориште, Златово, Јасеново, Језеро, Јеловац, Липовица, Ломница, Медвеђа, Милива, Пањевац, Плажане, Поповњак, Равна Река, Жидилге, Село Ресавица, Сењски рудник, Сладаја, Стењевац, Срмостен и Труђевац.

Чланом 3. Статута дефинисано је да Општина има својство правног лица.

Општина врши послове из своје надлежности утврђене Уставом и Законом, као и послове из оквира права и дужности Републике који су јој Законом поверени. Општина, у вршењу своје надлежности, преко својих органа, у складу са Уставом и Законом, између осталог, доноси програме развоја Општине и појединих делатности, доноси просторни план Општине, доноси урбанистичке планове, доноси буџет и усваја завршни рачун и утврђује стопе изворних прихода Општине, као и начин и мерила за одређивање висине локалних такса и накнада.

Органи Општине су: **Скупштина општине, председник Општине, Општинско веће и Општинска управа.**

Скупштина општине је највиши орган који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом општине.

Председник Општине: представља и заступа Општину; предлаже начин решавања питања о којима одлучује Скупштина општине; **наредбодавац је за извршење буџета; доноси одлуке о коришћењу и употреби буџетске резерве**, усмерава и усклађује рад Општинске управе; доноси

²„Службени гласник Републике Србије“, број 83/2006

³„Службени гласник Републике Србије“, број 129/2007

појединачне акте за које је овлашћен законом, Статутом или одлуком Скупштине општине, одлучује о давању на коришћење, односно у закуп, као и о отказу уговора о давању на коришћење, односно у закуп и стављању хипотеке на непокретности које користе органи Општине уз сагласност Дирекције за имовину Републике Србије, подноси жалбу Уставном суду Републике Србије ако се појединачним актом или радњом државног органа или органа Општине онемогућава вршење надлежности Општине и врши и друге послове утврђене овим статутом и другим актима.

Чланом 39. Статута дефинисано је да се за вршење управних послова у оквиру права и дужности Општине и одређених стручних послова за потребе Скупштине општине, председника Општине и Општинског већа, образује **Општинска управа која: припрема нацрте, прописе и друге акте које доноси Скупштина општине, председник Општине и Општинско веће; извршава одлуке и друге акте Скупштине општине, председника Општине и Општинског већа. Општинском управом руководи начелник.**

Чланом 85. Статута дефинисано је да општина, у оквиру Уставом и законом утврђених права, доноси прописе којима уређује питања из своје надлежности. Статут, опште акте и одлуке доноси Скупштина општине, а појединачне акте доноси председник општине и Општинско веће. Прописи општине и њених органа објављују се у Службеном гласнику Општине Деспотовац.

Корисници буџетских средстава, сходно члану 2. став 1. тачка 6. Закона о буџетском систему, су директни и индиректни корисници буџетских средстава Републике Србије, односно локалне власти.

Корисници буџетских средстава утврђени Општинском скупштинском одлуком о буџету општине Деспотовац за 2011. годину су:

а) **Директни корисници буџета општине Деспотовац (4 корисника):** Скупштина општине, Председник општине, Општинска управа и Општинско јавно правобранилаштво.

б) **Индиректни корисници буџета општине Деспотовац у 2011. години су:** Народна библиотека Деспотовац, Центар за културу Деспотовац, Спортски центар Деспотовац, Дечији вртић Деспотовац, Туристичка организација Деспотовац, ЈП Дирекција за изградњу општине Деспотовац, ЈП „Ресавска пећина“, ЈП „Топлик“ Деспотовац као и **30 месних заједница.**

Укупан број запослених у органима општине Деспотовац према последњем податку из децембра 2011. године био је 93 запослених лица укључујућих и функционере Општине.

2. Преглед извршених контрола

Екстерну ревизију завршног рачуна буџета општине Деспотовац за 2011. годину обавило је предузеће за ревизију „DST-Revizija“ d.o.o. из Београда и осим за ефекте питања изнетих у пасусу Основа за мишљење са резервом, утврдили су да финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијски положај општине Деспотовац на дан 31. децембар 2011. године, као и резултате његовог пословања и токова готовине која се завршава на тај дан, у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања.

Општина Деспотовац је својим Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места општинске управе Деспотовац предвидела Службу буџетске инспекције и ревизије која се бави контролом располагања буџетских средстава и контролише кориснике буџета општине Деспотовац а коју је основао председник Општине, својом Одлуком, а у складу са Законом о буџетском систему.

Увидом у документацију уверили смо се да током 2011. године Служба буџетске инспекције и ревизије није вршила контролу корисника буџета општине Деспотовац.

Препоручује се председнику општине Деспотовац да побољша кадровску структуру Службе буџетске инспекције која би се бавила контролом располагања буџетских средстава и контролисала кориснике буџета општине Деспотовац као и да захтева редован извештај о раду наведене Службе а у циљу боље контроле располагања буџетским средствима од стране директних или индиректних корисника.

3. Систем интерних контрола и интерна ревизија

Рачуноводствени систем

Рачуноводствени систем општине Деспотовац за ревидирани период 01.01. - 31.12.2011. године заснован је на **Правилнику о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама** донетом 04. јула 2011. године, од стране Начелника општинске управе. Правилником је уређено вођење буџетског рачуноводства, начин организовања рачуноводствених послова, лица одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом финансијском догађају, кретање рачуноводствених исправа, као и рокови за њихово достављање и књижење, процењивање позиција финансијских извештаја, попис имовине и обавеза, усаглашавање обавеза и потраживања, састављање и достављање финансијских извештаја, закључивање и чување пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја. Чланом 1. став 2. овог Правилника дефинисано је да за питања која нису регулисана наведеним Правилником непосредно се примењују законски и подзаконски прописи и друга појединачна упутства донета на основу ових прописа, као и међународни рачуноводствени стандарди за јавни сектор. Послове буџетског књиговодства обавља одељење за привреду, јавне делатности, финансије. Наведеним одељењем руководи шеф одељења а поред њега ове послове обављају и стручна лица која су именована за вршење ових послова. Шеф одсека за материјално – рачуноводствено пословање одговоран је за вођење пословних књига, припрему, састављање, подношење и обелодањивање финансијских извештаја. Чланом 7. Правилника је дефинисано како се воде пословне књиге и које књиге чине пословне књиге „Пословне књиге чине: 1. дневник, 2. главна књига и 3. помоћне књиге и евиденције.“

У Правилнику није дефинисано где се води Главна књига трезора општине Деспотовац.

На основу члана 6. Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама вођење буџетског рачуноводства се заснива на примени готовинске основе по којој се трансакције и пословни догађаји евидентирају у тренутку кад се готовинска средства приме, односно исплате.

Правилник о начину и поступку обављања платног промета у оквиру консолидованог рачуна трезора је донео начелник Општинске управе **09.07.2011. године**. Овим правилником прописује се начин и поступак обављања платног промета у динарима за Општинску управу који је укључен у систем консолидованог рачуна трезора који плаћања врши преко подрачуна и по налозима за уплату који се воде код **Управе за јавна плаћања** и на друге рачуне. Доношењем Правилника о начину и поступку обављања платног промета у оквиру консолидованог рачуна трезора 2011. године и у оквиру њега регулисати плаћања рачуна који се воде код **Управе за јавна плаћања која је престала да постоји 2005. године** **Изменама и допунама закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ број 66/05)** када је основана Управа за трезор као орган у саставу министарства. Чланом 44. наведеног Закона дефинисано је да Управа за трезор преузима запослене, опрему...од **Управе за јавна плаћања која престаје да постоји**.

Увидом у документацију је утврђено да општина Деспотовац пословне књиге не води у складу са структуром конта која су прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (погледати тачке од 4.1.3.5., 4.1.3.8., 4.1.3.9., 4.1.3.10., 4.1.3.11., 4.1.3.15., 4.1.3.18., 4.1.4.1. и 4.1.4.2).

Увидом у документацију уверили смо се да се у општини Деспотовац, иако је то њиховим Правилником прописано, не воде свеобухватне помоћне књиге: купаца, добављача, основних средстава, зарада, благајне, ауторских хонорара, уговора о делу, допунског рада и друге помоћне књиге, као и друге помоћне евиденције.

Правилником није дефинисано како се трансакције извршене из буџета консолидују са финансијским извештајима корисника буџетских средстава, којих поред 4 директна корисника има и 38 индиректних (од тога 30 месних заједница), није дефинисано из којих се помоћних књига преузимају подаци о променама на финансијској имовини, нефинансијској имовини и капиталу.

Препоручује се одговорним лицима општине Деспотовац да своја акта која се односе на вођење буџетског рачуноводства као и Правилник о начину и поступку обављања платног промета у оквиру консолидованог рачуна трезора ускладе са Законом о буџетском систему Републике Србије и Уредбом о буџетском рачуноводству као и да

Управу за јавна плаћања која је престала да постоји даном оснивања Управе за трезор Републике Србије 2005. године замене са одговарајућим органом, надлежним за послове обављања платног промета у оквиру консолидованог рачуна трезор.

Препоручује се директним корисницима буџетских средстава да настале трансакције и пословне догађаје ажурно евидентирају у својим пословним књигама у складу са Законом о буџетском систему (чл.11.) и Уредбом о буџетском рачуноводству (чл.9. и чл. 12.) и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и исте усклађују са евиденцијама које се воде у главној књизи.

ИНТЕРНА КОНТРОЛА

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁴ (у даљем тексту: Правилник) прописани су заједнички критеријуми и стандарди за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.

За успостављање система финансијског управљања и контроле одговоран је руководилац корисника јавних средстава, а појединачне одговорности може пренети и на друга лица у организацији. **Пренос одговорности на друга лица не искључује одговорност руководиоца корисника јавних средстава.**

Интерна контрола организује се као систем процедура и одговорности свих лица укључених у финансијске и пословне процесе директних и индиректних корисника буџетских средстава.

Корисници буџетских средстава били су у обавези да ускладе своја акта којим се уређује систем интерне контроле са Правилником, који је ступио на снагу 15. септембра 2007. године.

Увидом у документацију утврдили смо да општина Деспотовац није ускладила своја акта којим се уређује систем интерних контрола са Правилником.

1) Директни корисници су делимично успоставили одређене финансијске и пословне процесе доношењем следећих писаних политика и процедура:

- Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места утврђена је организациона структура, укупан број радних места, опис послова и број извршилаца, начин руковођења, овлашћења и одговорности руководиоца;

- у оквиру Одељења за привреду, јавне делатности, финансије и буџетске фондове, руководилац општинског органа одредио је лица која су овлашћена за пуноважно потписивање рачуноводствене документације за све директне кориснике: извршиоце у финансијској служби који састављају рачуноводствене исправе, одговорно лице за претходну контролу и оверавање и одговорно лице за одобравање што је у складу са ставом 9. и 10. члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2) Одговорна лица Општинске управе **нису донела писане процедуре** за послове које обављају извршиоци на систематизованим радним местима, **које треба да обезбеде систем интерних контрола.**

3) На основу члана 36. Одлуке о Општинској управи Деспотовац начелник Општинске управе Деспотовца донео је Правилник о коришћењу идентификационих картица и мобилних телефона функционера и радника општинске управе Деспотовца, 26.10.2010. године којим је дефинисано ко и до ког износа може да користи мобилне телефоне. Сви рачуни преко износа дозвољеног наведеним Правилником намириваће се на терет корисника мобилних телефона преко платних листа.

4) На основу члана 36. Одлуке о Општинској управи, начелник Општинске управе донео је Правилник о начину и условима коришћења службених возила који је ступио на снагу 01.01.2011. године којим је регулисано ко, кад и како има право на коришћење службеног аутомобила и који је

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 82/07

чланом 17. регулисао стандард потрошње горива на основу техничких карактеристика возила и његове старости.

5) На основу члана 36. Одлуке о организацији Општинске управе Деспотовац, начелник Општинске управе Деспотовац донео је 23.04.2012. године **Правилник о коришћењу бизнис платне картице у општинској управи Деспотовац**. Овим Правилником је уређено коришћење бизнис платне картице од стране изабраних и постављених лица као и запослених у Општинској управи Деспотовац. Правилником се дефинише да се бизнис платном картицом **могу плаћати друмарина, паркинг, ситне поправке на моторним возилима (замена сијалица, доливање течности за стакла, доливање уља), набавка горива за службена возила у случајевима када се вожња обавља ван територије Републике Србије као и остали трошкови по одобрењу Начелника управе за раднике и Председника општине за изабрана и постављена лица.**

6) На основу члана 44. Закона о локалној самоуправи, члана 30. Статута општине Деспотовац („Службени гласник општине Деспотовац“, број 4/08), председник општине Деспотовац донео је 11.01.2011. године Правилник о коришћењу средстава репрезентације у општини Деспотовац којим су уређени услови и начин коришћења средстава за репрезентацију за кориснике буџета и јавна предузећа чији је оснивач Општина Деспотовац. Чланом 6. овог Правилника дефинисано је да се средства за репрезентацију могу користити за **угоститељске услуге које су у непосредној вези са извршењем одређеног службеног посла, набавку пригодних поклона за лица која имају посебан значај за рад и пословање корисника буџета, коришћење услуга кафе и остале намене које имају карактер репрезентације.**

На основу увида у документацију у службеним просторијама директних корисника буџетских средстава везаних за успостављање система интерне контроле у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору уверили смо се да:

- код директних корисника није у потпуности успостављен систем интерне контроле у складу за важећим законским прописима;
- директни корисници нису донели писане политике и процедуре за функционисање система интерне контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁵.

Препоручује се свим директним корисницима буџета општине Деспотовац, да развијају интерну финансијску контролу односно финансијско управљање и контролу као систем процедура и одговорности свих лица у организацији.

ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА

Обавеза директних корисника буџетских средстава да успоставе интерну ревизију прописана је чланом 82. Закона о буџетском систему, а заједнички критеријуми за организовање и стандарди и методолошка упутства за поступање интерне ревизије код директних корисника буџетских средстава прописани су Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору⁶ (у даљем тексту: Правилник). Корисници буџетских средстава били су у обавези да успоставе интерну ревизију у складу са Правилником најкасније до 31.12.2007. године.

Ревизијом смо утврдили да на нивоу општине Деспотовац није успостављена интерна ревизија сходно члану 82. Закона о буџетском систему и Правилнику о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору. Интерна ревизија у смислу члана 82. Закона о буџетском систему и Правилника није систематизована Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места општинске управе иако је општина Деспотовац посебно правно лице и у свом саставу има поред 4 директна корисника и 38 индиректних корисника буџета од чега 30 месних заједница.

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 82/07

⁶ „Службени гласник РС“, број 82/2007

На основу члана 81. Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, члана 46. Закона о локалној самоуправи, члана 33. Статута општине Деспотовац и **указане потребе**, Општинско веће општине Деспотовац, на седници одржаној **11.07.2012. године**, донело је **Одлуку о налогу за доношење Правилника о управљању јавним финансијама и интерној контроли**. Чланом 1. ове Одлуке се налаже Начелнику Општинске управе Деспотовац да у сарадњи са шефом Одељења за привреду, финансије, јавне делатности и буџетске фондове донесе Правилник. Чланом 4. Одлуке дефинисано је потребно време од 3 месеца за доношење Правилника од дана доношења Одлуке.

У складу са наведеном Одлуком Правилник је требао да буде завршен у октобру 2012. године.

Препоручује се општини Деспотовац да настави реализацију Правилника о управљању јавним финансијама и да уз јасно дефинисане циљеве Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у општинској управи Деспотовац систематизује интерну ревизију као независну, која одговара председнику општине; да сачини Повељу интерне ревизије; Етички кодекс; Стратешки план и Годишњи план ревизије, као и писане процедуре за сваки организациони део.

4. Финансијски извештаји завршног рачуна

4.1 Извештај о извршењу буџета

У Извештају о извршењу буџета општине Деспотовац за 2011. годину (**Образац 5**) исказани су укупни приходи и и примања у износу од 546.481 хиљада динара и укупни расходи и издаци у износу од 553.924 хиљада динара. (**Прилог 1**).

4.1.1. Припрема и доношење буџета

Законом о буџетском систему, (у даљем тексту: Закон), у делу III Припрема и доношење буџета и финансијских планова, дефинисана је: припрема буџета и финансијских планова, буџетска класификација, утврђивање суфицита и дефицита, буџетски календар, достављање предлога одлуке о буџету локалне власти, меморандум о буџету, упутство за припрему буџета локалних власти, припрема и достављање предлога финансијских планова корисника средстава буџета локалне власти, утврђивање предлога буџета и достављање скупштини локалне власти, доношење буџета, ограничења код доношења буџета, објављивање буџета, фискална година и привремено финансирање, измене и допуне буџета и финансијски ефекти закона и других прописа.

Финансирање локалне самоуправе у току 2011. године вршено је на основу Одлуке о буџету општине Деспотовац од 24.12.2010. године, као и четири Одлуке о измени и допуни одлуке о буџету општине Деспотовац за 2011. годину које су усвојене априла, августа, септембра и децембра 2011. године.

Одлуком о буџету општине Деспотовац за 2011. годину, која је усвојена на седници Скупштине општине Деспотовац 24.12.2010. године, укупна примања и укупни издаци буџета утврђени су на нивоу од 506.497 хиљада динара. На седници Скупштине општине Деспотовац 28.04.2011. године усвојена је Одлука о измени и допуни одлуке о буџету општине Деспотовац за 2011. годину и укупна примања и укупни издаци буџета увећани су за 6,85% и утврђени су на нивоу од 541.318 хиљада динара. На седници Скупштине општине Деспотовац 25.08.2011. године усвојена је Одлука о измени и допуни одлуке о буџету општине Деспотовац за 2011. годину и укупна примања и укупни издаци буџета увећани су за 9,29% и утврђени су на нивоу од 591.608 хиљада динара. На седници Скупштине општине Деспотовац 20.09.2011. године усвојена је Одлука о измени и допуни одлуке о буџету општине Деспотовац за 2011. годину и укупна примања и укупни издаци буџета увећани су за 1,84% и утврђени су на нивоу од 602.495 хиљада динара. Последњом Одлуком о измени и допуни одлуке о буџету општине Деспотовац за 2011. годину која је усвојена на седници Скупштине општине Деспотовац 26.12.2011. године укупна примања и укупни издаци буџета умањени су за 3,41% и утврђени су на нивоу од 581.939 хиљада динара.

Према Одлуци о буџету општине Деспотовац, средства буџета састоје се од:

Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Деспотовац за 2011. годину

1	Укупна примања	506.497 хиљада динара
2	Укупни издаци	506.497 хиљада динара

Према првом Ребалансу буџета средства буџета општине Деспотовац састоје се од:

1	Укупна примања	541.318 хиљада динара
2	Укупни издаци	541.318 хиљада динара

Према другом Ребалансу средства буџета општине Деспотовац састоје се од:

1	Укупна примања	591.608 хиљада динара
2	Укупни издаци	591.608 хиљада динара

Према трећем Ребалансу средства буџета општине Деспотовац састоје се од:

1	Укупна примања	602.495 хиљада динара
2	Укупни издаци	602.495 хиљада динара

Према четвртом Ребалансу средства буџета општине Деспотовац састоје се од:

1	Укупна примања	581.939 хиљада динара
2	Укупни издаци	581.939 хиљада динара

4.1.2. Приходи и примања

Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету општине Деспотовац за 2011. годину, коју је донела Скупштина општине Деспотовац, на основу члана 47. и 63. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010 и 101/2010), из средстава буџета планирано је укупно текућих прихода и примања у износу **551.439** хиљада динара а исти су остварени у износу од 581.112 хиљаде динара.

Табела 1 - Преглед текућих прихода и примања (у 000 динара)

опис	класа	укупно планирано у 2011. години	укупно остварено у 2011. години	% остварења	учешће у приходима
1	2	3	4	5	6
Пренета, неутрошена (вишак прихода) средстава из претходне године	3		2.105	0	0
Текући приходи	7	551.439	484.700	88	83
Примања од продаје нефинансијске имовине	8	0	2.465	0	0
Примања од задуживања	9	30.000	30.000	100	5
Примања од продаје домаћих акција и ост.кап	9	500	61	12	0
Сопствени приходи	13	0	61.781	0	11
Укупно:		551.439	581.112	118	100

**Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања
општине Деспотовац за 2011. годину**

Увидом у документацију општине Деспотовац за 2011. годину утврдили смо да су остварени Текући приходи у износу од 484.700 хиљада динара, а Примања од продаје нефинансијске имовине остварена су у износу од 2.465 хиљада динара, примања од задуживања код пословних банка у износу од 30.000 хиљада динара, примања од продаје акција и осталог капитала у корист општина 61 хиљада динара, пренета и неутрошена средства из претходне године у износу од 2.105 хиљада динара, што укупно износи 581.112 хиљада динара остварених текућих прихода и примања, **а што се не слаже са податком исказаним у обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета.**

**Табела 2 – Преглед по економским класификацијама планираних и остварених текућих прихода
(у 000 динара)**

Кonto	Опис	План 2011	Остварено I-XII 2011. године	%
1	2	3	4	5
321310	Нераспоређени вишак прихода и примања или дефицит из ранијих година	0,00	2.105	0
711111	Порез на зараде	85.000	84.187	99
711121	Порез на приходе од самосталних делатности који се плаћа према стварно оствареном нето приходу	7.000	5.392	77
711122	Порез на приходе који се плаћа према пауш. одређеном нето приходу	5.500	2.811	51
711143	Порез на приходе од давања непокретности	4.000	3.547	89
711145	Порез на приходе од давања у закуп покретних ствари	-	146	-
711146	Порез на приход. од пољопривреде и шум.	100	-11	0
711147	Порез на земљиште	1.000	517	52
711150	Порез на добитке од игара на срећу	50.000	-	-
711161	Порез на прих. од осигурања лица	50.000	12	24
711190	Порез на друге приходе	9.000	5.817	65
711181	Самодопринос према зарадама запослених и по основу пензија на територији месне заједнице и општине	5.000	2.576	53
711184	Самодопринос из прихода лица која се баве самосталном делатношћу	-	74	
711191	Порез на друге приходе	-	5.817	
711193	Порез на приходе од спортиста и спортских стручњака	-	14	-
713121	Порез на имовину од физичких лица	25.000	26.367	105
713122	Порез на имовину од правних лица	10.000	5.668	57
713311	Порез на наслеђе и поклоне	1.500	724	48
713421	Порез на пренос апсолут. права на непокр.	4.000	2.661	66
713423	Порез на пренос апсолут. права на пословна моторна возила и пловне објекте	3.000	2.840	95
713611	Порез на акције на име удела	100	-	-
714547	Накнада за загађивање животне средине	4.000	2.218	55
714431	Комунална такса за кориш. рекл. паноа	200	36	18
714440	Сред. За ППЗ 6% од премије осигурања	200	-	-
714570	Ком такса за држање друмских и прик. воз.	9.000	7.332	81
714514	Год. накнада за друмска моторна возила, трактора и прик. возила	6.500	5.195	80
714562	Посебна накнада за заштиту и унап. жив. средине	41.658	39.057	94
714543	Наканда за пром. нам. обрад. пољоп. земљишта	1.000	24	2
714552	Боравишна такса	500	224	45
716111	Ком. такса за истицање фирме на пос. простору	20.000	16.248	81
733141	Ненаменски трансфери од Републике у корист	160.924	160.924	100

**Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања
општине Деспотовац за 2011. годину**

	нивоа Општине			
733142	Други текући трансфери од Републике у корист нивоа Општина	25.000	6.000	24
733151	Текући нам. трансфери од Републике у корист нивоа Општине	15.000	23.235	155
741151	Прих. буџ. Општине од камата на сред. консолид. Рачуна Трезора укључена у депозит пословних банака	500	167	33
741531	Ком. таксе за коришћење простора на јавним површинама	1.000	890	89
741534	Накнада за коришћење град. грађ. земљишта	37.500	46.024	123
741152	Приходи од камата на средства корисника буџета укључена у депозит банака	200	-	-
741511	Накнада за коришћење минералних сировина	3.000	1.500	50
741514	Накнада за коришћење шума и шумског земљишта	-	396	-
742100	Приходи од продаје добара и услуга од стране трж. организација	4.000	1.811	45
742122	Приходи од давања у закуп, одн. на коришћ. непокр. у држ. својини која користе органи општ. и уст.	20.000	4.483	22
742154	Накнада по основу конверзије права коришћења у право својине у корист нивоа општина	-	10.861	-
742251	Општинске административне таксе	3.457	2.165	63
742253	Накнада за уређење грађевинског земљишта	16.000	8.987	56
742150	Прих. општинских органа управа	9.000	6.199	69
743321	Прих. од новчан. казни у прекрш. поступку. проп. актом Општине	500	67	13
743324	Приходи од новчаних казни за саобр. прекр.	6.000	2.586	43
745151	Остали приходи у корист нивоа општине	6.000	5.545	92
772110	Меморандумске ставке за рефунд. расх.	-	29	-
911450	Примања од задуживања од пословних банака у земљи у корист нивоа општина	30.000	30.000	100
921951	Прим. од прод. дом. акц. и ост. кап. у корист нивоа општина	500	61	35
	Сопствени приходи индиректних корисн.	161.484	61.781	35
	УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	843.323	595.309	70

На позицији Порез од пољопривреде и шумарства планирана су средства у износу од 100 хиљада динара. Међутим, средства која су остварена су резултат погрешног усмерења на рачун извршења општине Деспотовац уместо у корист рачуна друге општине у износу од 11 хиљада динара. Пореска управа је донела Решење, а Управа за трезор извршила повраћај средстава општини за коју су средства намењена.

Општина Деспотовац није планирала следеће приходе и примања: Порез на приходе од давања у закуп покретних ствари, Порез на приходе од спортиста и спортских стручњака, Накнада за коришћење шума и шумског земљишта, Накнада по основу конверзије права коришћења у право својине у корист нивоа општина, Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета, Примања од продаје робе за даљу продају, чиме је поступила супротно члану 28. и 29. Закона о буџетском систему.

Увидом у Одлуку о буџету општине Деспотовац утврдили смо да су планирана средства из буџета, средства из сопствених извора и средства из осталих извора док у Одлуку о завршном рачуну општине Деспотовац нису укључена средства из сопствених извора и средства из осталих извора, што је супротно члану 22. и 78. Закона о буџетском систему.

Увидом у документацију и то: Одлуку о завршном рачуну општине Деспотовац, који је донела Скупштина општине Деспотовац, на седници одржаној 06.03.2012. године, образац 1 – Биланс стања, образац 2 – Консолидовани биланс прихода и расхода и образац 5 – Консолидовани извештај о извршењу буџета који чине саставни део Одлуке о завршном рачуну, уверили смо се да су наведени финансијски извештаји неусаглашени са самом Одлуком о завршном рачуну.

4.1.2.1. Приходи

Текући приходи планирани су у износу од 551.440 хиљада динара, а остварени су у износу од 484.700 хиљада динара, што чини 88% извршења у односу на план.

Преглед остварених текућих прихода у 2011. години (у 000 динара)

Опис	План	Остварење	%
Порези (71)	243.358	213.679	88
Донације и трансфери (73)	200.925	190.160	95
Други приходи (74)	107.157	80.832	75
Меморандумске ставке за рефундацију расхода (77)	-	29	0
Свега текући приходи	551.440	484.700	88

Порез на доходак, добит и капиталну добит (711) остварен је у износу од 84.187 хиљада динара односно 99% од планираног износа. Порез на зараде представља један од кључних буџетских прихода који у укупним буџетским приходима учествује са 40%. У месецу децембру је било највеће остварење и то у износу од 70.823 хиљаде динара.

Порез на зараде је у 2011. години остварен на основу Закона о финансирању локалне самоуправе⁷ као и Закона о изменама и допунама закона о финансирању локалне самоуправе. На основу Закона о финансирању локалне самоуправе чл. 35 тачка 1. подтачка 6), локалној самоуправи припадало је 40% наведеног пореза у периоду (I –IX/ 2011), док је по основу Закона о изменама и допунама закона о финансирању локалне самоуправе учешће локалне самоуправе повећано на 80%.

Порез на приход од самосталних делатности који се плаћа према стварно оствареном нето приходу остварен је у износу 5.392 хиљаде динара, са процентом остварења од 77% у односу на план.

Порез на приходе од самосталних делатности који се плаћа према паушално одређеном приходу, остварен је у износу од 2.811 хиљада динара, са процентом остварења у односу на план од 51%.

Порез на приходе од непокретности евидентиран је на аналитичкој картици конта 711143, у износу од 3.547 хиљада динара, са процентом остварења од 89% у односу на план.

Порез на приходе од давања у закуп непокретности остварен је у износу од 146 хиљада динара мада општина Деспотовац исте није планирала Одлуком о буџету општине Деспотовац и одлукама о изменама и допунама буџета.

Општина Деспотовац је поступила супротно по члановима 40, 41. и 42. Закона о буџетском систему не планирањем пореза на приходе од давања у закуп.

Порез на земљиште остварен је у износу од 517 хиљада динара, са процентом извршења у односу на план од 52%;

Порез на приход од осигурања лица, остварен је износ од 12 хиљада динара, са процентом остварења у односу на план од 24%.

Самодопринос према зарадама запослених и по основу пензија на територији месне заједнице и општине остварен је у износу од 2.576 хиљада динара, док је самодопринос из прихода лица која се баве самосталном делатношћу, остварен износ од 74 хиљаде динара, што укупно износи 2.650 хиљада динара, колико је исказано у Одлуци о завршном рачуну Буџета

⁷ „Службени гласник РС“ број 62/2006 и 47/2011

општине Деспотовац, са процентом извршења у односу на план од 53%. За самодопринос Одељење локалне пореске администрације донело је 1.448 решења.

Порез на друге приходе остварен је у укупном износу од 5.817 хиљада динара, са процентом извршења у односу на план од 65%.

Порез на приходе од спортиста и спортских стручњака остварен је у износу од 14 хиљада динара.

Порез на фонд зарада (712) укинут је 01. јула 2004. године Законом о престанку важења Закона о порезу на фонд зарада („Сл.гл РС“ број 33/04), а остварени приходи од 0,2 хиљаде динара односе се на доспеле, а неизмирене обавезе до момента важења Закона.

Порез на имовину (713) остварен је у укупном износу од 38.260 хиљада динара. Порез на имовину реализован је у износу од 32.035 хиљада динара. Остварени приход на имовину од физичких лица износи 26.367 хиљада динара са процентом извршења од 105%, а од правних лица 5.668 хиљада динара са процентом извршења од 57%. Утврђивање и наплата ове врсте пореза је у надлежности локалне пореске администрације и она се врши у складу са Одлуком о порезу на имовину.

Порез на наслеђе и поклон, остварен је у износу од 724 хиљаде динара, са процентом извршења у односу на план од 48%.

Порез на капиталне трансакције остварен је у износу од 5.501 хиљаде динара, а састоји се од пореза на пренос апсолутних права на непокретностима у износу од 2.661 хиљаде динара и пореза на пренос апсолутних права на половним моторним возилима у износу од 2.840 хиљада динара.

Порез на добра и услуге (714) остварен је у износу од 54.086 хиљада динара. Приходи од пореза на моторна возила реализовани су у износу од 12.527 хиљада динара и састоје се од комуналне таксе за друмска моторна и прикључна возила остварене у износу од 7.332 хиљаде динара и годишње накнаде за остала возила остварене у износу од 5.195 хиљада динара.

Накнада за коришћење добара од општег интереса остварена је у износу од 41.299 хиљада динара и представља приход остварен по основу накнаде за загађивање животне средине у износу од 2.218 хиљада динара, као и посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине у износу од 39.057 хиљада динара. Наведене накнаде обрачунава и утврђује Одељење локалне пореске администрације.

Други порези (716) остварени су у износу од 16.248 хиљада динара, са процентом извршења у односу на план од 81% и чине их комуналне таксе за истицање фирме на пословном објекту. Комунална такса за истицање фирме на пословном објекту утврђена је Одлуком о локалним комуналним таксама број: 43-67/2009-01, од 16.16.2009. године. Чланом 5. став 1. тачка 3. Таксе се утврђују у годишњем износу, а плаћају сразмерно времену обављања делатности а њихово утврђивање, наплату и вођење евиденције врши Одељење локалне пореске администрације

Средства од донација од међународних организација (732) реализована су од МСП-а у износу од 2.550 хиљада динара. Средства су намењена за реализацију пројеката: Даљински надзор у износу од 903 хиљаде динара и Реконструкција болнице на Савинцу у износу од 1.648 хиљада динара.

Приходи од текућих трансферних средстава (733) од стране републичког буџета остварени су у износу од 190.160 хиљада динара и то:

- редовних трансферних средстава	160.925 хиљада динара
- средстава од игара на срећу	6.000 хиљада динара
- текући наменски трансфери	23.235 хиљада динара
УКУПНО	190.160 хиљада динара

Ненаменски трансфери од Републике у корист нивоа општина, евидентирани су на аналитичкој картици конта 733151, у износу од 160.925 хиљада динара, са процентом извршења у односу на план од 100%;

На аналитичкој картици конта 733152 – Други трансфери од Републике у корист нивоа општина евидентиран је у износу од 6.000 хиљада динара, са процентом учешћа у односу на план од 24% а структуру ових трансфера чине:

- Пројекат изградње објекта ОШ “Стеван Немања” Стењевац, за изградњу школе у Липовици, износ од 3.000 хиљада динара, налог од 14.02.2011. године;
- Пројекат изградње објекта ОШ “Стеван Немања” Стењевац за изградњу школе у Липовици, износ од 1.000 хиљада динара, од 22.07.2011. године.
- Реализација програма рационализације, износ од 2.000 хиљада динара, од 22.07.2011. године.

Средства за наведене намене одобрена су на основу Одлуке о расподели средства по јавном позиву за подношење захтева јединица локалне самоуправе за расподелу дела средстава наменских примања буџета Републике која се остварују приређивањем игара на срећу, а користе за финансирање локалне самоуправе.

За наведене пројекте министар Министарства за државну управу и локалну самоуправу донео је Решења број: 130-401-00-01275/9/2010-01, од 20.06.2011. године - Пројекат изградње објекта ОШ “Стеван Немања”; Решење број: 119-401-00-00396/25/2010-01, од 20.06.2011. године – Реализација програма рационализације и Решење број: 119-401-00-00396/10/2011-01, од 20.06.2011. године – Пројекат Изградња објекта Основне школе “Стеван Немања” у насељу Липовица у општини Деспотовац.

Текући наменски трансфери од Републике у корист нивоа општина евидентирани су на аналитичкој картици конта 733154, у износу од 23.235 хиљада динара, са процентом извршења у односу на план од 155%:

- трансфера за Фестивал наша младост	345 хиљада динара
- трансфер за Селски рудник еко музеј	300 хиљада динара
- трансфер услед смањеног прихода буџета	4.000 хиљада динара
- трансфер за реконструкцију Дома културе	8.334 хиљаде динара
- трансфер за исплату јубиларних награда	838 хиљада динара
- трансфера за локални развој регије Ресави-Млава	254 хиљаде динара
- трансфера за ГИЗ пројекат	164 хиљаде динара
- трансфер за набавку 50 високо квалитетних јуница	9.000 хиљада динара

Средства су намењена за:

-Реализацију пројекта “Фестивал – Наша младост, деспотова радост”, износ од **345 хиљада динара**, од 30.05.2011. године. Исплата је извршена по Уговору о реализацији пројекта, број: 401-01-149/2011-04, од 11. маја 2011. године, по спроведеном конкурс за финансирање и суфинансирање пројекта јединице локалне самоуправе за имплементацију локалних акционих планова за младе. Уговор је закључен између Министарства омладине и спорта и општине Деспотовац. Наменска средства према члану 2. Уговора дотирана су на основу Уредбе о утврђивању програма расподеле и коришћења средстава за програме и пројекте у области омладинске политике у 2011. години у складу са Решењем о распореду средстава за програме и пројекте у области омладинске политике у 2011. години и у складу са Решењем о распореду средстава за програме и пројекте у области омладинске политике у 2011. години број: 401-01-45/2011-04, од 28. априла 2011. године.

Средства за пројекте по овом програму обезбеђена су у буџету Републике Србије за 2011. годину, у оквиру раздела 27- Министарство омладине и спорта, функција 810 – Услуге рекреације и спорта, апропријација 463 – Трансфери осталим нивоима власти. Уговор се примењује од 12.05.2011. године до 27.08.2011. године. У наведеном периоду Општина Деспотовац је у обавези да реализује пројектне активности и све финансијске трансакције везане за реализацију пројекта. Општина је у обавези да се приликом реализације пројекта придржава упутства Министарства за реализацију Пројекта и извештавање. Општина је по Уговору дужна да пружи на располагање све потребне информације, образложења и документацију везану за Пројекат лицу испред Министарства, као и да достави завршни извештај о спровођењу Пројекта који се састоји од наративног и финансијског дела, који обухвата целокупан период реализације Пројекта, у року од 20 дана од дана примене Уговора, са копијом комплетне рачуноводствене документације о утрошеним средствима. Уколико средства по Пројекту нису оправдана корисник је дужан да изврши повраћај.

-Пројекат “Сењски рудник – еко музеј”, превод тендерске документације, износ од **300 хиљада динара**, од 25.07.2011. динара. Исплата је извршена на основу Уговора бр. 401-01-00157/2011-02, од 24.06.2011. године. Општина је у обавези да сходно члану 5. Уговора достави Извештај о

наменском коришћењу средстава у року од 15 дана од дана утрошка дозначених средстава, а најкасније до краја текуће године. Извештај треба да садржи: наративни извештај о реализацији пројекта, копије свих рачуна којима се доказује наменски утрошак додељених средстава по овом Уговору са потписом овлашћеног лица и са доказом о извршеним плаћањима.

- Средства услед смањеног прихода буџета, износ од 4.000 хиљаде динара, од 28.07.2011. године. Исплата средстава извршена је на основу Решења о употреби средстава текуће буџетске резерве ("Службени гласник РС", бр. 57/2011) од 01.08.2011. године;

- Реконструкција објекта Дома културе у Деспотовцу, износ од 8.334 хиљаде динара, од 18.11.2011. године. Исплата је извршена на основу Решења о преносу средстава Министарства културе, информисања и информационог друштва, број: 633-00-296/2011-02 од 02.11.2011. године, за намене - Суфинансирање реконструкције и доградње Центра за културу у Деспотовцу. Општина је по Решењу у обавези да у року од 15 дана по завршетку програма, односно пројекта за који су додељена буџетска средства, а најкасније до краја текуће године, поднесе извештај о реализацији културних програма и пројеката и достави доказе о наменском коришћењу финансијских средстава органу који је одобрио средства за финансирање њихових програма и пројеката. Уз Решење приложен је и Уговор бр: 633-00-296/2011-01, од 14.10.2011. године. У складу са Одлуком министра број: 633-00-296/2011-01, од 06.10.2011 године, Министарство учествује у суфинансирању "Реконструкције и доградње Центра за културу у Деспотовцу", у износу од 8.334 хиљаде динара, који ће као трансфер бити извршен у корист буџета Општине Голубац. Општина је у обавези да достави Извештај о наменском коришћењу средстава у року од 15 дана од дана утрошка дозначених средстава, а најкасније до краја текуће године. Писани извештај треба да садржи кратак опис извршених улагања и утрошених средстава са спецификацијом плаћања и комплетну документацију у вези спроведених поступака јавних набавки.

- Исплата јубиларних награда за 2011. годину за основно и средње образовање, износ од 838 хиљада динара. Исплата је извршена на основу Споразума који су Влада Републике Србије и представници три репрезентативна синдиката у просвети закључили дана 1. априла 2011. године. С тим у вези потребно је да Министарство финансија до 22. августа 2011. године буде обавештено о реализацији Споразума према коме ће се јубиларне награде за запослене у просвети (у основним и средњим школама за 2011. годину исплатити до краја 2011. године, и то износ од 838 хиљада динара, за број запослених 19).

- Пројекат локалног развоја регије Ресава-Млава, износ од 254 хиљада динара, од 30.11.2011. године, средства пренета на основу Уговора бр. 107/11 закљученог између THE COUNCIL OF EUROPE AND THE PIU OFFICE OF THE LDPP Ресава – Млава. Председник општине Деспотовац, број: 02-62/2011-03, од 25. јула 2011. године донео је Одлуку о оснивању канцеларије јединице за имплементацију пилот пројекта локалног развоја регије Ресава – Млава. Канцеларија је основана у оквиру Општинске управе Деспотовац, са задатком спровођења одлука Инерминистарске комисије и Управног одбора, израде годишњег програма активности и предлога буџета за имплементацију пројекта, давања предлога о буџету за имплементацију пројекта и сл. Канцеларијом руководи менаџер Пилот пројекта локалног развоја регије Ресава Млава и сва значајна документа која изради подноси надлежним органима на одобрење. За потребе Канцеларије отвара се посебан буџетски подрачун – динарски и посебни девизни рачун на име Пројекта чији је носилац Општина Деспотовац;

- GIZ пројекат, износ од 164 хиљада динара, од 13.12.2011. године. Правни основ за исплату је Меморандум о разумевању између општине Деспотовац и Ambero Consulting, представништва Београд, по налогу Немачке организације GTZ, у вези са спровођењем пројекта – Унапређење управљања земљиштем на нивоу локалних самоуправа у Србији. Пројекат је подељен у две фазе. Након успешног спровођења Фазе један која траје 3 године, планира се додатна Фаза, Фаза два;

Главна активност GTZ огледа се у пружању техничке помоћи, која ће бити обезбеђена у виду експертизе и помоћи експерта. Меморандум о разумевању престаје да важи када сви потписници буду испунили своје обавезе изложене у Меморандуму о разумевању.

- Набавка 50 висококвалитетних јуница, износ од 9.000 хиљада динара, од 16.12.2011. године, по Решењу о преносу средстава, број: 320-07-1479/2011-03 Министарства пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде, од 05.12.2011. године. Општина је по Решењу у обавези да по извршени набавци 50 приплодних јуница за коју се одобрава пренос средстава Министарству достави доказ о извршеној исплати средстава, отпремницу, записник о примопредаји грла и другу релевантну документацију којом потврђује да је предметна набавка, сагласно одредбама Уговора о набавци квалитетних приплодних јуница од 08.11.2011. године, квантитативно и квалитативно реализована. Општина је у обавези да, уз претходно наведене доказе достави преглед уговора на основу којих је извршена подела купљених грла.

Средства су одобрена на основу Уредбе о коришћењу подстицајних средстава за развој сточарства у сарадњи са јединицама локалне самоуправе у 2011. години. Решењем бр. 320-07-1479/2/2011-03 од 31.08.2011. године, утврђено је право Општини на подстицајна средства за набавку 50 грла у износу од 80% цене уговорене купопродајним уговором, до максималног износа од 180 хиљада динара са урачунатим порезом на додату вредност, по набављеном грлу. Општина Деспотовац је 22.11.2011. године, доставила доказе о реализованом поступку јавне набавке.

Приходи од имовине (741) остварени су у износу од 48.977 хиљада динара. Приходи од накнаде за коришћење природних добара остварени су у износу од 1.500 хиљада динара и представљају уплате које су вршене по основу накнаде за коришћење минералних сировина и 396 хиљада динара на име накнаде за коришћење шума и шумског земљишта.

Накнада за коришћење простора и грађевинског земљишта остварена је у износу од 46.914 хиљада динара, а састоји се од накнаде за заузимање јавних површина у износу од 890 хиљада динара и накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 46.024 хиљаде динара.

Приходи од продаје добара и услуга (742) остварени су у износу од 16.987 хиљада динара, од чега су приходи од закупа остварени у износу од 4.483 хиљаде динара, приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина у износу од 1.811 хиљада динара, приходи које остваре органи и организације општине у износу од 6.199 хиљада динара и приходи од давања у закуп у износу од 4.483 хиљаде динара.

Новчане казне и одузета имовинска корист (743) остварене су у износу од 2.653 хиљаде динара, од чега се на новчане казне за прекршје у саобраћају односи 2.586 хиљада динара, а на приходе од новчаних казни у корист нивоа општина у износу од 67 хиљада динара.

Добровољни трансфери од физичких лица и правних лица (744) остварени су у износу од 200 хиљада динара.

Мешовити и неодређени приходи у корист нивоа општина (745) евидентирани су приходи у износу од 5.545 хиљада динара, са процентом извршења у односу на план 91%.

Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета општине из претходне године евидентирана је на аналитичкој картици конта 772114 у износу од 29 хиљада динара. **Наведени приход није планиран Одлуком о буџету општине Деспотовац, чиме је поступљено супротно чл. 40. 41. и 42. став 6. Закона о буџетском систему.**

У 2011. години одлукама надлежних органа општине Деспотовац извршен је отпис дуга и камате за ЈП "СРБИЈА ШУМЕ", "ВОЈСКУ СРБИЈЕ", ЈП ПЕУ "РЕСАВИЦА", РМУ "РЕМБАС" у реструктурирању и "ЗАСТАВА МЕТАЛ" у реструктурирању.

Влада Републике Србије донела је Закључак 05 Број: 023-4312/2010-1 2. јула 2010. године, о отпису камата на дуг по основу свих јавних прихода осим јавних прихода који припадају буџету јединице локалне самоуправе и буџету аутономне покрајине, који су доспели за наплату закључно са 31. децембром 2009. године, за привредне субјекте који се продају у поступку приватизације, односно који су у поступку реструктурирања. За реализацију Закључка задужено је Министарство финансија – Пореска управа, која је у обавези да Влади достави извештај о извршеном отпису најкасније до 31. јула 2010. године. **Закључком Владе, у тачки 3. препоручује се надлежним органима јединице локалне самоуправе, односно аутономне покрајине да размотре могућност отписа камате по основу изворних и уступљених прихода буџета јединице локалне самоуправе, односно јавних прихода који припадају буџету аутономне покрајине, а који су доспели за наплату закључно са 31. децембром 2009. године за привредне субјекте који се продају у поступку приватизације, односно који су у поступку реструктурирања.** Закључак је ради реализације достављен Министарству економије и регионалног развоја, Агеницији за приватизацију, јединицама локалне самоуправе и аутономној покрајини, као и Министарству здравља, Министарству рада и социјалне политике и Министарству финансија – Пореска управа.

ЗАСТАВА МЕТАЛ АД у реструктурирању

Председник Скупштине општине Деспотовац, донео је Одлуку бр. 43-40/2010-01 од 24.12.2010. године о **отпису камате на доспеле обавезе по основу локалних јавних прихода**, на основу које је Одељење локалне пореске администрације, донело Решење број: 43-21/11-14, од 25.05.2011. године о **отпису камате пореском обвезнику ЗАСТАВА МЕТАЛ АД у реструктурирању**, Ресавица, Железничка бб, у укупном износу од 1.162 хиљаде динара.

Отпис камате се врши на пореској картици пореског обвезника, на терет рачуна:

-840-716111843-35 – Комунална такса за истицање фирме на пословном простору у укупном износу од 55 хиљада динара;

-840-714562843-56 – Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине у укупном износу од 20 хиљада динара;

-840-713122843-64 – Порез на имовину правних лица у укупном износу од 642 хиљаде динара;

-840-711147843-13 – Порез на земљиште у укупном износу од 445 хиљада динара.

ЈП ПЕУ РЕСАВИЦА У РЕСТРУКТУИРАЊУ

Председник Скупштине општине Деспотовац, под бројем: 464-36/2011-01, од 26.12.2011. године донео је Одлуку о **отпису обавеза по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта пореског обвезника ЈП ПЕУ “РЕСАВИЦА” у реструктурирању**. Чланом 2. Одлуке утврђено је да ће отпис обавеза извршити Одељење локалне пореске администрације, решењем, по поднетом захтеву од стране ЈП ПЕУ “РЕСАВИЦА”. Наведени порески обвезник поднео је Одељењу локалне пореске администрације захтев број: 04/2-6562 за **отпис главног дуга по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта**.

Општина Деспотовац, Општинска управа, Одељење локалне пореске администрације, под бројем: 43-67/11-14, од 30.12.2011. године донела је **Решење о отпису главног дуга пореском обвезнику ЈП ПЕУ РЕСАВИЦА, у реструктурирању; РМУ РЕМБАС, Ресавица, Петра Жалца 2, у укупном износу од 3.875 хиљада динара**. Решењем је утврђено да се отпис главног дуга врши на пореској картици обвезника на терет рачуна 840-741534843-98 – Накнада за коришћење грађевинског земљишта у укупном износу од 3.875 хиљада динара.

Решењем Одељења пореске локалне администрације, број 43-23/11-14, од 31.05.2011. године, **отписује се камата пореском обвезнику ЈП РЕСАВИЦА РМУ РЕМБАС у реструктурирању**, Ресавица, Петра Жалца 2 у **укупном износу од 3.903 хиљаде динара**. Отпис камате врши се на пореској картици обвезника на терет рачуна:

-840-716111843-35- Комунална такса за истицање фирме на пословном простору у укупном износу од 317 хиљада динара;

-840-714562843-56 – Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине у укупном износу од 3.586 хиљада динара;

-840-713122843-64 – Порез на имовину правних лица у укупном износу од 0,55 динара;

-840-711147843-13 – Порез на земљиште у укупном износу од 0,23 динара.

Отпис камате пореским обвезницима ЗАСТАВА МЕТАЛ АД у реструктурирању, у укупном износу од 1.162 хиљаде динара и ЈП ПЕУ “РЕСАВИЦА” РМУ “РЕМБАС” у реструктурирању у износу од 3.903 хиљаде динара, извршен је сходно члану 115. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

Такође отпис главног дуга и камате пореском обвезнику ЗАСТАВА МЕТАЛ АД у реструктурирању у укупном износу од 5.179 хиљада динара, од чега главни дуг износи 3.934 хиљаде динара, а камата 1.245 хиљада динара извршена је сходно члану 115. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

Отпис главног дуга ЈП “ПЕУ РЕСАВИЦА” у реструктурирању РМУ “РЕМБАС” Ресавица, у укупном износу од 3.875 хиљада динара, није у складу са чланом 115. Закона о пореском поступку и пореској администрацији, као ни са Закључком Владе Републике Србије 05 Број: 023-4312/2010-1 од 2. јула 2010. године, о отпису камата на дуг по основу свих јавних прихода.

Општинско веће општине Деспотовац Решењем бр. 43-54/2011-02 од 22.11.2011. године дало је сагласност за ослобађање од плаћања накнаде за заштиту и унапређивање животне средине ЈП "Србијашуме", за 2005. годину. На основу наведеног решења Одељење локалне пореске администрације Општинске Управе, Општине Деспотовац донело је решење **о отпису главног дуга и камате пореском обвезнику ЈП СРБИЈАШУМЕ, БЕОГРАД, ШГ ЈУЖНИ КУЧАЈ, Деспотовац, у укупном износу од 17.689 хиљада динара, од чега главни дуг износи 10.000 хиљада динара, а камата 7.689 хиљада динара.** Отпис главног дуга и камате врши се на пореској картици обвезника на терет рачуна:

- 840-714562843-56 – Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине у укупном износу од 17.689 хиљада динара, од чега:

-главни дуг износи 10.000 хиљада динара;

-камата 7.689 хиљада динара.

Општина Деспотовац, Општинско веће, под бројем 43-57/2011-02, од 22.11.2011. године донело је Решење о давању сагласности за ослобађање од плаћања накнаде за заштиту и унапређивање животне средине Министарству одбране Београд. На основу донетог Решења, Одељење локалне пореске администрације, под бројем 43-57/2011-02, од 25.11.2011. године донело је Решење **о отпису главног дуга и камате ВОЈСЦИ СРБИЈЕ, Београд, у укупном износу од 52.757 хиљада динара, од чега: главни дуг износи 30.000 хиљада динара и камата 22.757 хиљада динара.** Отпис главног дуга и камате врши се на пореској картици, на терет рачуна:

-840-714562843-56 – Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине у укупном износу од 52.757 хиљада динара, од чега **главни дуг износи 30.000 хиљада динара, а камата 22.757 хиљада динара.**

Законом о пореском поступку и пореској администрацији ("Службени гласник РС", бр. 80/2002, 84/2002 (испр.), 70/2003, 55/2004, 61/2005, 85/2005 (допуна закона), 62/2006 (други закон), 63/2006 (исправка другог закона), 61/2007, 20/2009, 72/2009 (др.закон), 53/2010), у члану 115. утврђено је да Влада може на предлог министра, а поводом иницијативе министра надлежног за послове економије и регионалног развоја донети одлуку о делимичном или потпуном отпису пореза, споредних пореских давања пореског обвезника који се продаје у поступку приватизације, односно који је у поступку реструктурирања.

Отпис главног дуга и камате који је извршен Војсци Србије у износу од 52.757 хиљада динара и Јавном предузећу „Србијашуме“ у износу од 17.689 хиљада динара извршен је без правног основа, с обзиром да се наведени субјекти нису у процесу продаје, односно приватизације нити су у поступку реструктурирања.

По преузимању администрирања локалних јавних прихода од Пореске управе, у Одељењу локалне пореске администрације наплата из године у годину расте. Резултат тога је и наплата великог процента старих дуговања. Међутим, локална пореска администрација има озбиљне проблеме у наплати и то: код предузећа у стечајном поступку се дешава да је тај поступак већ завршен, а дуговања ненаплаћена из разлога што имовина предузећа није довољна ни за намирење трошкова стечајног поступка, с обзиром да власник предузећа одговара само имовином предузећа; порески обвезници, најчешће предузетници, који немају ни покретне ни непокретне имовине на своје име, нису у радном односу нити су корисници пензија, па је наплата немогућа; **од 01.01.2011. године процедуром Агенције за привредне регистре омогућено је обвезнику отварање нове радње, иако за стару нису измирене обавезе. Додељује се нови ПИБ, а старе обавезе остају неизмирене.**

4.1.2.2. Примања

Општина Деспотовац је исказала примања у 2011. години у укупном износу од 32.526 хиљада динара која се састоје од примања наведених у наредној табели :

у хиљадама динара			
Конто	Назив конта	Планирано	Остварено
823100	Примања од продаје робе за даљу продају		2.465
911451	Примања од задуживања од пословних банака у земљи	30.000	30.000
921951	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала у корист нивоа општина	500	61

**Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања
општине Деспотовац за 2011. годину**

Укупна примања	30.500	32.526
----------------	--------	--------

Примања од продаје робе за даљу продају у износу од 2.465 хиљада динара евидентирана на конту - 823100 су остварена примања индиректног корисника ЈП «Ресавска пећина» која нису планирана Одлуком о буџету општине Деспотовац, чиме је поступљено **супротно члану 40., 41. и 42. Закона о буџетском систему.**

Примања од задуживања од пословних банака у земљи у току 2011. године остварена су у износу од 30.000 хиљада динара по основу одобреног кредита «Banca Intesa» на основу Уговора о наменском кредиту број 53-420-1304382.1 од 14.06.2011. године и Анекса број 1 истог Уговора за потребе финансирања капиталних инвестиционих пројеката. Кредит је уговорен у динарској противвредности оквирног износа до 296.747,38 еура по средњем курсу НБС на дан пуштања средстава кредита у течај.

Примања од продаје домаће финансијске имовине остварена су у износу од 61 хиљаду динара и представљају приватизационе приходе по основу продаје предузећа «Соколица» и «Ветеринарска станица» по основу Закона о приватизацији, где 5% од прихода од приватизације припада локалној самоуправи где се налази субјект приватизације.

Сопствени приходи

Сопствени приходи индиректних корисника општине Деспотовац за 2011. годину су следећи :

(у 000 динара)

РБ	Назив индиректног корисника	Кonto	Назив конта	Износ
1.	Народна библиотека	7451	Мешовити и неодређени приходи	454
		7331	Текући трансфери од других нивоа власти	93
2.	Центар за културу	7451	Мешовити и неодређени приходи	107
		7711	Меморндумске ставке за рефундацију расхода	23
3.	Спортски центар	7451	Мешовити и неодређени приходи	558
		7711	Меморндумске ставке за рефундацију расхода	57
4.	Ресавска пећина	7451	Мешовити и неодређени приходи	8.942
		7331	Текући трансфери од других нивоа власти	2.000
		7711	Меморндумске ставке за рефундацију расхода	574
		8231	Примања од продаје робе	2.465
5.	Туристичка организација	7451	Мешовити и неодређени приходи	80
		7711	Меморндумске ставке за рефундацију расхода	478
6.	Топлик	7331	Текући трансфери од других нивоа власти	14.467
		7451	Мешовити и неодређени приходи	2.701
		7711	Меморндумске ставке за рефундацију расхода	268
7.	Предшколска установа Рада Миљковић	7331	Текући трансфери од других нивоа власти	10.883
		7421	Приходи од продаје добара	4.444
		7423	Споредне продаје добара и услуга	12
		7711	Меморндумске ставке за рефундацију расхода	5.425
		7451	Мешовити и неодређени приходи	6
8.	ЈП Дирекција за изградњу	7451	Мешовити и неодређени приходи	326
		7331	Текући трансфери од других нивоа власти	310
		7332	Капитални трансфери од других нивоа власти	1.604
9.	Месне заједнице	7111	Порез на доходак	101
		7131	Периодични порези на непокретности	1.729

**Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања
општине Деспотовац за 2011. годину**

	7141	Општи порези на добра и услуге	411
	7442	Капитални добровољни трансфери	588
	7421	Приходи од продаје добара и услуга	60
	7451	Мешовити и неодређени приходи	2.614
	Укупно		61.780,80

Укупни сопствени приходи износе **61.781 хиљаду динара**. Индиректни корисник Предшколска установа Рада Миљковић је исказао највеће сопствене приходе у износу од 20.770 хиљада динара.

4.1.3. Расходи

Укупни расходи општине Деспотовац износе 474.052 хиљада динара према Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета.

Расходи за запослене

Расходе за запослене за све директне и индиректне кориснике буџета чине:

у хиљадама динара

Расходи	Назив	УКУПНО
411	Плате, додаци и накнаде запослених	129.857
412	Социјални доприноси на терет послодавца	22.162
413	Накнаде у натури	70
414	Социјална давања запосленима	9.071
415	Накнаде за запослене	5.969
416	Награде, бонуси и остали посебни расходи	22.813
417	Посланички додатак	5.496
УКУПНО		195.438

Увидом у документацију утврдили смо да су расходи за запослене у закључном листу исказани у укупном износу од **194.930 хиљада динара** и то за директне кориснике је исказано у износу од 93.492 а за индиректне кориснике буџета у износу од 101.438 хиљаде динара. Међутим у обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета исказани су расходи за запослене у износу од **196.964 хиљаде динара** где су расходи за запослене приказани по изворима (171.152 из буџета Општине, 450 из донација, 17.367 из осталих извора и 7.995 са нивоа републике).

4.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених

Обрачун плата запослених у органима локалне самоуправе утврђен је Законом о платама у државним органима и јавним службама⁸, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима⁹ и Закључком Владе 05 Број: 121-2983/2011 од 14. априла 2011. године и Закључком Владе Републике Србије 05 Број: 120-8189/2011 од 01. новембра 2011. године.

Преглед планираних и извршених средстава за плате за директне и индиректне буџетске кориснике општине Деспотовац

у динарима

Функција	Директни Корисници	411 План	411 Извршење

⁸ Службени гласник РС", бр. 34/2001, 62/2006 - др. закон и - испр. др. Закон

⁹ Службени гласник РС", број: 44/2008- пречишћен текст

**Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања
општине Деспотовац за 2011. годину**

110	Председник општине	5.869.200	5.114.299
130	Скупштина општине	929.292	927.313
110	Општинска управа	45.187.796	44.890.281
330	Општинско јавно правобранилац.	1.265.000	1.186.066
	Укупно директни	53.251.288	52.117.959
	Индиректни корисници		
	Месне заједнице:	4.204.539	3.798.348
	Установе културе:	13.170.239	12.895.668
	Народна библиотека Деспотовац	6.343.163	6.332.169
	Центар за културу Деспотовац	6.827.076	6.563.499
	Остали:		
	Спортски центар Деспотовац	4.750.895	4.197.856
	Дечји вртић Деспотовац	38.105.660	36.082.685
	Туристичка организација	1.226.108	952.236
	Дирекција за изградњу општ.Деспот	8.900.000	8.771.489
	ЈП Ресавска пећина	11.395.026	10.780.000
	ЈП Топлик Деспотовац	706.024	665.806
	Укупно индиректни	82.458.488	78.144.088
	УКУПНО директни и индиректни	135.709.779	130.262.047

У 2011. години Општина Деспотовац је за исплату плата запослених код директних корисника планирала средства у износу од 53.251 хиљада динара, а из буџета извршила износ од 52.118 хиљада динара, што у односу на план чини 98% извршења. За плате запослених код индиректних корисника средства су планирана у износу од 82.458 хиљада динара, а извршена у износу од 78.144 хиљаде динара, што чини укупно 95% извршења. Укупно за директне и индиректне кориснике по основу плата средства су планирана у износу од 135.710 хиљада динара, а извршена у износу од 130.262 хиљаде динара, што чини укупно 96% извршења у односу на план.

У току ревизије буџета општине Деспотовац, ревидирано је 52.118 хиљада динара извршених расхода за плате запослених, што представља 100% расхода за запослене за све директне буџетске кориснике Општине и 100% расхода за запослене за плате за 2 индиректна корисника: Предшколску установу "Рада Миљковић", за коју извршени расходи за плате износе 36.083 хиљаде динара и Јавно предузеће "Дирекција за изградњу општине Деспотовац" за које извршени расходи за плате износе 8.771 хиљаду динара, што износи 67% од укупних расхода за плате запослених свих директних и индиректних буџетских корисника.

Обрачун плата за директне кориснике буџетских средстава општине Деспотовац врши Одељење за финансије. У поступку ревизије извршили смо увид у рекапитулације, Обрасце ПП ОД и ПП ОПЈ и платне спискове за плате исплаћене у 2011. години, а увидом у обрачунске листе и картоне за запослене са различитим звањима смо утврдили елементе обрачуна.

Ревизија плата извршена је на узорку од 100% именованих и запослених лица код директних корисника и на узорку од 100% за индиректне кориснике ЈП "Дирекцију за изградњу града Деспотовац" и Предшколску установу "Рада Миљковић"

Скупштина општине Деспотовац, на основу члана 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 2. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених и запослених лица у државним органима, донела је Одлуку о обрачуну и исплати плата и накнада изабраних и постављених лица у органима општине Деспотовац, број: 06-13-2/08-01, од 10.07.2008. године, број: 06-9-1/2010-01, од 23.02.2010, године – измене и допуне, број: 06-16-1/2010-01, од 24.03.2010. године – измене и допуне и број: 06-74-1/2010-01 од 23.12.2010. године, којом је уредила начин обрачуна и исплате плата и накнада.

Увидом у Одлуке о обрачуну и исплати плата и накнада изабраних и постављених лица у органима општине Деспотовац, уверили смо се да је чланом 7. утврђено да се коефицијенти за обрачун плата постављених лица, увећавају за 30% по основу руковођења, и за 20% по основу квалитета и резултата рада. Увидом у решења о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плата постављених лица, поред наведеног увећања од 30% по основу руковођења и 20% по основу квалитета и резултата рада, утврђено је и право на увећање плате од 10%-30% за посебне резултате. **Доносећи наведена решења за постављена лица Општина Деспотовац, при обрачуну и исплати плата, није поступала у складу са Одлуком коју је сама донела.**

Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, у члану 5. предвиђена је могућност да се изабараним и постављеним лицима коефицијент **увећа највише до 30%.**

Увећањањем коефицијената за 20% по основу квалитета и резултата рада по Одлуци општине Деспотовац и 10%-30% за посебне резултате по Решењу без правног основа, Општина Деспотовац је Одлуку донела не поштујући Закон о платама у државним органима и јавним службама, а обрачун и исплату плата вршила увећавајући коефицијенте по основу критеријума који не постоје ни у Одлуци коју је сама донела.

Такође, запосленима су плате обрачунате и исплаћене на основу увећаних коефицијената, чиме је поступљено супротно Закону о платама и Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

ТАБЕЛА 1 – ПРЕРАЧУН ПЛАТА У СКЛАДУ СА ЗАКОНОМ ПО НАЛОГУ РЕВИЗИЈЕ

(У хиљадама динара)

Ред. бр.	Органи и Управа	Исплаћено са позиције 411 у 2011. год. супротно Закону	Обачун у складу са Законом и Уредбом.	Више исплаћено
1	2	3	4	5
1.	Председник Општине	5.155	3.695	1.460
2.	Скупштина Општине	931	601	330
3.	Јавно правобранилаштво	1.180	1.006	174
4.	Општинска управа	45.142	43.912	1.230
	УКУПНО:	52.408	49.214	3.194

Општина Деспотовац је у 2011. години изабраним, именованим, постављеним и запосленим лицима исплатила плате и накнаде супротно одредбама чл. 2., 3., 8. и 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама, члану 56. Закона о буџетском систему, Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима као и Закључцима Владе, у износу вишем од 3.194 хиљаде динара.

Општина Деспотовац је путем електронске поште, дана 28.09.2012. године, доставила Државној ревизорској институцији, Сектору за ревизију буџета локалних власти Образложење везано за обрачун и исплату плата и накнада запослених, изабраних и постављених лица у 2011. години које гласи:

“Плате запослених у општинској управи општине Деспотовац у свему се исплаћују у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. Коефицијенти су утврђени у прописаном износу а увећани у складу са наведеном Уредбом, **на начин добијен на стручним семинарима као и наведеним у стручним часописима које користи орган управе ради стручног усавршавања.** Рачунати су у свему у складу са чланом 5. горе наведене Уредбе, који прописује да се утврђени коефицијент увећава за 1 запосленом лицу, које је одговорно за припрему и извршење буџета или финансијског плана, вођење пословних књига и састављање рачуноводствених извештаја, као и за 20% по основу руковођења унутрашњом организационом јединицом”.

Увидом у документацију уверили смо се да општина Деспотовац није вршила обрачун плата у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата

именованих и постављених лица и запослених у државним органима, с обзиром да су поред могућности из члана 5. Уредбе, који уједно представља максимално увећање, вршена увећања и по основу доприноса у раду и посебних резултата рада, у процентима од 20% и 30%.

Такође, наводимо да је обрачун плата за запослене у државним органима и јавним службама утврђен искључиво Законом о платама у државним органима и јавним службама, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и Закључцима Владе, а не информацијама добијеним са семинара и из стручних часописа.

У поступку ревизије извршен је увид у персонална досијеа одређеног броја изабраних, постављених и запослених лица општине Деспотовац и утврђено је да је начелник Општинске управе Деспотовац постављен на радно место Начелника Општинске управе иако не испуњава услове из Огласа Општинског већа Деспотовац, број: 111-1/2010-02, од 27. априла 2010. године, којим је у ставу 1. алинеја 4. као услов наведено да кандидат мора да има VII степен стручне спреме а у време оглашавања лице није доставило валидан доказ о завршеном VII степену стручне спреме већ **фотокопију Дипломе Универзитета у Крагујевцу - Правни Факултет о стеченом високом образовању на трогодишњим студијама са потписом без печата**. Истовремено у радној књижици регистарског броја 11873, наведеног лица, у делу у који се уписује стручна спрема уписана је Диплома о вишој школској спреми Правног факултета у Нишу. По пријему у радни однос извршена је пријава на Обрасцу Е-1 где је у колони 11. Степен и врста стручне спреме уписан VII степен стручне спреме. У складу са наведеним уверили смо се да одговорна лица општине Деспотовац пријемом лица са завршеним трогодишњим студијама нису поступила у складу са Огласом Општинског већа Деспотовац као и са чланом 50. Закона о локалној самоуправи.

Такође, са једним лицем је заснован радни однос на основу достављеног уверења које потврђује да је запослени завршио Факултет заштите на раду, без достављене дипломе о стеченом образовању и без уписане дипломе у радну књижицу регистарски број 12253 иако се уверење о завршеном факултету не сматра валидним доказом за заснивање радног односа већ то мора бити оригинална диплома или оверена фотокопија исте за запослене у државним органима.

Индиректни корисник буџетских средстава општине Деспотовац – Предшколска установа „Рада Миљковић“

За обрачун и исплату плата по основу цене рада, евидентирани су расходи у укупном износу од 27.225 хиљада динара.

У поступку ревизије плата, увидом у Колективни уговор Предшколске установе Рада Миљковић, рекапитулације обрачуна и исплате зарада у 2011. години, обрачунских картона запослених, обрасца обрачуна зарада, осим у појединачним случајевима, нису утврђене неправилности.

По налогу Министарства просвете, 6 (шест) запослених лица упућено је на преквалификацију и стекло образовни профил медицинска сестра техничар и медицинска сестра – васпитач.

Увидом у обрачун плата Предшколске установе “Рада Миљковић”, утврђено је да су плате обрачунате и исплаћене, осим у појединачним случајевима, у складу са коефицијентима утврђеним од стране Оснивача, Установе и Синдикалне организације, а у складу са Законом о државним органима и јавним службама и Закључцима Владе.

У појединачним случајевима васпитача са **завршеним Високим струковним студијама** одређени су коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата у јавним службама **за седми степен стручне спреме**. Како је Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата у јавним службама донета пре доношења Закона о предшколском васпитању и образовању који чланом 52. дефинише висину плате, накнада и других примања, неопходно је да одговорна лица Предшколске установе Рада Миљковић усагласе своја акта са Законом и Уредбом.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Рада Миљковић“ да своја акта којима регулише висину плате, накнада и других примања ускладе са чланом 52. Закона о предшколском васпитању и образовању као и са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата у јавним службама.

Директор предшколске установе Рада Миљковић донела је Одлуке о увећању плата за месеце фебруар – септембар свим запосленима, у укупном износу од 300 хиљада динара. У Образложењу Одлуке, наведен је члан 12. који даје могућност да јавне службе које остваре приходе који нису јавни приходи у смислу Закона о јавним приходима и јавним расходима, могу увећати плате до висине оствареног прихода, а највише 30% по запосленом. **Исплата стимулације вршена је свим запосленима због повећаног обима посла и припрема за почетак нове школске године.**

Међутим, повећан обим посла и припрема за почетак нове школске године, представљају редовне послове запослених у Предшколској установи и за њихово обављање, **уколико су запослени радили дуже од пуног радног времена могу да остваре само право на накнаду зараде за прековремени рад или право на слободан дан.** Правни основ за исплату стимулације када је у питању повећан обим посла због припреме за почетак нове школске године није постојао с обзиром да се стимулација исплаћује за остварене изузетне резултате рада.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Рада Миљковић“ да Одлуке о увећању плата усагласе са чланом 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама а у циљу стимулативног награђивања за остварене резултате рада.

ЈП “Дирекција за изградњу општине Деспотовац”

За обрачун и исплату плата по основу цене рада, евидентирани су расходи у укупном износу од 8.771 хиљада динара.

На основу члана 1. Закона о раду (“Службени гласник РС”, број: 24/05 и 61/05) и члана 42. Статута ЈП “Дирекција за изградњу општине Деспотовац”, Управни одбор ЈП “Дирекције за изградњу општине Деспотовац”, на седници одржаној 24.02.2010. године донео је Правилник о измени и допуни Правилника о раду ЈП “Дирекција за изградњу општине Деспотовац”, којим су утврђени коефицијенти за обрачун и исплату зарада запослених у Дирекцији.

Основице за обрачун плата утврђене су Одлуком директора, на основу члана 34. Статута ЈП “Дирекције за изградњу општине Деспотовац”. Ревизијом обрачуна и исплата плата у 2011. години нису утврђене неправилности, исплата зарада извршена је у складу са Програмом пословања за 2011. годину, у складу са утврђеном масом средстава за исплату.

У поступку ревизије нису утврђене неправилности.

Социјални доприноси – konto 412

Преглед плана и извршења за директне и индиректне буџетске кориснике за плате konto 412

у динарима

Функција	Директни Корисници	412 План	412 Извршење
110	Председник општине	1.052.159	863.439
130	Скупштина општине	166.343	147.329
110	Општинска управа	7.312.986	6.868.037
330	Општинско јавно правобранилаштво	227.000	198.923
	Укупно директни	8.758.488	8.077.728
	Индиректни корисници		
	Месне заједнице:	748.311	732.434
	Установе културе:	2.357.470	2.308.327
820	Народна библиотека Деспотовац	1.135.427	1.133.460
820	Центар за културу Деспотовац	1.222.043	1.174.867
	Остали:		

**Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања
општине Деспотовац за 2011. годину**

	Спортски центар Деспотовац	850.810	751.420
	Дечији вртић Деспотовац	6.953.850	6.489.191
	Туристичка организација	224.229	170.486
	Дирекција за изградњу општ.Деспот	1.593.100	1.570.098
	ЈП Ресавска пећина	2.053.909	1.930.000
	ЈП Топлик Деспотовац	215.760	119.179
	Укупно индиректни	14.997.439	14.071.135
	УКУПНО директни и индиректни	23.755.927	22.148.863

Општина Деспотовац је у 2011. години према Прегледу плана и извршења по корисницима за остале расходе за запослене који је потписан од стране овлашћеног лица општине Деспотовац, извршила расходе на име Социјалних доприноса у износу од 22.149 хиљада динара и то 8.078 хиљада динара за директне кориснике и 14.071 хиљада динара за индиректне кориснике буџета општине Деспотовац.

У поступку ревизије обрачуна и исплате доприноса за обавезно социјално осигурање утврђено је да су обрачунавати и исплаћени супротно закону, с обзиром да су и плате запослених обрачунате и исплаћене супротно закону.

Као што је већ речено у оквиру конта 411, на име више исплаћених средстава по основу плата које су утврђене супротно Закону и Уредби, општина Деспотовац је исплатила за 63 хиљаде динара више средстава са конта 412 – социјални доприноси на терет послодавца, док су остале исплате по овом основу правилно исказане и евидентиране.

У складу са наведеним уверили смо се да општина Деспотовац није имала правни основ за утврђивање стимулативног дела за исплату зарада а прерачуном смо утврдили да је по овом основу исплаћено више средстава у износу од 3.194 хиљада динара са конта 411 и 63 хиљаде динара са конта 412 или у укупном износу од 3.257 хиљада динара са позиције плата.

4.1.3.2. Накнаде у природи - 413000

Преглед планираних и исплаћених средстава директних и индиректних корисника:

у хиљадама динара

Функ.	Корисници	413 План	413 Извршење
	Директни корисници		
110	Председник општине		
110	Општинска управа	100	43
130	Скупштина општине		
330	Општинско јавно правобранилаштво		
	Укупно директни:	100	43
	Индиректни корисници		
	Месне заједнице	20	0
	Установе културе	45	9
820	Народна библиотека	25	4
820	Центар за културу	20	5
	Остали индиректни корисници	125	5
810	Спортски центар	25	0

Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Деспотовац за 2011. годину

911	Дечији вртић	50	0
473	Туристичка организација		
620	Дирекција за изградњу	50	5
	Укупно индиректни:	190	14
	Укупно општина:	290	57

Општина Деспотовац је у 2011. години према Прегледу плана и извршења по корисницима за остале расходе за запослене који је потписан од стране овлашћеног лица Општине Деспотовац, извршила расходе за накнаде у природи у износу од 57 хиљада динара и то 43 хиљаде динара за директне кориснике и 14 хиљада динара за индиректне кориснике буџета општине Деспотовац.

Увидом у документацију и то: закључни лист, аналитичке картице, образац 5 – Консолидовани рачун за извршење буџета утврђено је да су расходи на позицији Накнада у природи исказани у укупном износу од 70 хиљада динара док су исти у прегледу дати у износу од 57 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11. Закона о буџетском систему.

4.1.3.3. Социјална давања запосленима – 414000

Преглед планираних и исплаћених средстава директних и индиректних корисника:

у хиљадама динара

Функ.	Корисници	414 План	414 Извршење
	Директни корисници		
110	Председник општине		
110	Општинска управа	4.900	2.851
130	Скупштина општине		
330	Општинско јавно правобранилаштво		
	Укупно директни:	4.900	2.851
	Индиректни корисници		
	Месне заједнице	50	0
	Установе културе	154	0
820	Народна библиотека	4	0
820	Центар за културу	150	0
	Остали индиректни корисници	470	282
810	Спортски центар	50	50
911	Дечији вртић	350	226
473	Туристичка организација	20	6
620	Дирекција за изградњу	50	0
	Укупно индиректни:	674	282
	Укупно општина:	5.574	3.133

Преглед планираних и исплаћених средстава на позицији Социјална давања запосленима припремљен је на основу Прегледа плана и извршења по корисницима за остале расходе за запослене који је достављен у току ревизије и потписан од стране лица одговорног за послове финансија. Међутим, увидом у документацију и то: закључни лист, аналитичке картице, образац 5 – Консолидовани рачун за извршење буџета утврђено је да су расходи на позицији Социјална давања исказани у укупном износу од 10.136 хиљада динара док су исти у

прегледу дати у износу од 3.133 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11. Закона о буџетском систему.

Увидом у појединачне аналитичке картице Расхода за социјална давања запосленима из буџета општине Деспотовац за буџетске кориснике као и у пратећу документацију уз налоге за плаћање уверили смо се да су плаћања извршена за:

- породилско боловање у износу 4.104 хиљаде динара
- боловање преко 30 дана у износу од 763 хиљаде динара
- отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 160 хиљада динара
- отпремнине у случају отпуштања са посла у износу од 2.479 хиљада динара
- помоћ у медицинском лечењу запосленог у износу од 169 хиљада динара.

Увидом о документацију обрачуна породилског боловања, боловања преко 30 дана, отпремнина приликом одласка у пензију, отпремнина у случају отпуштања са посла и помоћи у медицинском лечењу запосленима у укупном износу од 7.675 хиљада динара, утврђено је да су наведени расходи планирани и извршени у складу са законом и Појединачним колективним уговором за запослене код буџетских корисника општине Деспотовац. Увидом у документацију утврђено је да су се помоћи исплаћивале запосленима на основу валидне документације уз закључке комисије за доделу тих помоћи која је исте ценила на основу обимне медецинске и друге документације.

4.1.3.4. Накнаде за запослене – 415000

Преглед планираних и исплаћених средстава директних и индиректних корисника:
у хиљадама динара

Функ.	Корисници	415 План	415 Извршење
	Директни корисници		
110	Председник општине	50	0
110	Општинска управа	3.700	2.493
130	Скупштина општине	50	0
330	Општинско јавно правобранилаштво	30	0
	Укупно директни:	3.830	2.493
	Индиректни корисници		
	Месне заједнице	60	15
	Установе културе	900	630
820	Народна библиотека	300	207
820	Центар за културу	600	423
	Остали индиректни корисници	3.008	2.156
810	Спортски центар	285	159
911	Дечији вртић	2.223	1.713
473	Туристичка организација	100	84
620	Дирекција за изградњу	400	200
	Укупно индиректни:	3.968	2.801
	Укупно општина:	7.798	5.294

Општина Деспотовац је у 2011. години извршила расходе за накнаде трошкова за запослене у износу од 5.294 хиљаде динара од чега се на директне буџетске кориснике односи 2.493 хиљаде динара а на индиректне буџетске кориснике 2.801 хиљада динара.

Увидом у документацију за остале накнаде трошкова запослених у износу од 582 хиљаде динара на име уплате добровољног пензијског осигурања запослених, уверили смо се да су расходи планирани и извршени без правног основа, обзиром да наведено давање није утврђено Законом о платама запослених у државним органима и јавним службама.

Извршеним плаћањем и евидентирањем расхода за исплату добровољног пензијског осигурања у износу од 582 хиљаде динара, **одговорно лице општине Деспотовац је извршило издатак из буџета без правног основа, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему.**

4.1.3.5. Награде запосленима и остали посебни расходи – 416000

Преглед планираних и исплаћених средстава директних и индиректних корисника:

у хиљадама динара

Функ.	Корисници	416 План	416 Извршење
	Директни корисници		
110	Председник општине	750	705
110	Општинска управа	18.960	18.013
130	Скупштина општине	1.700	1.325
330	Општинско јавно правобранилаштво	430	429
	Укупно директни:	21.840	20.472
	Индиректни корисници		
	Месне заједнице	100	0
	Установе и јавна предузећа	356	222
820	Народна библиотека	106	41
820	Центар за културу	250	181
	Остали индиректни корисници	826	236
810	Спортски центар	209	90
911	Дечији вртић	547	104
473	Туристичка организација	20	0
620	Дирекција за изградњу	50	42
	Укупно индиректни:	1.282	458
	Укупно општина:	23.122	20.930

Општина Деспотовац је у 2011. години извршила расходе за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 20.930 хиљада динара од чега се на директне буџетске кориснике односи 20.472 хиљаде динара а на индиректне буџетске кориснике 458 хиљада динара.

Увидом у документацију уверили смо се да је расход на име исплате награда запосленима код директних корисника општине Деспотовац извршен у износу од 18.516 хиљада динара. **Исплате су вршене сваког месеца по решењима начелника општинске управе за месеце јануар – новембар 2011. године.**

Општина Деспотовац је путем електронске поште, дана 28.09.2012. године, доставила Државној ревизорској институцији, Сектору за ревизију буџета локалних власти Образложење везано за обрачунавања и исплаћивања плата и накнада запослених и накнада изабраних и постављених лица у 2011. години, у коме наводи: "Тачком 4. Протокола који је закључен између Владе и синдиката запослених у управи, правосуђу и друштвеним организацијама Србије, дана 11.01.2008. године препоручује се органима територијалне аутономије и органима јединице локалне самоуправе, да се запосленима, почев од фебруара месеца 2008. године омогући исплата награде за посебне резултате рада запослених до 30% основне плате са економске класификације 416

награде, бонуси и остали посебни расходи, а на основу уштеда и рационализације у функционисању локалне самоуправе, у складу са средствима обезбеђеним Одлукама о буџету територијалне аутономије и локалне самоуправе, који до данашњег дана није стављен ван снаге, односно важећи је... На свим семинарима, који су одржавани у току 2010. године и 2011. године и на постављена питања везана за ову исплату дати су одговори, да се исплата може вршити ако су обезбеђена средства Одлуком о буџету локалне самоуправе у тој години.....”

Законом о Буџету Републике Србије за 2011. годину, у члану 13. утврђено је да у складу са чланом 2. тачка 31), чланом 54. и чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему **у буџетској 2011. години неће се вршити обрачун и исплата** према Одлуци о примени Општег колективног уговора на све послодавце на територији Републике Србије и Анексу I Општег колективног уговора (“Службени гласник РС”, број: 104/08) **као ни обрачун и исплата божићних, годишњих и других врста награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, за директне и индиректне кориснике средстава буџета Републике Србије, буџета локалне власти и организације за обавезно социјално осигурање, осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2011. години.**

Општина Деспотовац даље наводи:

“У складу са буџетским системом Одлука о буџету као и Одлуке о измени и допуни Одлуке о буџету општине Деспотовац за 2011. годину достављане су Министарству финансија које није имало примедби на исте, ни у делу планираних средстава за исплату на економским класификацијама 411, 412 и 416”.

Чињеница да Министарство финансија није дало примедбе на достављене Одлуке, локалну власт не ослобађа обавезе да при обрачуну и исплати плата у свему примењујете Закон о платама у државним органима и јавним службама, Уредбу о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, Закључке Владе, а **када су у питању исплате награда запосленима и члан 13. Закона о буџету Републике Србије за 2011. годину.**

Одговорна лица општине Деспотовац вршећи исплату награда за посебне резултате рада у износу од 18.516 хиљада динара функционерима и запосленима, за месец јануар – новембар 2011. године, нису поступила у складу са чланом 13. Закона о буџету Републике Србије за 2011. годину, као и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Увидом у документацију расхода евидентираних на конту 416132 - Накнаде члановима комисија вршене су исплате матичарима за обављена венчања у току радних и нерадних дана. Укупно исплаћена накнада по овом основу износи 174 хиљаде динара.

Увидом у документацију уверили смо се да су расходи за исплате матичарима за обављена венчања у току радних и нерадних дана књижени на конту 416132 – Накнаде члановима комисија. Књижењем расхода за исплате матичарима за обављена венчања у току радних и нерадних дана у износу од 174 хиљаде динара на конту 416132 – Накнаде члановима комисија, уместо на конту 411112 – Додатак за рад дужи од радног времена, одговорно лице општине Деспотовац **поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 416100 – Награде запосленима и остали посебни расходи су више исказани за износ од 174 хиљаде динара, а расходи на конту 411100 – Плате, додаци и накнаде запослених су мање исказани за исти износ.

Увидом у документацију уверили смо се да су расходи у укупном износу од 89 хиљада динара за исплате мртвозорницима извршени са субаналитичког конта 416132 – Накнада члановима комисија. Такође са позиције 424 мртвозорницима је извршена исплата у укупном износу од 1.483 хиљаде динара, на име обављања мртвозорне службе на територији општине Деспотовац.

Општина Деспотовац евидентирајући накнаде за рад мртвозорника на конту 416132 поступила је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, чиме су расходи на, економској класификацији 416, субаналитички конто 416132, приказани у износу већем за 89 хиљада динара, а на економској класификацији 424 умањени за исти износ.

У поступку ревизије извршен је увид у исплате накнада члановима комисија и то:

- 1.члановима комисије за планове, у износу од 47 хиљада динара;
- 2.члановима координационог тела за безбедност саобраћаја, у износу од 21 хиљаду динара;

3.члановима комисије за израду Годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта, у износу од 29 хиљада динара.

У поступку ревизије за наведене исплате нису утврђене неправилности.

Увидом у документацију уверили смо се да је расход од 309 хиљада динара, исплаћен на име јубиларних награда код индиректних корисника, при чему нису утврђене неправилности.

4.1.3.6. Посланички додатак (конто – 417000)

Увидом у документацију уверили смо се да су на конту Посланички додатак евидентирани расходи код директних корисника у укупном износу од 5.496 хиљада динара. Расходи по овом основу код индиректних корисника нису евидентирани.

На основу члана 56. Пословника о раду Скупштине општине Деспотовац („Службени гласник општине Деспотовац број 4/2008) утврђено је право Комисији за избор и именовања и административне послове да припрема предлоге за изборе и именовања чланова органа и представника Скупштине у органе одређене прописима Општине и законом. Наведена Комисија одлучује о правима по основу рада лица које бира, именује и поставља Скупштина, председник општине и Општинско веће. **Комисија такође, одлучује о питањима накнаде трошкова, личних доходака и наградама одборницама, лицима бираним, именованим и постављеним у органе Општине и лицима ангажованим у раду органа Општине.** У складу са чланом 56. став 3. Пословника и овлашћењем Комисије да одлучује о правима по основу рада лицима ангажованим у раду органа Општине може се закључити да је Комисија за избор и именовања и административне послове овлашћени послодавац лицима ангажованим у раду органа Општине, **што је супротно Закону о локалној самоуправи у ком су јасно дефинисани органи општина и њихове надлежности.**

Увидом у документацију уверили смо се да је општина Деспотовац са позиције 417000 – Посланички додатак вршила исплате и члановима општинског већа који нису на сталном раду, у укупном износу од 3.527 хиљада динара. Правни основ за исплату накнаде садржан је у члану 5. став 1. алинеја 3. Одлуке о обрачуна и исплати плата и накнада изабраним и постављеним лицима у органима општине Деспотовац. Наведеном одредбом Одлуке **утврђено је да се члану Општинског већа исплаћује функционални додатак у паушалном износу, у процентуалном износу 18% од укупних примања председника Општине предвиђених чланом 2, 3. и 4. Одлуке.**

Исплата члановима већа са синтетичког конта 4171 – Посланички додатак није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Наиме исплата ових накнада сходно наведеној одредби Правилника треба да буде евидентнирана на синтетичком конту 423591 – Накнаде члановима управног, надзорног одбора и комисија, чиме су увећани расходи на синтетичком конту 4171 – Посланички додатак за износ од 3.527 хиљада динара, а истовремено умањени за исти износ на синтетичком конту 423591 – Накнаде члановима управног, надзорног одбора и комисија.

Скупштина општине Деспотовац изабрала је два заменика председника Скупштине, о чему доставила информацију у току ревизије. Наведеном информацијом Председник скупштине општине Деспотовац је потврдио да је Скупштина општине Деспотовац, на основу члана 24. Статута општине Деспотовац („Службени гласник Општине Деспотовац“, број 4/2008) **изабрала два заменика председника Скупштине** иако је чланом 39. Закона о локалној самоуправи утврђено да **председник Скупштине има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност.** Један заменик је на сталном раду у органима Општине, док други није на сталном раду у органима Општине. **У складу са наведеним, општина Деспотовац је Статут донела супротно члану 39. Закона о локалној самоуправи, с обзиром да општи акти, појединачни акти и друга акта морају бити у складу са законом којим се уређује делокруг рада органа.**

4.1.3.7. Стални трошкови (конто - 4210)

Општина Деспотовац је у 2011. години извршила расходе на име сталних трошкова у износу од 38.557 хиљада динара.

Расход 421100 – Трошкови платног промета и банкарских услуга

Трошкови платног промета и банкарских услуга у буџету општине Деспотовац износе 3.321 хиљада динара.

Тестирани су трошкови платног промета и банкарских услуга буџетских корисника у износу од 1.054 хиљаде динара. Увид је извршен у Уредбу о јединственој тарифи по којој се наплаћују накнаде за услуге које врши **Управа за јавна плаћања**, налоге за књижење Буџета општине Деспотовац, изводе Управе за трезор и захтеве за плаћање. У поступку ревизије је утврђено да је општина Деспотовац расходе које су школе извршиле на име платног промета, евидентирала на конту 421111 – Трошкови платног промета (18.1.2011, 20.1.2011, 2.6.2011, 12.8.2011...).

Књижењем расхода платног промета школа у износу од 353 хиљаде динара на конту 421111 – Трошкови платног промета, уместо на конту 463111 – Текући трансфери нивоу Републике, одговорно лице општине Деспотовац поступило је **супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 421100 – Трошкови платног промета и банкарских услуга су више исказани за износ од 353 хиљаде динара, а расходи на конту 463100 – Текући трансфери осталим нивоима власти су мање исказани за исти износ.

Расход 421200 – Енергетске услуге

Трошкови енергетских услуга у буџету општине Деспотовац износе 23.989 хиљада динара. Тестирани су трошкови енергетских услуга буџетских корисника у износу од 13.163 хиљаде динара. Увид је извршен у налоге за књижење, изводе Управе за трезор, захтеве за плаћање и рачуне. У поступку ревизије је утврђено да је општина Деспотовац расходе које су школе извршиле на име енергетских услуга евидентирала на конту 421200 – Енергетске услуге.

Књижењем расхода за енергетске услуге школа у износу од 2.870 хиљада динара на конту 421200 – Енергетске услуге, уместо на конту 463111 – Текући трансфери нивоу Републике, одговорно лице општине Деспотовац поступило је **супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 421200 – Енергетске услуге су више исказани за износ од 2.870 хиљада динара, а расходи на конту 463100 – Текући трансфери осталим нивоима власти су мање исказани за исти износ.

Општинска управа је извршила расходе за електричну енергију у износу од 151 хиљаду динара на основу рачуна који су испостављени месним заједницама Стењевац, Сладаја и Јасеново, амбуланти Пањевац и месној заједници Деспотовац по Споразуму, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, а плаћање је извршено супротно члану 58. Закона о буџетском систему.**

Утврђено је да је расход за утрошену електричну енергију ЈП Дирекција за изградњу општине Деспотовац у износу од 4.431 хиљаду динара извршен према Споразуму о измирењу дуга за утрошену електричну енергију број 8338 и 8600, без приложеног рачуна на основу којег је извршено плаћање, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, а плаћање је извршено супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

Расход 421300 – Комуналне услуге

Трошкови комуналних услуга у буџету општине Деспотовац износе 5.410 хиљада динара. Тестирани су трошкови комуналних услуга директних буџетских корисника у износу од 2.558 хиљада. Увид је извршен у налоге за књижење, изводе Управе за трезор, захтеве за плаћање и рачуне. У поступку ревизије је утврђено да је општина Деспотовац расходе које су школе извршиле на име комуналних услуга евидентирала на конту 421300 – Комуналне услуге.

Књижењем расхода за комуналне услуге школа у износу од 1.017 хиљада динара на конту 421300 – Комуналне услуге, уместо на конту 463111 – Текући трансфери нивоу Републике, одговорно лице општине Деспотовац поступило је **супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском**

рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Расходи евидентирани на конту 421300 – Комуналне услуге су више исказани за износ од 1.017 хиљада динара, а расходи на конту 463100 – Текући трансфери осталим нивоима власти су мање исказани за исти износ.

Утврђено је да је расход за услуге чишћења у износу од 324 хиљаде динара извршен према уговору о реализацији пројекта Одржавање јавних површина, уклањање дивљих депонија и унапређење животне средине на подручју општине Деспотовац, без приложеног рачуна на основу којег је извршено плаћање, односно без валидне рачуноводствене документације, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, а плаћање је извршено супротно члану 58. Закона о буџетском систему.**

Расход 421400 – Услуге комуникација

Трошкови услуга комуникација у буџету општине Деспотовац исказани су у износу од 4.107 хиљада динара.

Тестирани су трошкови услуга комуникација код буџетских корисника у износу од 1.372 хиљаде динара. Увид је извршен у Правилник о коришћењу идентификационих картица и мобилних телефона функционера и радника општинске управе Деспотовац, налоге за књижење, изводе Управе за трезор, захтеве за плаћање и рачуне.

Општинска управа извршила је расходе за услуге за телефон у износу од 69 хиљада динара на основу рачуна испостављених месним заједницама Војник, Труђевац и Ломница и Општем удружењу предузетника, односно по основу невалидне рачуноводствене документације, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, а плаћање је извршено супротно члану 58. Закона о буџетском систему.**

Одговорно лице општине Деспотовац у 2011. години није водило месечну евиденцију о прекорачењу новчаног лимита за коришћење мобилних телефона сваког корисника појединачно, **што је супротно члану 6. Правилника о коришћењу идентификационих картица и мобилних телефона функционера и радника општинске управе Деспотовац.**

Расход за примљене услуге повезивања екстерних корисника у износу од 53 хиљаде динара извршен је на основу Уговора 400-491/10-04 од 21.12.2010. добављача Бора принт из Београда, без прилога рачуна на основу којих је извршено плаћање, односно без валидне рачуноводствене документације, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, а плаћање је извршено супротно члану 58. Закона о буџетском систему.** Расход за набавку Кингстон меморије у износу од 16 хиљада динара извршен је на основу Понуде 04-2134 од 23.12.2010. добављача Паком компјутерс из Београда, без прилога рачуна на основу којих је извршено плаћање, односно без валидне рачуноводствене документације, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, а плаћање је извршено супротно члану 58. Закона о буџетском систему.**

Општинска управа извршила је расходе за пошту у износу од 183 хиљаде динара на основу рачуна ЈП ПТТ Србија, а које одговорно лице за контролу настале промене није потписало, **што је супротно члану 16. став. 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Расход 421500 – Трошкови осигурања

Трошкови осигурања у буџету општине Деспотовац исказани су у износу од 1.544 хиљада динара.

Тестирани су трошкови осигурања буџетских корисника у износу од 760 хиљада. Увид је извршен у налоге за књижење, изводе Управе за трезор, захтеве за плаћање и фактуре.

Расход за каско осигурање возила у износу од 91 хиљаде динара извршен је на основу информације о премији каско осигурања осигуравајућег друштва ДДОР Нови Сад, без прилога рачуна на основу којег је извршено плаћање, односно без валидне рачуноводствене документације, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, а плаћање је извршено супротно члану 58. Закона о буџетском систему.**

Књижењем расхода осигурања школа у износу од 402 хиљаде динара на конту 421500 – Трошкови осигурања, уместо на конту 463111 – Текући трансфери нивоу Републике, одговорно лице општине Деспотовац **поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 421500 – Трошкови осигурања су више исказани за износ од 402 хиљаде динара, а расходи на конту 463100 – Текући трансфери осталим нивоима власти су мање исказани за исти износ.

4.1.3.8. Трошкови путовања (конто – 422)

Општина Деспотовац је у 2011. години извршила расходе за трошкове путовања у износу од 17.631 хиљаду динара и то: трошкови службених путовања у земљи – 2.210; трошкови службених путовања у иностранство – 445; трошкови путовања у оквиру редовног рада – 6.066; трошкови путовања ученика – 8.609 и остали трошкови транспорта - 301 хиљаду динара.

422100 – Трошкови службених путовања у земљи

Општина Деспотовац је у 2011. години извршила расходе за службена путовања у земљи у износу од 2.210 хиљада динара.

Накнаду и висину накнаде трошкова службених путовања у земљи општина Деспотовац уређује и исплаћује на основу Уредбе о накнадама трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, (у даљем тексту: Уредба).

Општина Деспотовац налоге за службена путовања **не заводи** у књигу путних налога, јер се иста у Општини не води. На налозима није наведен превоз који ће радник користити, време до када ће се запослени задржати на службеном путу (датум повратка са пута) и на чији терет падају путни трошкови, **што је супротно члану 5. Уредбе.**

Увидом у Налоге утврђено је да су поједини налози издати лицима која нису запослена у Општинској управи (возач запослен у школи „Деспот Стефан“) и то за возило које није у власништву Општинске управе и истима је за службено путовање извршено плаћање дневница. Налоге за службена путовања лица која нису запослена у Општинској управи Деспотовац потписивао је начелник Општинске управе, **што је супротно члану 4. Уредбе** којим се наводи: „Службено путовање у земљи, у смислу ове уредбе, јесте путовање на које се државни службеник или намештеник упућује да, по налогу руководиоца државног органа, односно другог овлашћеног лица, изврши службени посао ван места рада“.

У 2011. години, лицима која нису запослена у Општинској управи Деспотовац извршено је плаћање дневница у укупном износу од 66 хиљада динара, **што је супротно члану 58. став 2. Закона о буџетском систему.**

У поступку ревизије је такође утврђено да су возачи Општинске управе, службеним возилима на службена путовања возили и лица која нису запослена у општинској управи (већ су запослени у ЈП „Дирекција за изградњу општине Деспотовац“, Центру за културу, Спортском центру, Народној библиотеци, Школи, директора Катастра, ЈП „Ресавска пећина“, Туристичка организација), а возачима је дневнице за службено путовање исплаћивала општина Деспотовац, иако службени пут није извршен за обављање службеног посла за потребе Општине.

Расходи у износу 32 хиљаде динара извршени су на име накнаде за употребу сопственог возила на основу Налога за службено путовање (који су издати у 2009. години) за обављање задатака за потребе Фонда за заштиту животне средине (без навођења врсте посла). У поступку ревизије на увид није дато писмено одобрење овлашћеног лица (у коме су наведени разлози хитности, односно потреба службеног посла), да запослени може користити сопствени аутомобил за потребе службеног посла, **што је супротно члану 11. Уредбе.** Обрачун накнаде за употребу сопственог возила извршен је у износу од 20% прописане цене за литар погонског горива по пређеном километру, уместо 10%, **што је супротно члану 11. Уредбе.** Извршен је прерачун накнаде и утврђено је да је по основу употребе сопственог возила у службене сврхе више плаћено 16 хиљада динара.

Плаћање накнаде за употребу сопственог возила у износу од 16 хиљада динара, извршено је **супротно члану 56. став 3. Закона о буџетском систему.**

У поступку ревизије, на основу тестираног узорка у износу од 131 хиљаду динара, утврђено је да су расходи на име трошкова смештаја на службеном путу и на име осталих трошкова службеног пута у земљи правилно исказани и евидентирани.

У поступку ревизије, на основу тестираног узорка у износу од 253 хиљаде динара, утврђено је да су расходи на име трошкова путовања у земљи код индиректних корисника правилно исказани и евидентирани.

422200 – Трошкови службених путовања у иностранство

Општина Деспотовац је у 2011. години извршила расходе за службена путовања у иностранство у износу од 445 хиљада динара.

Општина Деспотовац, накнаду и висину накнаде трошкова службених путовања у иностранство уређује и исплаћује на основу Уредбе о накнадама трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Расходи у износу од 63 хиљаде динара извршени су Основној школи „Вук Караџић“ на основу Обрачуна исплате накнаде трошкова превоза радника на рад и са рада за месец фебруар 2011. године.

Књижењем расхода на име накнаде трошкова превоза радника на рад и са рада ОШ „Вук Караџић“ у износу од 63 хиљаде динара на конту 422211 – Трошкови дневница за службени пут у иностранство, уместо на конту 463111 – Текући трансфери нивоу Републике, одговорно лице општине Деспотовац поступило је **супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 422200 – Трошкови службених путовања у иностранство су више исказани за износ од 63 хиљаде динара, а расходи на конту 463100 – Текући трансфери осталим нивоима власти су мање исказани за исти износ.

Расход у износу од 92 хиљаде динара извршен је на основу Решења Председника општине од 10.11.2011. године, којим се одобрава пут запосленима у Минхен ради реализације набавке 50 расних стеоних јуница. **У прилогу обрачуна путног налога нису достављени извештаји са службеног пута, већ су исти достављени у поступку ревизије.**

Расход у износу од 150 хиљада динара извршен је Центру за културу на основу испостављеног Рачуна за услуге превоза на релацији Деспотовац-Јаблоково (Пољска), за учешће на фестивалу фолклора. Рачун испостављен од превозника није потписан од стране одговорног лица, а у прилогу рачуна није достављен Уговор о превозу, број путника, као и извештај са обављеног пута, **због чега исти не представља валидан рачуноводствени документ за плаћање, сагласно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству**

422300 – Трошкови путовања у оквиру редовног рада

Општина Деспотовац је у 2011. години извршила расходе за трошкове путовања у оквиру редовног рада у износу од 6.066 хиљаде динара.

Расходи у износу од 3.746 хиљада динара извршени су Основној школи „Стеван Немања“, Стењевац, Основној школи „Деспот Стефан Високи“, Деспотовац и Техничкој школи на основу Обрачуна исплате накнаде трошкова превоза радника на рад и са рада за 2009, 2010 и 2011. годину. Општина Деспотовац није извршила попис неизмирених обавеза према основним школама и Техничкој школи за превоз радника на рад и са рада за 2009. и 2010. годину и није преузела обавезе за 2011. годину у износу од 1.948 хиљада динара, **што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 54. Закона о буџетском систему.**

Књижењем расхода на име накнаде трошкова превоза радника основних школа и Техничке школе на рад и са рада у износу од 1.405 хиљада динара на конту 422321 – Трошкови путовања у оквиру редовног рада, уместо на конту 463111 – Текући трансфери нивоу Републике, одговорно лице општине Деспотовац поступило је **супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 422300 – Трошкови путовања у оквиру редовног рада су више исказани за износ од 1.405 хиљада динара, а расходи на конту 463100 – Текући трансфери осталим нивоима власти су мање исказани за исти износ.

422400 – Трошкови путовања ученика

Општина Деспотовац је у 2011. години извршила расходе на име трошкова путовања ученика у износу од 8.609 хиљада динара.

Расходи у износу од 8.568 хиљада динара извршени су за превоз ученика по рачунима који су испостављени од превозника за обрачун месечних карата. У прилогу налога налази се Спецификација обрачуна месечних карата за ученике-путнике у којој је обрачунат превоз ученика по првој групи – 50% родитељи и 50% општина и по другој групи где је превоз бесплатан, а у 2011. години у висини – 25% родитељи и 75% општина. Плаћање превоза извршено је према Одлуци о висини учешћа родитеља у обезбеђивању средстава за превоз ученика основних школа, број: 6 - 52/96-01 од 18.7.1996. године и Одлуци о обезбеђивању средстава за превоз ученика основних школа и превоз запослених у основним и Техничкој школи на подручју општине Деспотовац, број: 34 -67/2010-01 од 24.12.2010. године, која **није усклађена са чланом 159. Закона о основама система образовања и васпитања** (којим се наводи да јединица локалне самоуправе обезбеђује средства за превоз ученика основних школа на удаљености већој од четири километра од седишта школе).

Рачуни испостављени од превозника за превоз ученика нису потписани од стране одговорног лица, а у прилогу рачуна нису достављени спискови ученика – путника који садрже број месечне карте, име и презиме ученика, релацију на којој ученик путује, цену месечне карте и који би били потписани од стране одговорног лица које је издало карте, због чега исти не представљају валидне рачуноводствене документе за плаћање, сагласно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У 2011. години општина Деспотовац је извршила плаћање превоза ученика у износу од 8.568 хиљада динара, супротно **члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 58. став 1. и члану 56. став 3. Закона о буџетском систему.**

Јавна набавка услуга превоза ученика у 2011. години није извршена, **што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.**

Књижењем расхода на име накнаде трошкова превоза ученика основних школа и Техничке школе у износу од 8.568 хиљада динара на конту 422411 – Превоз ученика, уместо на конту 463111 – Текући трансфери нивоу Републике, одговорно лице општине Деспотовац поступило је **супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 422400 – Трошкови путовања ученика су више исказани за износ од 8.568 хиљада динара, а расходи на конту 463100 – Текући трансфери осталим нивоима власти су мање исказани за исти износ.

Препоручује се одговорним лицима општине Деспотовац да ускладе Одлуку о обезбеђивању средстава за превоз ученика основних школа и превоз запослених у основним и Техничкој школи на подручју општине Деспотовац ускладе са чланом 159. Закона о основама система образовања и васпитања.

422900 – Остали трошкови транспорта

Општина Деспотовац је у 2011. години извршила расходе за остале трошкове транспорта у износу од 301 хиљаду динара.

Расходи у износу од 171 хиљаду динара извршени су за плаћање трошкова превоза угља од Ресавице до основних школа и Техничке школе по испостављеним рачунима за превоз који нису потписани од стране лица које је исправу – рачун контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену (које би својим потписом гарантовало да је услуга извршена), **што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.** Из рачуна није могуће утврдити која количина угља је превезена, као ни цена по јединици превоза, због чега наведени рачуни не представљају валидне рачуноводствене документе, па је плаћање у износу од 171 хиљаду динара извршено **супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58 став 1. Закона о буџетском систему.**

Књижењем расхода на име накнаде трошкова превоза угља у износу од 171 хиљаду динара на конту 422911 – Селидбени трошкови, уместо на конту 463111 – Текући трансфери нивоу Републике, одговорно лице општине Деспотовац, **поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 422900 – Остали трошкови транспорта су више исказани за износ од 171 хиљаду динара, а расходи на конту 463100 – Текући трансфери осталим нивоима власти су мање исказани за исти износ.

4.1.3.9. Услуге по уговору (конто – 423000)

Општина Деспотовац је у 2011. години извршила расходе за услуге по уговору у износу од 32.837 хиљада динара и то: Административне услуге – 1.033; Компјутерске услуге – 1.315; Услуге образовања и усавршавања запослених – 941; Услуге информисања – 7.379; Стручне услуге – 4.180; Услуге за домаћинство и угоститељство – 2.277; Репрезентација – 3.456 и Остале опште услуге – 12.256 хиљада динара.

423100 – Административне услуге

Општина Деспотовац је у 2011. години извршила расходе за административне услуге у износу од 1.033 хиљаде динара.

Расходи у износу од 293 хиљаде динара извршени су ЈП „Топлик“ за бруто исплату по Уговору о међусобним правима и обавезама в.д. директора од 1.1.2010. године и Уговора о допунском раду директора од 1.1.2010. године (уговори исте садржине), који су закључени између УО ЈП „Топлик“ и в.д. директора ЈП „Топлик“. Уговорима се наводи да ће директор обављати послове од 1.1.2010. године, са радним временом у трајању од 13 часова недељно уз накнаду од 25 хиљада динара месечно у нето износу.

У 2011. години в.д. директору ЈП „Топлик“ извршено је плаћање по основу Уговора о допунском раду директора у укупном износу од 467 хиљада динара и то: нето накнаде на име зараде у износу од 240 хиљада динара, накнаде за превоз на посао у износу од 72 хиљаде динара и дневница за службени пут у износу од 155 хиљада динара.

Расход у износу од 150 хиљада динара извршен је за услуге превода тендерске документације за Музеј Сењски рудник на енглески језик. Рачун је потписан, али у прилогу није достављен извештај из кога би се утврдило да је посао превођења завршен у обиму и квалитету који је захтеван, па је плаћање у износу од 150 хиљада динара извршено **супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

423200 – Компјутерске услуге

Општина Деспотовац је у 2011. години извршила расходе за компјутерске услуге у износу од 1.315 хиљада динара.

Расходи у износу од 281 хиљаду динара извршени су индиректним и директним корисницима буџета општине Деспотовац на основу рачуна испостављених од извршиоца услуга за годишње коришћење програма, припреме за штампу зборника и одржавање програма, који нису потписани од стране лица које је исправу – рачун контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену (које би својим потписом гарантовало да је услуга извршена). Уз рачуне нису достављени радни налози из којих би се утврдило које су врсте компјутерских услуга извршене и који би били потписани од стране одговорног лица да су услуге извршене квалитетно, због чега исти не представљају валидане доказе о насталој пословној промени који садрже све податке потребне за књижења у пословним књигама и из којих се може сазнати основ настале промене, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

423300 – Услуге образовања и усавршавања запослених

Општина Деспотовац је у 2011. години извршила расходе за услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 941 хиљаду динара.

Расходи у износу од 89 хиљада динара извршени су за полагање стручних испита и не представљају расходе на име котизације за семинаре, па је исте требало књижити на конту 423391 – издаци за стручне испите, уместо на конту 423321 - котизације за семинаре, **што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи у износу од 146 хиљада динара извршени су за присуство запослених из основних школа и Техничке школе семинару који организује Академија Филиповић д.о.о. Јагодина. Семинари се организују према **Уговору о пословно-техничкој сарадњи у коме није наведен назив**

семинара, време одржавања семинара, као ни цена присуства запосленог семинару. Фактуре испостављене за присуство семинару нису потписане од стране лица које је исправу – рачун контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену (које би својим потписом гарантовало да је услуга извршена), **што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Књижењем расхода на име котизације за семинаре у износу од 146 хиљада динара и за полагање стручног испита запосленог у школи у износу од 10 хиљада динара на конту 423321 – Котизација за семинаре, уместо на конту 463111 – Текући трансфери нивоу Републике, одговорно лице општине Деспотовац поступило је **супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 423300 – Услуге образовања и усавршавања запослених су више исказани за износ од 156 хиљада динара, а расходи на конту 463100 – Текући трансфери осталим нивоима власти су мање исказани за исти износ.

423400 – Услуге информисања

Општина Деспотовац је у 2011. години извршила расходе за услуге информисања у износу од 7.379 хиљада динара.

Плаћање у укупном износу од 724 хиљаде динара за услуге штампања монографије, пропагандног материјала и за сајамске услуге извршено је **супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

Расходи у укупном износу од 2.536 хиљада динара извршени су: ТВ Центру Свилајнац д.о.о, Свилајнац; РТВ „Стрела“ д.о.о, Велики Поповић; Радио Деспотовцу д.о.о и ДОО „Јаблановић“ ТВ Ресава, Плажане на основу фактура по Уговору о сарадњи у области информисања. Фактуре нису потписане од стране лица које је исправе – фактуре контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену (које би својим потписом гарантовало да је услуга извршена). Уз поједине фактуре нису достављени извештаји о извршеним услугама информисања јавности о активностима и раду општине Деспотовац, о извештавању са седница, скупова и састанака, време информисања, привредни, културни и остали садржаји и активности о којима је извршено информисање, због чега испостављене фактуре не представљају валидне доказе о насталој пословној промени који садрже све податке потребне за књижења у пословним књигама и из којих се може сазнати основ настале промене. Уз рачуне уз које су достављене сатнице емитованог програма за месец за који се испоставља рачун наведен је назив емисије, дневно емитовање у минутима, број емитованих дана у месецу и укупно месечно емитовање, које се понавља у извештајима. Сатнице емитованог програма нису потписане од стране одговорног лица општине Деспотовац које би својим потписом гарантовало да су услуге информисања извршене сагласно достављеној сатници, па су плаћања извршена **супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

Расходи у износу од 158 хиљада динара извршени су на основу Рачуна који су испостављени за набавку новина и који су потписани од стране лица које је исте преузело. Из рачуна се не може утврдити које врсте новина се набављају, за које потребе и где се исте достављају, па је плаћање извршено без валидне рачуноводствене, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

На основу тестираног узорка у износу од 271 хиљаду динара, утврђено је да су расходи за остале услуге штампања и услуге рекламе правилно исказани и евидентирани.

423500 – Стручне услуге

Општина Деспотовац је у 2011. години извршила расходе за стручне услуге у износу од 4.180 хиљада динара.

Расходи у укупном износу од 1.062 хиљаде динара извршени су индиректним кориснику ЈП Топлик, на основу Рачуна који су испостављени за вршење техничког прегледа објекта за водоснабдевање и објекта канализационе мреже од извршиоца С.Р. „Илић кућа“. Рачуни су испостављени на основу Уговора о вршењу техничког прегледа објекта водоводне мреже који су закључени између ЈП Топлик и Самосталне трговинске радње за пројектовање и изградњу „Илић-

кућа“. Чланом 4. Уговора је наведено да се о току прегледа сачини записник. Рачуни нису потписани од стране лица које је исправу – рачун контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену (које би својим потписом гарантовало да је услуга извршена), а уз рачуне нису достављени Записници о прегледу објеката водоснабдевања, што је супротно **члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

Набавка услуга техничког прегледа објеката за водоснабдевање и објеката канализационе мреже у износу од 1.062 хиљаде динара извршена је без спроведеног поступка јавне набавке услуга, **што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.**

Плаћање у износу од 1.062 хиљаде динара извршено је **супротно члану 56. став 3. Закона о буџетском систему.**

Расходи у износу од 200 хиљада динара извршени су индиректном кориснику ЈП „Дирекција за изградњу општине Деспотовац“, на основу Уговора о преузимању дуга број: 400-229/11-03 од 11.5.2011. године, који је закључен између општине Деспотовац, Самосталне радње за пројектовање и изградњу „Илић-кућа“ и Дирекције. Чланом 1. Уговора Дирекција преузима обавезу (дуг) који општина Деспотовац има према „Илић-кући“, а на основу Уговора о вршењу стручног надзора над извођењем радова на замени азбесно-цементних водоводних цеви са реконструкцијом водоводне мреже у Деспотовцу. **Из Уговора о преузимању дуга се не може закључити зашто Дирекција, као индиректан корисник, преузима дуг Општине Деспотовац.**

Расходи у износу од 60 хиљада динара извршени су на основу Уговора о раду на одређено време, број: 400-507/2011-03 од 30.9.2011. године, који је закључен између општине Деспотовац и Јаблановић Јелице и којим се заснива радни однос на одређено време, а на основу Одлуке о настављању са радом Канцеларије за рурални развој и пољопривреду. Чланом 4. Уговора запослена заснива радни однос код послодавца на одређено време у трајању од 3 месеца почев од 1.10.-31.12.2011. године. Радни однос се заснива са пуним радним временом, а запосленој ће на име зараде бити уплаћивана зарада у бруто износу од 30 хиљада динара.

Књижењем расхода за зараду на основу Уговора о раду на одређено време у износу од 60 хиљада динара на конту 423500 – Стручне услуге, уместо на конту 411100 – Плате, додаци и накнаде запослених и конту 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, одговорно лице општине Деспотовац поступило је **супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 423500 – Стручне услуге су више исказани за износ од 60 хиљада динара, а расходи на конту 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених и конту 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца су мање исказани за исти износ.

Расходи у укупном износу од 304 хиљаде динара извршени су МЗ Ресавица за исплату надокнаде за вршење стручног надзора на унутрашњим радовима у ДК у Ресавици, за плаћање по Уговору о ауторском хонорару за одржавање новогодишњег концерта на градском тргу и за израду Локалног плана управљања отпадом, **супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему** јер у прилогу захтева за плаћање није достављена валидна рачуноводствена документација на којој се заснива расход..

Расход у износу од 250 хиљада динара извршен је на основу Рачуна који је испостављен основној школи „Стеван Немања“ за стручне услуге, надзора на изградњи основне школе „Стеван Немања“ по Уговору од 25.2.2011. године.

Књижењем расхода у износу од 250 хиљада динара који су извршени за основну школу „Стеван Немања“ на конту 423599 – Остале стручне услуге, уместо на конту 463111 – Текући трансфери нивоу Републике, одговорно лице општине Деспотовац поступило је **супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 423500 – Остале стручне услуге су више исказани за износ од 250 хиљада динара, а расходи на конту 463100 – Текући трансфери осталим нивоима власти су мање исказани за исти износ.

423600 – Услуге за домаћинство и угоститељство

Општина Деспотовац је у 2011. години извршила расходе за домаћинство и угоститељство у износу од 2.277 хиљада динара.

Расходи у износу од 720 хиљада динара извршени су на основу рачуна испостављених од СУР „Водопад“; СТУР Радисављевић; ТЛС „Хотелс“ и СУР “Круна“ на име угоститељских услуга, који су потписани од стране лица које је одговорно за насталу пословну промену и на којима је уписана сврха извршених услуга.

У 2011. години, општина Деспотовац је извршила угоститељске услуге (услуге хотела и ресторана) у износу од 1.557 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке услуга, **што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама**. Плаћање у износу од 2.085 хиљада динара извршено је **супротно члану 56. став 3. Закона о буџетском систему**.

На основу тестираног узорка у износу од 150 хиљада динара, утврђено је да су расходи за домаћинство и угоститељство извршени индиректним корисницима правилно исказани и евидентирани.

423700 – Репрезентација

Општина Деспотовац је у 2011. години извршила расходе за репрезентацију у износу од 3.456 хиљада динара.

Расходи на име репрезентације у износу од 1.246 хиљаде динара извршени су на основу Рачуна испостављених од добављача на име набавке пића, поклона, захвалница, диплома и ливених плакета, за набавку књига и набавку јакни и прслука уз које нису приложене отпремнице из којих би се утврдило ко је исте примио, одлуке из којих би се утврдило којим поводом се поклони набављају, лице које преузима и одговара за поклоне, врста и количина поклона, као и коме се поклони додељују; Извештај о одржаној смотри из кога би се утврдило да је смотра одржана, када и коме су признања додељена; није достављена спецификација школа које су упутиле захтеве Општини за набавку књига из које би се утврдио број књига и наслови књига које школе поклањају ученицима и нису достављени записници као докази да су књиге испоручене школама и није достављен Записник о примопредаји гардеробе, између Општине и Полицијске станице Деспотовац. Због наведеног, испостављени рачуни не представљају валидне доказе о насталој пословној промени који садрже све податке потребне за књижења у пословним књигама и из којих се може сазнати основ настале промене, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, а плаћања у тестираном узорку у износу од 1.246 хиљада динара извршена су супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему**.

Расход у износу од 97 хиљада динара извршен је на основу Рачуна број 61/11 од 19.6.2011. године, који је издат од СУР „Водопад“ на име угоститељских услуга за Дан општине.

Књижењем расхода за угоститељске услуге у износу од 97 хиљада динара на конту 423711 – Репрезентација, уместо на конту 423621 – Угоститељске услуге, одговорно лице општине Деспотовац поступило је **супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем**.

Расходи евидентирани на конту 423700 – Репрезентација су више исказани за износ од 97 хиљада динара, а расходи на конту 423600 – Услуге за домаћинство и угоститељство су мање исказани за исти износ.

Расход у износу од 47 хиљада динара извршен је на основу Рачуна – отпремнице који је испостављен од Планет инфо за набавку лап топа (notebook dell inspiron N5030) и пратеће компјутерске опреме. У прилогу није достављена Одлука из које би се утврдило за кога је набавка извршена, као ни реверс из кога би се утврдило коме је лап топ са опремом додељен, **што је супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему**.

Књижењем издатака за набавку лап топа (notebook dell inspiron N5030) у износу од 47 хиљада динара на конту 423712 – Поклони, уместо на конту 512221 – Рачунарска опрема, одговорно лице општине Деспотовац поступило је **супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 14. и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем**.

Расходи евидентирани на конту 423700 – Репрезентација су више исказани за износ од 47 хиљада динара, а издаци на конту 512200 – Административна опрема су мање исказани за исти износ.

Општина Деспотовац није извршила евидентирање набавке рачунарске опреме на конту 011200 – Опрема и на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима (311112 –

Опрема), због чега је у билансу стања мање исказана актива и пасива за износ од 47 хиљада динара.

Расход у износу од 246 хиљада динара извршен је на основу Рачуна који је испостављен за набавку опреме за видео надзор. Набавка је извршена на основу Одлуке од 1.8.2011. године и од 26.9.2011. године које је донео Начелник Општинске управе и којима се опрема за видео надзор уступа Полицијској станици Деспотовац на трајно коришћење и инсталира у згради ПС. Записник о примопредаји опреме за видео надзор, између Општине и Полицијске станице Деспотовац **није достављен у прилогу.**

С обзиром да је рачун за набавку опреме за видео надзор испостављен на Општинску управу Деспотовац исту је у пословним књигама требало евидентирати као стицање нефинансијске имовине (опреме за јавну безбедност – видео надзор).

Књижењем издатака за набавку опреме за видео надзор у износу од 246 хиљада динара на конту 423712 – Поклони, уместо на конту 512810 – Опрема за јавну безбедност, одговорно лице општине Деспотовац поступило је **супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 14. и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 423700 – Репрезентација су више исказани за износ од 246 хиљада динара, а издаци на конту 512800 – Опрема за јавну безбедност су мање исказани за исти износ.

Општина Деспотовац није извршила евидентирање набавке опреме за видео надзор на конту 011200 – Опрема и на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима (311112 – Опрема), због чега је у билансу стања мање исказана актива и пасива за износ од 246 хиљада динара.

Расход у износу од 156 динара извршен је на основу Фактуре 90/2011 од 16.12.2011.године који је испостављен за набавку 8 јакни и 8 прслука за Полицијску станицу Деспотовац – Служба криминалистичке полиције. Набавка је извршена на основу Одлуке од 15.12.2011. године коју је донео Савет за борбу против наркоманије. У поступку ревизије није достављен Програм као ни финансијски план Савета за борбу против наркоманије из кога би се утврдило да је планиран поклон за Полицијску станицу и из којих средстава. Записник о примопредаји гардеробе, између Општине и Полицијске станице Деспотовац није достављен у прилогу, **што је супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

423900 – Остале опште услуге

Општина Деспотовац је у 2011. години извршила расходе за остале опште услуге у износу од 12.256 хиљада динара.

Расходи у износу од 1.056 хиљада динара извршени су индиректним корисницима буџета (ЈП „Дирекција за изградњу општине Деспотовац“, Спортском центру, МЗ Деспотовац, Центру за културу и Туристичкој организацији општине Деспотовац) на основу Уговора о обављању привремених и повремених послова, за извршен превоз деце, за услуге физичко техничког обезбеђења, за услуге превоза пензионера, за организацију и промо активности „Дани духовног преображења“ 2011 и за израду студије без валидне рачуноводствене документације (извештаји о извршеном послу или обављеним услугама, одлуке, спецификације, одлука из које би се утврдила сврха путовања и број путника, квалитет и обим извршених услуга), **што је супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

Расход у износу од 42 хиљаде динара извршен је МЗ Деспотовац на основу Предрачуна број 0511-П1/11 за услуге превоза пензионера на једнодневни излет.

Књижењем расхода који су извршени за превоз пензионера у износу од 42 хиљаде динара на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на конту 481941 – Дотације осталим удружењима грађана, одговорно лице општине Деспотовац поступило је **супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 423900 – Остале опште услуге су више исказани за износ од 42 хиљаде динара, а расходи на конту 481900 – Дотације осталим непрофитним институцијама су мање исказани за исти износ.

Расход у износу од 150 хиљада динара извршен је Центру за културу на основу Рачуна за услуге рекламе и пропаганде за организацију и промо активности „Дани духовног преображења“ 2011. који је испоставила Агенција „IDEA-SV“.

Књижењем расхода који су извршени за услуге рекламе и пропаганде у износу од 150 хиљада динара на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на конту 423431 – Услуге рекламе и пропаганде, одговорно лице општине Деспотовац поступило је **супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 423900 – Остале опште услуге су више исказани за износ од 150 хиљада динара, а расходи на конту 423400 – Услуге информисања су мање исказани за исти износ.

Расходи у укупном износу од 1.356 хиљада динара извршени су Центру за културу на основу рачуна за услуге превоза уз који није достављена Одлука из које би се утврдила сврха путовања и број путника, Уговора који је закључен између Центра и Архиепископије београдско-карловачке за извођење концерта за који није испостављен рачун, Уговора који је закључен између Центра и Агенције „Аура“ за извођење концерта, Уговора који је закључен између Центра и Агенције „ТАРА В“ за извођење концерта и поставку изложбе, за извођење беседе од стране драмског уметника током концерта, за обезбеђење лица за руковање опремом за озвучење концерта и за извођење балетске представе, Уговора који је закључен између Центра и Кајоко Јамасаки за одржавање књижевне вечери, Уговора који је закључен између Центра и АКУД „Шпанац“ за извођење концерта. У прилогу нису достављени Извештаји из којих би се утврдило да су услуге извршене на начин како је то предвиђено Уговорима и који би били потписани од стране одговорног лица Центра које је било задужено за праћење извршења квалитета и обима услуга, због чега је плаћање извршено без валидних доказа о насталој пословној промени који садржи све податке потребне за књижења у пословним књигама и из којих се може сазнати основ настале промене, **што је супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

Књижењем расхода који су извршени за услуге културе (концерти, изложбе, беседе, балет, књижевно вече) у износу од 1.356 хиљада динара на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на конту 424221 – Услуге културе, одговорно лице општине Деспотовац поступило је **супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 423900 – Остале опште услуге су више исказани за износ од 1.356 хиљада динара, а расходи на конту 424200 – Услуге образовања, културе и спорта су мање исказани за исти износ.

Набавка услуга културе (концерти, изложбе, беседе, балет, књижевно вече) у износу од 1.346 хиљада динара извршена је без спроведеног поступка јавне набавке услуга, **што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.**

Уговори закључени за обављање услуга културе поводом одржавања манифестације „Дани српског духовног преображења“ у укупном износу од 1.346 хиљада динара, закључени су **супротно члану 57. Закона о буџетском систему.**

Расходи у укупном износу од 41 хиљаду динара извршени су Центру за културу за услуге превоза путника и за афирмацију манифестације „Дани српског духовног преображења“ на таласима локалних радио станица.

Књижењем расхода за услуге културе поводом одржавања манифестације „Дани српског духовног преображења“ у износу од 41 хиљаду динара на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на конту 424221 – Услуге културе, одговорно лице општине Деспотовац поступило је **супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 423900 – Остале опште услуге су више исказани за износ од 41 хиљаду динара, а расходи на конту 424200 – Услуге образовања, културе и спорта су мање исказани за исти износ.

Расход у износу од 366 хиљада динара извршен је ПУ „Рада Миљковић“ на основу Уговора за индивидуални прикључак и прикључак у посебним случајевима објекта купца, који је закључен између ПУ „Рада Миљковић“ и „Електросрбије“ д.о.о. у вредности од 719 хиљада динара и Предмера и предрачуна радова за изградњу електроенергетских објеката, за прикључење на дистрибутивни електроенергетски систем.

Књижењем расхода који су извршени за прикључак објекта на електроенергетски систем у износу од 366 хиљада динара на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на конту 511323 – Капитално одржавање објекта за потребе образовања, одговорно лице општине Деспотовац поступило је **супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 14. и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 423900 – Остале опште услуге су више исказани за износ од 366 хиљада динара, а издаци на конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објекта су мање исказани за исти износ.

Општина Деспотовац није извршила евидентирање прикључка објекта на електроенергетски систем на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти и на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, због чега је у билансу стања мање исказана актива и пасива за износ од 366 хиљада динара.

Расход у износу од 144 хиљаде динара извршен је Спортском центру Деспотовац на основу Одлуке УО Спортског центра да се одржи Новогодишњи турнир у малом фудбалу и да се исплате награде у укупном износу од 130 хиљада динара. У поступку ревизије су донети докази да је турнир одржан, као и коме и у ком износу су награде подељене.

Књижењем расхода за услуге спорта – награда за турнир у малом фудбалу у износу од 144 хиљаде динара на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на конту 424231 – Услуге спорта, одговорно лице општине Деспотовац поступило је **супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 423900 – Остале опште услуге су више исказани за износ од 144 хиљаде динара, а расходи на конту 424200 – Услуге образовања, културе и спорта су мање исказани за исти износ.

Расходи у износу од 2.470 хиљада динара извршени су на основу Уговора о приступању дугу који су закључени између добављача који имају неизмирено доспело потраживање од дужника - Основне школе „Деспот Стефан Високи“ и општине Деспотовац. Уговорима се општина Деспотовац обавезује да добављачима уместо основне школе плати дуговања на име набавке одеће, осигурања имовине школе, испоруке електричне енергије, изношења смећа и за превоз ученика путника. Расходи у износу од 2.351 хиљаду динара **извршени су супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему**, зато што у прилогу рачуна није достављена валидна рачуноводствена документација о насталој пословној промени (отпремнице, реверси, спискови), а рачуни нису потписани од одговорног лица, које би својим потписом гарантовало да је услуга извршена

Расходи у износу од 2.470 хиљада динара, који су извршени за основну школу „Деспот Стефан Високи“ на основу Уговора о приступању дугу, извршени су **супротно члану 46. став 3. Закона о платном промету и члану 56. став 3. Закона о буџетском систему.**

Књижењем расхода који су извршени за основну школу „Деспот Стефан Високи“ на основу Уговора о приступању дугу за плаћање: опреме за куваре и помоћно особље – 35 хиљада динара, услуга осигурања имовине – 215 хиљада динара, испоручену електричну енергију – 578 хиљада динара, изношење смећа – 435 хиљада динара и превоз ученика у износу од 1.207 хиљада динара на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на конту 463111 – Текући трансфери нивоу Републике, одговорно лице општине Деспотовац поступило је **супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 423900 – Остале опште услуге су више исказани за износ од 2.470 хиљада динара, а расходи на конту 463100 – Текући трансфери осталим нивоима власти су мање исказани за исти износ.

Расход у износу од 20 хиљада динара извршен је на основу рачуна који је испостављен О.Ш. „Вук Караџић“ Ресавица за представу „Бајка о Бајци“ од Удружења пријатељи деце Јагодина. Рачун није потписан од стране лица које је исправу – рачун контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену (које би својим потписом гарантовало да је услуга извршена), **што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

С обзиром да је рачун као валидан рачуноводствени документ испостављен на О.Ш. „Вук Караџић“, а да је плаћање извршила општина Деспотовац, плаћање је извршено **супротно члану 58. став 2. Закона о буџетском систему.**

Књижењем расхода који су извршени за основну школу „Вук Караџић“ у износу од 20 хиљада динара на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на конту 463111 – Текући трансфери нивоу Републике, одговорно лице општине Деспотовац поступило је **супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 423900 – Остале опште услуге су више исказани за износ од 20 хиљада динара, а расходи на конту 463100 – Текући трансфери осталим нивоима власти су мање исказани за исти износ.

Расходи у износу од 601 хиљаду динара извршени су за исплату накнаде на основу Уговора о привременом-повременом вршењу послова за четири извршиоца за обављање послова: координатор Канцеларије за младе, здруживање пројеката и грађевинских дозвола, послови у вези са радом Канцеларије за младе, учествовање у састављању обрачуна зараде, давање обавештења пореским обвезницима о стању њихових пореских обавеза, примање захтева за издавање уверења о подацима из пореског књиговодства локалних јавних прихода и прегледању захтева за дечје додатке.

Расходи у износу од 1.232 хиљаде динара извршени су на основу Уговора о реализацији пројекта „Одржавање јавних површина, уклањање дивљих депонија и унапређење животне средине на подручју општине Деспотовац“ 2011-2012, који је закључен између општине Деспотовац и КСП „СТАН“ ЈП.

Књижењем расхода за реализацију пројекта „Одржавање јавних површина, уклањање дивљих депонија и унапређење животне средине на подручју општине Деспотовац“ у износу од 1.232 хиљаде динара на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на конту 424611 – Услуге очувања животне средине, одговорно лице Дирекције и општине Деспотовац поступило је **супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 423900 – Остале опште услуге су више исказани за износ од 1.232 хиљаде динара, а расходи на конту 424600 – Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге су мање исказани за исти износ.

КСП „СТАН“ ЈП за извршено плаћање у износу од 1.232 хиљаде динара није испоставио авансни рачун, односно авансну ситуацију. Плаћање по Уговору, без испостављеног авансног рачуна или предрачуна не представља валидан доказ о насталој пословној промени и из кога се може сазнати основ настале промене, па је плаћање извршено **супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

Општина Деспотовац у својим пословним књигама није извршила евиденцију датих аванса - конто 123200 у износу од 1.232 хиљаде динара, па су мање исказани дати аванси за обављање услуга за износ од 1.232 хиљаде динара и конто – 291000 – пасивна временска разграничења, за исти износ, **што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 11. и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

4.1.3.10. 424000 – Специјализоване услуге

Општина Деспотовац је у 2011. години извршила расходе за специјализоване услуге у износу од 104.384 хиљаде динара и то: Услуге образовања, културе и спорта – 1.821; Медицинске услуге – 447; Услуге одржавања аутопутева – 32.485; Услуге одржавања националних паркова и природних површина – 5.066; Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге – 6.799; Остале специјализоване услуге – 57.766 хиљада динара.

424200 – Услуге образовања, културе и спорта

Општина Деспотовац је у 2011. години извршила расходе за услуге образовања, културе и спорта у износу од 1.821 хиљаду динара.

Расход у износу од 500 хиљада динара извршен је Фондацији „Сењски рудник“ еко музеј, Деспотовац по авансном рачуну број 509 од 2.8.2011. године, који је испостављен од Архитектонског факултета, Београд за геолошко истраживање терена изнад старе управне зграде и Александровог поткопа, као и прикупљање метеоролошких података. Авансни рачун није потписан од стране лица које је рачун контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену (које би својим потписом

гарантовало да је услуга извршена), **што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Општина Деспотовац у својим пословним књигама није извршила евиденцију датих аванса - конто 123200 у износу од 500 хиљада динара, па су мање исказани дати аванси за обављање услуга за износ од 500 хиљада динара и конто – 291000 – пасивна временска разграничења, за исти износ, **што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 11. и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи у износу од 644 хиљаде динара извршени су индиректним корисницима (МЗ Деспотовац, МЗ Липовица и Центру за културу) за финансирање спортских клубова, за организацију и учешће у раду Научног скупа и за оградивање школског дворишта, без валидне рачуноводствене документације о насталој пословној промени који садрже све податке потребне за књижења у пословним књигама и из којих се може сазнати основ настале промене, **што је супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

424300 – Медицинске услуге

Општина Деспотовац је у 2011. години извршила расходе за медицинске услуге у износу од 447 хиљада динара.

У поступку ревизије, на основу тестираног узорка у износу од 214 хиљада динара, утврђено је да су расходи за медицинске услуге правилно исказани и евидентирани.

424400 - Услуге одржавања аутопутева

Општина Деспотовац је у 2011. години извршила расходе за услуге одржавања аутопутева у износу од 32.485 хиљада динара.

Расходи у укупном износу од 3.708 хиљада динара извршени су на основу ситуација из 2009, 2010. и 2011. године које су испостављене од КСП „СТАН“ Ј.П. Деспотовац за извршене радове на одржавању улица у Деспотовцу на основу Уговора о пружању услуга који су закључени између ЈП Дирекције и КСП „СТАН“ ЈП за услуге чишћења улица и одржавања јавне хигијене и услуга чишћења и одржавања зелених површина.

Књижењем расхода за услуге чишћења улица и одржавања јавне хигијене и услуге чишћења и одржавања зелених површина у Деспотовцу у износу од 3.708 хиљада динара на конту 424411 – Услуге одржавања аутопутева, уместо на конту 424611 – Услуге очувања животне средине, одговорно лице општине Деспотовац поступило је **супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 424400 – Услуге одржавања аутопутева су више исказани за износ од 3.708 хиљада динара, а расходи на конту 424600 – Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге су мање исказани за исти износ.

Расходи у укупном износу од 10.175 хиљада динара извршени су за извођење радова на летњем одржавању општинских путева (крпљење ударних рупа на општинским путевима и сокацимна по МЗ) у општини Деспотовац, извођење радова на изради приступних путева и опреме моста у селу Стрмостену, извођење радова на ископу канала и насипању Опленачке улице и некатегорисаних путева, за текуће одржавање железничке улице у Ресавици, радова на санацији и адаптацији коловоза улице М.З. Ресавца и одржавању улица са асфалтирањем и за израду подлоге за асфалт, на основу Уговора који су закључени са извођачима радова.

Књижењем расхода за текуће одржавање општинских путева у износу од 6.818 хиљада динара на конту 424411 – Услуге одржавања аутопутева, уместо на конту 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката, одговорно лице општине Деспотовац поступило је **супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 424400 – Услуге одржавања аутопутева су више исказани за износ од 6.818 хиљада динара, а расходи на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката су мање исказани за исти износ.

Расходи у укупном износу од 5.760 хиљада динара извршени су за зимско одржавање улица у Деспотовцу и општинских путева, на основу Уговора који су закључени са извођачима радова.

Књижењем расхода за зимско одржавање општинских путева и улица у износу од 5.760 хиљада динара на конту 424411 – Услуге одржавања аутопутева, уместо на конту 424911 – Остале специјализоване услуге, одговорно лице општине Деспотовац поступило је **супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 424400 – Услуге одржавања аутопутева су више исказани за износ од 5.760 хиљада динара, а расходи на конту 424900 – Остале специјализоване услуге су мање исказани за исти износ.

Расходи у укупном износу од 6.712 хиљада динара извршени су на основу Рачуна из 2009. и 2010. године, који су испостављени за набавку камена за путеве од добављача „Ковиловача“ д.о.о., на основу Уговора о купопродаји који су закључени између Дирекције и „Ковиловача“.

Књижењем расхода за набавку камена за насипање путева у износу од 6.712 хиљада динара на конту 424411 – Услуге одржавања аутопутева, уместо на конту 426911 – Остали материјали за посебне намене, одговорно лице општине Деспотовац поступило је **супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 424400 – Услуге одржавања аутопутева су више исказани за износ од 6.712 хиљада динара, а расходи на конту 426900 – Материјал за посебне намене су мање исказани за исти износ.

Расходи у укупном износу од 377 хиљада динара извршени су на основу Уговора који су закључени између Дирекције и КСП „СТАН“ ЈП у вредности од 333 хиљаде динара, за изградњу дела водоводне мреже у улици Раде Миљковић, од раскрснице са улицом 9 Југовића до броја 24. у дужини од 45 метара и у вредности од 134 хиљаде динара, за реконструкцију водоводних прикључака у улици Раде Миљковић.

Књижењем издатака за изградњу и реконструкцију дела водоводне мреже у износу од 377 хиљада динара на конту 424411 – Услуге одржавања аутопутева, уместо на конту 511241 – Водовод, одговорно лице општине Деспотовац поступило је **супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 14. и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 424400 – Услуге одржавања аутопутева су више исказани за износ од 377 хиљада динара, а издаци на конту 511200 – Изградња зграда и објеката су мање исказани за исти износ.

Општина Деспотовац није извршила евидентирање изградње и реконструкције водоводне мреже на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти и на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, због чега је у билансу стања мање исказана актива и пасива за износ од 377 хиљада динара.

424500 – Услуге одржавања националних паркова и природних површина

Општина Деспотовац је у 2011. години извршила расходе за услуге одржавања националних паркова и природних површина у износу од 5.066 хиљада динара.

Расходи у укупном износу од 2.257 хиљада динара извршени су за услуге уређења цветних и зелених површина на тргу Д. С. Лазаревића у Деспотовцу, услуге чишћења улица и одржавања хигијене, услуге чишћења и одржавања зелених површина и услуге чишћења и уређења јавних површина, на основу Уговора о пружању услуга, који су закључени између ЈП Дирекције и КСП „СТАН“. Све испостављене ситуације су потписане од стране извођача радова, инвеститора и надзорног органа.

Расход у износу од 2.295 хиљада динара извршен је на основу Уговора о пружању услуга чишћења улица и одржавања хигијене, као и услуга чишћења и одржавања зелених површина, број: 01-17/09 од 20.2.2009. године, који је закључен између ЈП Дирекције и КСП „СТАН“, без вредности. На основу овог Уговора у 2011. години извршено је плаћање у износу од 2.295 хиљада динара, **супротно члану 54. и члану 56. став 2. Закона о буџетском систему**, зато што корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора, а обавезе морају одговорати апропријацији која им је одобрена за ту намену и у тој буџетској години.

Расходи у износу од 590 хиљада динара извршени су на основу Окончане ситуације која је испостављена за асфалтирање игралишта у Брестову по Уговору о преасфалтирању и проширењу постојећег спортског терена на кп бр. 1723 КО Брестово у МЗ Брестово, Општина Деспотовац, који је закључен између Дирекције и SAZR JABLAN.

Књижењем издатака за преасфалтирање и проширење постојећег спортског терена у износу од 590 хиљада динара на конту 494245 – Услуге одржавања националних паркова и природних површина, уместо на конту 511393 – Капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката, одговорно лице општине Деспотовац поступило је **супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 14. и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 424500 – Услуге одржавања националних паркова и природних површина су више исказани за износ од 590 хиљада динара, а издаци на конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката су мање исказани за исти износ.

Одговорна лица општине Деспотовац нису извршила књижења на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти, а у корист конта 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 590 хиљада динара, због чега је мање исказана нефинансијска имовину у сталним средствима у активи и капитал у пасиви, за износ од 590 хиљада динара, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Расходи у износу од 798 хиљада динара извршени су на основу Прве привремене ситуације која је испостављена за одржавање путних објеката на општинским путевима на територији општине Деспотовац по Уговору о извођењу радова на текућем одржавању путних објеката на општинским путевима, који је закључен између Дирекције и SAZR JABLAN.

Књижењем издатака за одржавање путних објеката на општинским путевима у износу од 798 хиљада динара на конту 494245 – Услуге одржавања националних паркова и природних површина, уместо на конту 511331 – Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела, одговорно лице општине Деспотовац поступило је **супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 14. и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 424500 – Услуге одржавања националних паркова и природних површина су више исказани за износ од 798 хиљада динара, а издаци на конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката су мање исказани за исти износ.

Одговорна лица општине Деспотовац нису извршила књижења на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти, а у корист конта 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 798 хиљада динара, због чега је мање исказана нефинансијска имовину у сталним средствима у активи и капитал у пасиви, за износ од 798 хиљада динара, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

424600 – Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге

Општина Деспотовац је у 2011. години извршила расходе за услуге за очување животне средине у износу од 6.799 хиљада динара.

Расход у износу од 50 хиљада динара извршен је СПР „СТАРТ“ Јеловац на основу Рачуна и Уговора који је закључен између општине Деспотовац – Фонда за заштиту животне средине и СПР „Старт“ Јеловац, **без укупно уговорене вредности** за чишћење дивљих депонија са утоваром и одвозом отпада на депонију и довозом земље за прекривање истих. Чланом 3. Уговора је уговорена цена различитих радова, али није уговорена количина радова. Чланом 4. Уговора је наведено да ће се квалитет, као и квантитет извршеног посла, односно број извршених радних сати, број одвежених камиона са отпадом као и број довежених камиона са земљом утврдити на лицу места у присуству оба уговорача. **У поступку ревизије није достављен доказ - записник о извршеним радовима, потписан од оба уговорача** из којег би се такође могло утврдити да ли су радови извршени сагласно члану 2. Уговора, јер је радове требало извршити у року од 10 дана од дана отпочињања радова, због чега је плаћање извршено супротно **члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

Расход у износу од 6.028 хиљада динара извршен је КСП „СТАН“ Ј.П. Деспотовац на основу Авансне ситуације и Уговора о извођењу радова од 28.3.2011. године. Предмет Уговора је извођење

радова III фазе санације и рекултивације депоније комуналног отпада општине Деспотовац. Чланом 4. Уговора је наведено да ће се исплатити аванс у 100% износу. Авансна ситуација није потписана од стране лица које је рачун контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену (које би својим потписом гарантовало да је услуга извршена), **што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.** Иако је рок завршетка радова био 31.12.2011. године, **општини Деспотовац није испостављена ситуација или рачун за изведене услуге, па се не може утврдити да ли су услуге извршене.**

Општина Деспотовац у својим пословним књигама није извршила евиденцију датих аванса - конто 123200 у износу од 6.028 хиљада динара, па су мање исказани дати аванси за обављање услуга и конто – 291000 – пасивна временска разграничења, за износ од 6.028 хиљада динара, **што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 11. и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

424900 – Остале специјализоване услуге

Општина Деспотовац је у 2011. години извршила расходе за остале специјализоване услуге у износу од 57.766 хиљада динара.

Расходи у износу од 6.833 хиљаде динара извршени су А.С.А. ЕКО d.o.o. Београд, на основу испостављених рачуна за извршене месечне услуге одлагања отпада. Рачуни су потписани од стране одговорног лица које потврђује да су услуге извршене и да се физички обим отпада који је изнет са подручја општине Деспотовац слаже са количином депонованог отпада и са листовима мерне ваге. У прилогу рачуна се налази спецификација количине сакупљеног отпада са називом места где је исти сакупљен, отпремнице у којима се налази време, датум, место и количина сакупљеног отпада, као и регистарски број возила које превози исти. Рачуни за одлагање отпада су испостављени општини Деспотовац на основу Уговора о одлагању неопасног отпада број 352-5/08-02 који је закључен 13.6.2008. године (број: М-28/2008), између општине Деспотовац и Привредног друштва А.С.А. ЕКО д.о.о. из Београда. Предмет овог уговора јесте законито третирање и одлагање отпада. Уговор ступа на снагу 1.1.2009. године и закључује се на период од 25 година. Чланом 4. Уговора је дефинисана цена поступања и одлагања комуналног отпада, која износи 15,90 евра по тони плус припадајући порез. Цена ће бити изражена у динарској противвредности по средњем курсу НБС.

Расходи у износу од 3.000 хиљада динара извршени су КСП „Стан“ ЈП Деспотовац на основу Уговора о реализацији Пројекта „Одржавање јавних површина, уклањање дивљих депонија и унапређење животне средине на подручју општине Деспотовац“ 2011-2012, број:352-32/2011-03 од 11.11.2011. године. Уговор је закључен између општине Деспотовац и КСП „Стан“ ЈП Деспотовац на основу Одлуке о одобравању Пројекта коју је донела Скупштина општине Деспотовац на седници одржаној 25.10.2011. године. Чланом 4. Уговора општина Деспотовац се обавезује да финансира пројекат за период 15.11. до 31.12.2011. године – 8.000 хиљада динара и од 1.1. до 14.6.2012. године 17.000 хиљада динара. КСП „Стан“ ЈП Деспотовац је Изменама и допунама програма пословања предузећа са финансијским планом за 2011. годину, број: 880-1 од **24.10.2011. године планирао приход за 2011. годину у износу од 8.000 хиљада динара за Пројекат, (приходи су планирани и пре него је донета Одлука-25.10. и закључен Уговор-11.11.).**

Пројекат је додељен КСП „Стан“ ЈП Деспотовац на основу Одлуке о одобравању Пројекта, без објављивања јавног конкурса за финансирање Пројекта.

У поступку ревизије на увид није достављен буџет пројекта, који треба да садржи расходе за реализацију пројекта и резултате који ће се остварити спровођењем активности за чије се финансирање потражују средства.

У 2011. години за Пројекат је извршено плаћање у износу од 5.261 хиљаду динара.

У поступку ревизије, в.д. Директор КСП „Стан“ ЈП Деспотовац је доставио Извештај о реализацији пројекта од 30.8.2012. године (усвојен од Скупштине општине Деспотовац и Управног одбора КСП „Стан“ ЈП).

Књижењем расхода за реализацију пројекта „Одржавање јавних површина, уклањање дивљих депонија и унапређење животне средине на подручју општине Деспотовац“ у износу од 3.000 хиљада динара на конту 424911 – Остале специјализоване услуге, уместо на конту 424611 – Услуге очувања животне средине, одговорно лице општине Деспотовац поступило је **супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 424900 – Остале специјализоване услуге су више исказани за износ од 3.000 хиљада динара, а расходи на конту 424600 – Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге су мање исказани за исти износ.

КСП „СТАН“ ЈП за извршено плаћање у износу од 3.000 хиљаде динара није испоставио авансни рачун, односно авансну ситуацију. Уговор, без испостављеног авансног рачуна не представља валидан доказ о насталој пословној промени и из кога се може сазнати основ настале промене, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

Општина Деспотовац није извршила евиденцију датих аванса - конто 123200 у износу од 3.000 хиљада динара, па су мање исказани дати аванси за обављање услуга за износ од 3.000 хиљада динара и конто – 291000 – пасивна временска разграничења, за исти износ, **што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 11. и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем .**

Расходи у износу од 6.792 хиљада динара извршени су ЈП „Дирекција за изградњу општине Деспотовац“ на основу Окончаних и Привремених ситуација које су испостављене од извођача радова: „RUKI-COOP“ d.o.o, Предузећа за путеве „Пожаревац“ а.д, „JABLAN“ Самосталне зидарско-аутопревозничке радње за редовно одржавање некатегорисаних путева са асфалтним застором. Радови су извршени на основу Уговора који су закључени у 2010. години и два у 2011. години, између Дирекције и извођача радова, након спроведених поступака јавних набавки мале вредности. Ситуације су потписане од стране извођача радова, инвеститора и надзорног органа.

Књижењем расхода за извршене радове на редовном одржавању некатегорисаних путева са асфалтним застором у износу од 6.792 хиљада динара на конту 424911 - Остале специјализоване услуге, уместо на конту 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката, одговорно лице општине Деспотовац поступило је **супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 424900 - Остале специјализоване услуге су више исказани за износ од 6.792 хиљада динара, а расходи на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката су мање исказани за исти износ.

У поступку ревизије је утврђено да се јавне набавке мале вредности, редни број 8/10, 10/10, 14/10, 15/10, 17/10 и 18/10, односе на **набавке истоврсних радова** – редовно и ванредно одржавање некатегорисаних путева у општини Деспотовац. ЈП „Дирекција за изградњу општине Деспотовац“, као наручилац, набавку истоврсних радова, процењене вредности у износу од 7.830 хиљада динара без пдв-а, је био дужан да спроведе у отвореном поступку сагласно одредбама Закона о јавним набавкама.

Одговорно лице Дирекције је закључило Уговоре број: 02-169/10 од 14.6.2010. године, 02-151/10 од 24.5.2010. године, 02-199/10 од 23.7.2010. године, 02-201/10 од 28.7.2010. године, 02-202/10 од 28.7.2010. године и 02-224/10 од 23.8.2010. године за набавку истоврсних радова у 2010. години (одржавање некатегорисаних путева у општини Деспотовац) у укупном износу од 9.094 хиљаде динара, након шест спроведених поступка јавне набавке мале вредности (редни број 8/10, 10/10, 14/10, 15/10, 17/10 и 18/10), **чиме је поступио супротно члану 20. и члану 37. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.**

Расходи у износу од 3.105 хиљада динара извршени су ЈП „Дирекција за изградњу општине Деспотовац“ за одржавање сеоских сокака са асфалтним застором у општини Деспотовац на основу Окончаних ситуација које су испостављене од извођача радова: „RUKI-COOP“ d.o.o, и „JABLAN“ Самосталне зидарско-аутопревозничке радње за редовно одржавање некатегорисаних путева са асфалтним застором. Радови су извршени на основу Уговора из 2010. године, који су закључени, након спроведених поступака јавних набавки мале вредности.

Књижењем расхода на име одржавања сеоских сокака са асфалтним застором у износу од 3.105 хиљада динара на конту 424911 - Остале специјализоване услуге, уместо на конту 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката, одговорно лице општине Деспотовац поступио је **супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 424900 - Остале специјализоване услуге су више исказани за износ од 3.105 хиљада динара, а расходи на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката су мање исказани за исти износ.

У поступку ревизије је утврђено да се јавне набавке мале вредности, редни број 20/10, 21/10 и 22/10, односе на **набавке истоврсних радова** – одржавање сеоских сокака са асфалтним застором у општини Деспотовац. ЈП „Дирекција за изградњу општине Деспотовац“, као наручилац, набавку истоврсних радова, процењене вредности у износу од 4.000 хиљаде динара без пдв-а, је био дужан да спроведе у отвореном поступку сагласно одредбама Закона о јавним набавкама.

Одговорно лице Дирекције је закључило Уговоре број: 02-245/10 од 16.9.2010. године, 02-262/10 од 7.10.2010. године и 02-257/10 од 28.9.2010. године за набавку истоврсних радова у 2010. години (одржавање сеоских сокака са асфалтним застором) у укупном износу од 4.259 хиљада динара, након три спроведена поступка јавне набавке мале вредности (редни број 20/10, 21/10 и 22/10), **чиме је поступило супротно члану 20. и члану 37. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.**

Расходи у укупном износу од 1.034 хиљаде динара извршени су ЈП „Дирекција за изградњу општине Деспотовац“ на основу Окончане ситуације која је испостављена од „RUKI-COOP“d.o.o за уградњу камена на макадамским и некатегорисаним путевима (Уговор број 02-55/11 од 18.2.2011. године) у износу од 455 хиљада динара и на основу Прве привремене ситуације која је испостављена од САЗР „JABLAN“ за уградњу камена на макадамским и некатегорисаним путевима (Уговор број 02-107/10 од 13.4.2010. године) у износу од 579 хиљада динара. Ситуације су потписане од стране извођача радова, инвеститора и надзорног органа.

Књижењем расхода за уградњу камена на макадамским и некатегорисаним путевима у износу од 1.034 хиљаде динара на конту 424911 - Остале специјализоване услуге, уместо на конту 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката, одговорно лице општине Деспотовац поступило је **супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 424900 - Остале специјализоване услуге су више исказани за износ од 1.034 хиљаде динара, а расходи на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката су мање исказани за исти износ.

Расход у износу од 150 хиљада динара извршен је ЈП „Дирекција за изградњу општине Деспотовац“ на основу Окончане ситуације која је испостављена од СЗР „Алексић Милош“d.o.o за текуће одржавање фасаде на објекту Дома културе у МЗ Златово. Ситуација је потписана од стране извођача радова, инвеститора и надзорног органа.

Књижењем расхода за текуће одржавање фасаде на објекту Дома културе у износу од 150 хиљада динара на конту 424911 - Остале специјализоване услуге, уместо на конту 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката, одговорно лице општине Деспотовац поступило је **супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 424900 - Остале специјализоване услуге су више исказани за износ од 150 хиљада динара, а расходи на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката су мање исказани за исти износ.

Расход у износу од 1.916 хиљада динара извршен је ЈП „Дирекција за изградњу општине Деспотовац“ на основу Прве привремене ситуације која је испостављена од „RUKI-COOP“d.o.o. за крпљење ударних рупа на општинским путевима и сокацима по МЗ у општини Деспотовац. Ситуација је потписана од стране извођача радова, инвеститора и надзорног органа. Радови су извршени на основу Уговора од 10.3.2011. године, који је закључен између Дирекције и „RUKI-COOP“d.o.o. у вредности од 2.998 хиљада динара.

Књижењем расхода за крпљење ударних рупа на општинским путевима и сокацима по МЗ у општини Деспотовац у износу од 1.916 хиљада динара на конту 424911 - Остале специјализоване услуге, уместо на конту 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката, одговорно лице општине Деспотовац поступило је **супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 424900 - Остале специјализоване услуге су више исказани за износ од 1.916 хиљада динара, а расходи на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката су мање исказани за исти износ.

Расходи у укупном износу од 511 хиљада динара извршени су ЈП „Дирекција за изградњу општине Деспотовац“ на основу Рачуна који су испостављени за набавку бетонских цеви, арматурне мреже, песка, цемента и шодера (грађевинског материјала) за изградњу инфраструктуре по МЗ.

Књижењем расхода за набавку грађевинског материјала у износу од 511 хиљада динара на конту 424911 - Остале специјализоване услуге, уместо на конту 426919 – Остали материјал за посебне намене, одговорно лице општине Деспотовац поступило је **супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 424900 - Остале специјализоване услуге су више исказани за износ од 511 хиљада динара, а расходи на конту 426900 – Материјал за посебне намене су мање исказани за исти износ.

Расходи у износу од 277 хиљада динара извршени су ЈП „Дирекција за изградњу општине Деспотовац“ на основу Рачуна који су испостављени за уградњу светиљки у простору испред Народне библиотеке „Ресавска школа“ и за постављање подних светиљки на тргу, као и Прве привремене ситуације која је испостављена за уређење градског сквера и јавних површина од извођача радова „И и Д“ д.о.о.

Књижењем расхода за постављање светиљки и за уређење градског сквера и јавних површина у износу од 277 хиљада динара на конту 424911 - Остале специјализоване услуге, уместо на конту 511331 – Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова намене, одговорно лице општине Деспотовац поступило је **супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 14. и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 424900 - Остале специјализоване услуге су више исказани за износ од 277 хиљада динара, а издаци на конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката су мање исказани за исти износ.

Одговорна лица општине Деспотовац нису извршила књижења на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти, а у корист конта 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 277 хиљада динара, **због чега је мање исказана нефинансијска имовина у сталним средствима у активи и капитал у пасиви, за износ од 277 хиљада динара, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи у укупном износу од 500 хиљада динара извршени су ЈП „Дирекција за изградњу општине Деспотовац“ на основу Окончане ситуације из 2008. године која је испостављена од Предузећа за путеве „Крагујевац“, а.д. за изградњу нове подземне електро-енергетске мреже у улици М. Здравковића у Деспотовцу.

Књижењем издатака за изградњу нове подземне електро-енергетске мреже у износу од 500 хиљада динара на конту 424911 - Остале специјализоване услуге, уместо на конту 511292 – Комуникациони и електрични водови, одговорно лице општине Деспотовац поступило је **супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 14. и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 424900 - Остале специјализоване услуге су више исказани за износ од 500 хиљада динара, а издаци на конту 511200 – Изградња зграда и објеката су мање исказани за исти износ.

Одговорна лица општине Деспотовац нису извршила књижења на конту 015110 –Грађевински објекти у припреми, а у корист конта 311151 - Нефинансијска имовина у припреми у износу од 500 хиљада динара, због чега је мање исказана нефинансијска имовина у припреми у активи и капитал у пасиви, за износ од 500 хиљада динара, **што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи у укупном износу од 402 хиљаде динара извршени су ЈП „Дирекција за изградњу општине Деспотовац“ на основу Окончане ситуације из 2010. године која је испостављена од КСП „Стан“ ЈП за радове на продужетку водоводне и канализационе мреже у улици Војводе Мишића у Деспотовцу.

Књижењем издатака за радове на продужетку водоводне и канализационе мреже у износу од 402 хиљаде динара на конту 424911 - Остале специјализоване услуге, уместо на конту 511240 – Изградња водоводне инфраструктуре, одговорно лице општине Деспотовац поступило је **супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 14. и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 424900 - Остале специјализоване услуге су више исказани за износ од 402 хиљаде динара, а издаци на конту 511200 – Изградња зграда и објеката су мање исказани за исти износ.

Одговорна лица општине Деспотовац нису извршила књижења на конту 011100 –Зграде и грађевински објекти, а у корист конта 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 402 хиљаде динара, због чега је мање исказана нефинансијска имовина у сталним средствима у активи и капитал у пасиви, за износ од 402 хиљаде динара, **што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 10 и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расход у износу од 1.604 хиљаде динара извршен је ЈП „Дирекција за изградњу општине Деспотовац“ на основу Рачуна који је испостављен за опрему за дечија игралишта.

Књижењем издатака за опрему за дечија игралишта у износу од 1.604 хиљаде динара на конту 424911 - Остале специјализоване услуге, уместо на конту 512641 – Опрема за спорт, одговорно лице општине Деспотовац поступило је **супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 14. и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 424900 - Остале специјализоване услуге су више исказани за износ од 1.604 хиљаде динара, а издаци на конту 512600 – Опрема за образовање, науку, културу и спорт су мање исказани за исти износ.

Одговорна лица општине Деспотовац нису извршила књижења на конту 011200 – Опрема, а у корист конта 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 200 хиљада динара, због чега је мање исказана нефинансијска имовина у сталним средствима у активи и капитал у пасиви, за износ од 200 хиљада динара, **што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи у износу од 198 хиљада динара извршени су ЈП „Дирекција за изградњу општине Деспотовац“ на основу Окончане ситуације која је испостављена за текуће одржавање фасаде на објекту Дома културе у МЗ Златово и на основу авансног рачуна који је испостављен за израду хоризонталне хидроизолације на крову зграде у улици Милосава Здравковића број 4. у Деспотовцу.

Књижењем расхода за текуће одржавање фасаде и израду хоризонталне хидроизолације на крову у износу од 198 хиљада динара на конту 424911 - Остале специјализоване услуге, уместо на конту 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката, одговорно лице општине Деспотовац поступило је **супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 424900 - Остале специјализоване услуге су више исказани за износ од 198 хиљада динара, а расходи на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката су мање исказани за исти износ.

Расходи у укупном износу од 698 хиљада динара извршени су ЈП „Дирекција за изградњу општине Деспотовац“ на основу Рачуна који су испостављени за израду оgrade за цркву у Деспотовцу (202 хиљаде динара) и Окончане ситуације за изградњу приступне стазе монашком гробљу у Манастиру Манасија (496 хиљада динара).

Књижењем расхода на име дотација верским заједницама у износу од 698 хиљада динара на конту 424911 - Остале специјализоване услуге, уместо на конту 481931 – Дотације верским заједницама, одговорно лице општине Деспотовац поступило је **супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 424900 - Остале специјализоване услуге су више исказани за износ од 698 хиљада динара, а расходи на конту 481900 – Дотације осталим непрофитним институцијама су мање исказани за исти износ.

Расходи у износу од 880 хиљада динара извршени су ЈП „Дирекција за изградњу општине Деспотовац“ на основу Предрачуна - Авансне ситуације који је испостављен за израду челичне конструкције и покривање објекта дома културе у Балајнцу.

Књижењем расхода за израду челичне конструкције и покривање објекта дома културе у износу од 880 хиљада динара на конту 424911 - Остале специјализоване услуге, уместо на конту 511294 – Установе културе, одговорно лице општине Деспотовац поступило је **супротно члану 9.**

став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 14. и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Расходи евидентирани на конту 424900 - Остале специјализоване услуге су више исказани за износ од 880 хиљада динара, а издаци на конту 511200 – Изградња зграда и објеката су мање исказани за исти износ.

Одговорна лица општине Деспотовац нису извршила књижења на конту 011100 –Зграде и грађевински објекти, а у корист конта 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 880 хиљада динара, **због чега је мање исказана нефинансијска имовина у сталним средствима у активи и капитал у пасиви, за исти износа, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи у укупном износу од 4.500 хиљаде динара извршени су ЈП „Дирекција за изградњу општине Деспотовац“, која је средства у наведеном износу преносила Јавном предузећу „Железнице Србије“, за накнаду трошкова за одржавање и обезбеђење безбедног и несметаног одвијања саобраћаја на путним прелазима на локалним и некатегорисаним путевима на основу Уговора о начину регулисања међусобних односа (којим се констатују потраживања Железнице од Дирекције за период 1.1.2005. – 30.6.2009. године у укупном износу од 9.829 хиљада динара), Уговора о накнади трошкова за одржавање и обезбеђење безбедног и несметаног одвијања саобраћаја на путним прелазима на локалним и некатегорисаним путевима за период 2009.-2010. године и за период 2011.-2012. године. Трошкови су обрачунати по јединичним ценама из калкулације трошкова, утврђеним на бази цене материјала и цене рада.

4.1.3.11. 425000 – Текуће поправке и одржавање

Општина Деспотовац је у 2011. години извршила расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 10.751 хиљади динара и то: текуће поправке и одржавање зграда и објеката – 8.582 хиљаде динара и текуће поправке и одржавање опреме – 2.169 хиљада динара.

425100 - Текуће поправке и одржавање зграда и објеката

У 2011. години општина Деспотовац је извршила расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 8.582 хиљаде динара и то за: столарске радове у износу од 10 хиљада динара; молерске радове у износу од 920 хиљада динара; радове за водовод и канализацију у износу од 324 хиљаде динара; централно грејање у износу од 257 хиљада динара; електричне инсталације у износу од 30 хиљада динара; остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање зграда у износу од 78 хиљада динара; текуће поправке и одржавање осталих објеката у износу од 6.893 хиљаде динара.

Општина Деспотовац је основној школи „Деспот Стефан Високи“ извршила плаћање у износу од 5 хиљада динара на основу рачуна који је испостављен за столарске радове и који није потписан од стране лица које би потврдило да су столарски радови стварно, квалитетно и на време извршени.

Расходи за столарске радове у износу 5 хиљада динара су неправилно евидентирани на конту 425112 – Столарски радови, уместо на конту 463111- Текући трансфери нивоу Републике, **што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Расходи евидентирани на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката су више исказани за износ од 5 хиљада динара, а расходи на конту 463100 - Текући трансфери осталим нивоима власти су мање исказани за исти износ.

Расход у износу од 500 хиљада динара извршен је Техничкој школи Деспотовац на основу Уговора од 26.07.2011.године који је закључен између Техничке школе и Самосталне занатске радње „Љуба“, предрачуна-понуде од 18.07.2011. године и рачуна број 1/11 од 28.11.2011. године. У рачуну је наведено „извођење молерских радова у учионицама и другим просторијама у Т.Ш. у Деспотовцу“, без спецификације изведених радова и без извештаја техничког лица Техничке школе Деспотовац задуженог за контролу радова, којим би се констатовало да су молерско - фарбарски радови стварно, квалитетно и на време извршени, због чега рачун не представља валидан рачуноводствени документ о насталој пословној промени, **што је супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству, а плаћање у износу од 500 хиљада динара извршено је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

У току ревизије, достављен је Записник о примопредаји извршених радова (кречење учионица) од 02.09.2011. године.

Расход у износу од 285 хиљада динара извршен је основној школи „Деспот Стефан Високи“ за адаптацију школе у Миливи. Уз рачун нису достављене отпремнице, налози за рад, извештаји о обављеном послу и записници о примопредаји извршених радова, због чега исти не представља валидни доказ о насталој пословној промени који садржи све податке потребне за књижења у пословним књигама и из којег се може сазнати основ настале промене, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, а плаћање у износу од 285 хиљада динара извршено је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

Расходи за молерске радове и адаптацију ОШ у Миливи у укупном износу од 785 хиљада динара су неправилно евидентирани на конту 425113 – Молерски радови, уместо на конту 463111-Текући трансфери нивоу Републике, **што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Расходи за молерске радове и адаптацију ОШ у Миливи евидентирани на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката су више исказани за износ од 785 хиљада динара, а расходи на конту 463100 - Текући трансфери осталим нивоима власти су мање исказани за исти износ.

Расход у износу од 25 хиљада динара извршен је Општинској управи на основу рачуна који је испостављен од самосталне занатске радње за радове на водоводу. У рачуну није наведена спецификација материјала, као ни спецификација радова који су изведени, већ је само наведено: „материјал, укупне вредности 25 хиљада“, а није достављен ни фискални исечак са називом материјала, због чега рачун не представља валидан рачуноводствени документ о насталој пословној промени, **што је супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству, а плаћање у износу од 25 хиљада динара извршено је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

Расходи у износу од 237 хиљада динара извршени су основној школи „Деспот Стефан Високи“ и “Стеван Синђелић” Велики Поповић за радове на водоводу и канализацији на основу рачуна уз које нису достављени извештаји техничког лица задуженог за контролу радова, којим би се констатовало да су радови стварно, квалитетно и на време извршени, због чега исти не представљају валидне рачуноводствене документе о насталој пословној промени, **што је супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству, а плаћање у износу од 169 хиљада динара извршено је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

Расходи за радове на водоводу и канализацији у износу од 237 хиљада динара су неправилно евидентирани на конту 425115 - Радови на водоводу и канализацији, уместо на конту 463111 - Текући трансфери нивоу Републике, **што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Расходи за радове на водоводу и канализацији евидентирани на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката су више исказани за износ од 237 хиљада динара, а расходи на конту 463100 - Текући трансфери осталим нивоима власти су мање исказани за исти износ.

Расходи у износу од 251 хиљаду динара извршени су ОШ “Стеван Синђелић” и ОШ“Ђура Јакшић” Плажане на основу предрачуна за радове и материјал за парно грејање и рачуна за централно грејање. Књижење у пословним књигама на основу Предрачуна у износу од 36 хиљада динара извршено је **супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.** Рачуни за централно грејање испостављени су без спецификације о извршеним радовима и не представљају валидну рачуноводствену документацију о насталој пословној промени, **што је супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству, а плаћање у износу од 251 хиљаду динара извршено је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

Расходи за радове на парном и централном грејању у износу од 251 хиљаду динара су неправилно евидентирани на конту 425116 - Централно грејање, уместо на конту 463111 - Текући трансфери нивоу Републике, **што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Расходи за радове на централном грејању евидентирани на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, су више исказани за износ од 251 хиљаду динара, а

расходи на конту 463100 - Текући трансфери осталим нивоима власти су мање исказани за исти износ.

Плаћање и евидентирање расхода за електричне инсталације извршено је основним школама „Стеван Немања“ и „Вук Караџић“, по рачунима који су испостављени за радове на електричној инсталацији у износу од 10 хиљада динара. Уз рачуне се не налази налог за рад, извештај о обављеном послу и записник о примопредаји извршених послова због чега исти не представљају валидне доказе о насталој пословној промени који садрже све податке потребне за књижења у пословним књигама и из којих се може сазнати основ настале промене, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

Расходи за електричне инсталације у износу од 20 хиљада динара су неправилно евидентирани у пословним књигама општине Деспотовац на конту 425117 – Електричне инсталације, уместо на конту 463111 - Текући трансфери нивоу Републике, **што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Расходи за електричне инсталације евидентирани на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката су више исказани за износ од 20 хиљада динара, а расходи на конту 463100 - Текући трансфери осталим нивоима власти су мање исказани за исти износ.

Расходи за остале услуге и материјал за текуће поправке у износу од 61 хиљаду динара који су извршени основним школама су неправилно евидентирани на конту 425119 – Остале услуге и материјал за текуће поправке, уместо на конту 463111- Текући трансфери нивоу Републике, **што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Расходи за остале услуге и материјал за текуће поправке евидентирани на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката су више исказани за износ од 61 хиљаду динара, а расходи на конту 463100 - Текући трансфери осталим нивоима власти су мање исказани за исти износ.

У 2011. години општина Деспотовац је извршила плаћање и евидентирање расхода основним школама „Ђура Јакшић“ и „Стеван Синђелић“ за текуће поправке и одржавање осталих објеката. Уз рачуне који су испостављени за текуће поправке и одржавање осталих објеката у износу од 92 хиљаде динара, нису достављене отпремнице, налози за рад, извештаји о обављеном послу и записници о примопредаји извршених послова. Због наведеног, достављени рачуни не представљају валидне доказе о насталој пословној промени, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, а плаћање у износу од 92 хиљаде динара извршено је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

Расходи за текуће поправке и одржавање осталих објеката у износу од 92 хиљаде динара су неправилно евидентирани на конту 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката, уместо на конту 463111- Текући трансфери нивоу Републике, **што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Расходи за текуће поправке и одржавање осталих објеката евидентирани на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката су више исказани за износ од 92 хиљаде динара, а расходи на конту 463100 - Текући трансфери осталим нивоима власти су мање исказани за исти износ.

Расход у износу од 118 хиљада динара извршила је Општинска управа на основу рачуна од 09.10.2009. године. У рачуну није наведена количина изведених радова, већ је само наведено „израда алуминијумске оgrade“ без извештаја одговорног лица за контролу радова, којим би се констатовало да су радови стварно, квалитетно и на време извршени, **што је супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству, а плаћање у износу од 118 хиљада динара извршено је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

Расходи за текуће поправке и одржавање осталих објеката у износу од 118 хиљада динара су неправилно евидентирани на конту 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката, уместо на конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката, **што је супротно члану 14. и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Расходи евидентирани на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката су више исказани за износ од 118 хиљада динара, а издаци на конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката су мање исказани за исти износ.

Издаци за изградњу алуминијумске оgrade у износу од 118 хиљада хиљада динара, нису евидентирани на конту 015115 – Други објекти у припреми и конту 311151 – Нефинансијска имовина у припреми, чиме је мање исказана актива и пасива у билансу стања.

Расход у износу од 30 хиљада динара извршен је Месној заједници Златово на основу Рачуна од 15.07.2011, уз који није достављена отпремница о пријему робе за грађевински материјал (цемент, арматура, мрежа), потписана од лица које је материјал примило, због чега исти не представља валидан доказ о насталој пословној промени, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, а плаћање је извршено супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

Расход извршен Месној заједници „Ресавица“ у износу од 4.000 хиљада динара извршен је на основу Окончане ситуације од 08.06.2011. године у износу од 1.390 хиљада динара, која је испостављена од добављача „Биро инжињеринг“ и рачуна од 07.09.2011.године у износу од 3.070 хиљада динара, који је испостављен од предузећа „Ђула“ д.о.о. Ресавица, за изведене грађевинске радове. Рачун број 1380-9 од 07.09.2011.године и Извештај о извршеним грађевинским радовима, нису потписани од стране лица које је задужено за контролу утрошеног материјала и изведених радова, због чега исти не представљају валидну рачуноводствену документацију о насталој пословној промени, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, а плаћање у износу од 3.000 хиљада динара извршено је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

Расходи за текуће поправке и одржавање осталих објеката у износу од 4.000 хиљада динара су неправилно евидентирани на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката, уместо на конту издаци 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката, **што је супротно члану 14. и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Расходи евидентирани на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката су више исказани за износ од 4.000 хиљада динара, а издаци на конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката су мање исказани за исти износ.

Издаци за адаптацију и доградњу зграде у износу од 4.000 хиљада динара, нису евидентирани на конту 015115 – Други објекти у припреми и конту 311151 – Нефинансијска имовина у припреми, чиме је мање исказана актива и пасива у билансу стања.

Расход у износу од 966 хиљада динара извршен је Народној библиотеци „Ресавска школа“ на основу окончане ситуације од 9.9.2010. године у износу од 1.807 хиљада динара.

Расходи за текуће поправке и одржавање осталих објеката у износу 966 хиљада динара су неправилно евидентирани на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката, уместо на конту 511300 - Капитално одржавање зграда и објеката, **што је супротно члану 14. и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Расходи за текуће поправке и одржавање осталих објеката евидентирани на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката су више исказани за износ од 966 хиљада динара, а издаци на конту 511300 - Капитално одржавање зграда и објеката су мање исказани за исти износ.

Издаци за адаптацију Народне библиотеке „Ресавска школа“ у износу од 966 хиљада динара, нису евидентирани на конту 015115 – Други објекти у припреми и конту 311151 – Нефинансијска имовина у припреми, чиме је мање исказана актива и пасива у билансу стања.

425200 - Текуће поправке и одржавање опреме

У 2011. години Општина Деспотовац је извршила расходе за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 2.169 хиљада динара.

Расход за механичке поправке у износу од 50 хиљада динара извршен је на основу рачуна испостављених од предузетничке радње „Мазда“ Деспотовац, без спецификације извршених радова, као и без уписаних података за возило на којем су урађене поправке, због чега исти не представљају валидну рачуноводствену документацију о насталој пословној промени, **што је**

супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.

У поступку ревизије је утврђено да су расходи за поправке електричне и електронске опреме у тестираном узроку у износу од 12 хиљада динара, као и остале поправке и одржавање опреме за саобраћај у износу од 137 хиљада динара правилно евидентирани и исказани.

Расход за поправку рачунарске опрему у износу од 34 хиљаде динара извршен је на основу Захтева за плаћање и трансфер средстава директног корисника Општинске управе, профактуре, која не представља валидну рачуноводствену документацију о насталој пословној промени на основу које би се извршило евидентирање и књижење, **па је књижење извршено супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Расходи за поправку рачунарске опреме који су извршени школама у износу од 82 хиљаде динара су неправилно евидентирани на конту 425222 – Рачунарска опрема, уместо на конту 463111 – Текући трансфери нивоу Републике, што је супротно **члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Расходи евидентирани на конту 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме су више исказани за износ од 82 хиљаде динара, а расходи на конту 463100 - Текући трансфери осталим нивоима власти су мање исказани за исти износ.

Расход у износу од 96 хиљада динара извршен је основним школама „Стеван Синђелић“ и „Деспот Стефан Високи“ на основу рачуна испостављених за поправку опреме за комуникацију. Уз рачуне нису достављени налози за рад или извештаји о обављеном послу из којих би се утврдило да је поправка извршена, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

Расходи за поправку опреме за комуникацију у износу 96 хиљада динара су неправилно евидентирани на конту 425223 – Опрема, уместо на конту 463111 – Текући трансфери нивоу Републике, **што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Расходи евидентирани на конту 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме су више исказани за износ од 96 хиљада динара, а расходи на конту 463100 - Текући трансфери осталим нивоима власти су мање исказани за исти износ.

У 2011. години Општина Деспотовац је извршила расходе за поправке електронске и фотографске опреме у износу од 262 хиљаде динара.

Расход за поправку електронске и фотографске опреме у износу од 91 хиљаду динара извршен је на основу рачуна уз који није достављен налог за рад или извештај о извршеном послу због чега достављени рачун не представља валидан доказ о насталој пословној промени који садрже све податке потребне за књижења у пословним књигама и из којих се може сазнати основ настале промене, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

У поступку ревизије је утврђено да су расходи за текуће поправке и одржавање опреме, у тестираном узроку у износу од 309 хиљада динара, правилно евидентирани и исказани.

4.1.3.12. 426000 – Материјал

Општина Деспотовац је у 2011. години извршила расходе за материјал у износу од 16.608 хиљада динара и то: Административни материјал – 3.574; Материјали за пољопривреду – 43; Материјали за образовање и усавршавање – 1.590; Материјали за саобраћај – 2.447; Материјали за очување животне средине и науку – 5; Материјали за образовање, културу и спорт – 536; Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – 4.719 и Материјал за посебне намене – 3.694 хиљаде динара.

426100 - Административни материјал

У 2011. години Општина Деспотовац је извршила расходе за административни материјал у износу од 3.574 хиљаде динара.

Плаћање у износу од 802 хиљаде динара извршено је на основу Захтева за плаћање и трансфер средстава број 143 од 16.02.2011. године, Захтева за плаћање и трансфер средстава број 155 од 22.02.2011. године директног корисника Општинске управе, и Записника о утврђивању међусобних дуговања и потраживања између Андрејић Јовице власника СТР „Гарфилд“ и „Андреа Ком“ – књижара Гарфилд“ д.о.о. Деспотовац и Општинске управе општине Деспотовац. Записником је констатовано да укупне обавезе општине Деспотовац за испоручени канцеларијски материјал од СТР „Гарфилд“ и „Андреа Ком-књижара Гарфилд“ д.о.о. Деспотовац у 2009. години и 2010. години износе 961 хиљаду динара. У прилогу Записника на основу којег је извршено плаћање нису достављене фактуре за испоручени канцеларијски материјал. Обавезе по фактурама у износу од 961 хиљаду динара нису евидентирани на конту 252111 - Добављачи у земљи и на конту 131200 - Обрачунати неплаћени расходи до једне године, **што је супротно члану 11. и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Евидентирање и плаћање расхода за административни материјал у износу од 802 хиљаде динара, општина Деспотовац је извршила на основу Записника о утврђивању међусобних дуговања и потраживања између Андрејић Јовице власника СТР „Гарфилд“ и „Андреа Ком“ – књижара Гарфилд“ д.о.о. Деспотовац и Општинске управе општине Деспотовац, без валидне рачуноводствене документације, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.**

Општинска управа је извршила евидентирање и плаћање расхода у износу од 28 хиљада динара, на основу рачуна без броја од 25.02.2011. године који је испостављен за административни материјал. Уз рачун се не налази фискални рачун и отпремница потписана од лица које је материјал примило, због чега исти не представља валидни документ о насталој пословној промени, **што је супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

Општинска управа је извршила плаћање и евидентирање расхода у износу од 200 хиљада динара, на основу два предрачуна за административни материјал (образац извода рођених, образац извода венчаних, образац извода умрлих и уверење из матичне књиге) и за куповину два ватрогасна заштитна одела. Предрачуни не представљају валидне рачуноводствене документе на основу којих би се извршило књижење, па је књижење извршено **супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Индијектним корисницима буџета општине Деспотовац и то Предшколској установи „Рада Миљковић“, Спортском центру Деспотовац, Туристичкој организацији Деспотовац, ЈП „Топлик“ Народној библиотеци, општина Деспотовац је извршила плаћање расхода за материјал у укупном износу од 113 хиљада динара **супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству, зато што рачуни нису потписани од стране лица** које је исправу – рачун контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.

426200 – Материјал за пољопривреду

Општина Деспотовац је у 2011. години извршила расходе за материјал за пољопривреду у износу од 43 хиљаде динара.

Плаћање у износу од 33 хиљаде динара извршено је за саднице и вештачко ђубриво без валидне рачуноводствене документације о насталој пословној промени који садрже све податке потребне за књижења у пословним књигама и из којих се може сазнати основ настале промене, **што је супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему,** зато што уз рачуне нису достављене отпремнице које би биле потписане од лица које је саднице и вештачко ђубриво примило, као и одлука из које би се утврдила сврха куповине истих.

426300 - Материјали за образовање и усавршавање запослених

Општина Деспотовац је у 2011. години извршила расходе за материјале за образовање и усавршавање запослених (претплата на службени гласник, часописе, информатор и друго) у износу од 1.590 хиљада динара.

Плаћање у износу од 40 хиљада динара извршено је на основу два предрачуна који су испостављени од Јавног предузећа „Службени гласник“ за претплату на службени гласник. Књижење у пословним књигама на основу предрачуна који не представља валидан

рачуноводствени документ о насталој промени извршено је **супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Општина Деспотовац је у 2011. години извршила плаћање и евидентирање расхода у износу од 110 хиљада динара на име набавке стручне литературе за редовне потребе запослених на основу Захтева за плаћање и трансфере средстава и Опомена на име претплате на „Службени гласник“ за 2009. годину, испостављених од Јавног предузећа „Службени гласник“. У поступку ревизије, утврђено је да општина Деспотовац у 2010. години и у ранијим годинама није евидентирала обавезе по основу испостављених рачуна на име претплате за 2009. годину на одговарајућа конта 131211 - Обрачунати неплаћени расходи и на одговарајућа субаналитичка конта 252111 - Добављачи у земљи, **што је супротно члану 11. и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском систему.**

У 2011. години општина Деспотовац је основној школи „Ђура Јакшић“ из Плажана извршила плаћање у износу од 52 хиљаде динара на основу Захтева за трансфер средстава и два рачуна за материјал за образовање. Расходи материјала за образовање у износу од 52 хиљаде динара су неправилно евидентирани на конту 426321 – Материјали за образовање, уместо на конту 463100 - Текући трансфери осталим нивоима власти, **што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Расходи за материјал за образовање евидентирани на конту 426300 – Материјали за образовање и усавршавање запослених су више исказани за износ од 52 хиљаде динара, док су мање исказани расходи на конту 463100 – Текући трансфери осталим нивоима власти .

426400 – Материјал за саобраћај

Општина Деспотовац је у 2011. години извршила расходе за материјал за саобраћај у износу од 2.447 хиљада динара.

Услови и начин коришћења службених возила за потребе општине Деспотовац регулисани су Правилником о начину и условима коришћења службених возила.

Чланом 5. Правилника се наводи да су руководиоци организационих јединица дужни да у току радне недеље, најкасније до четвртка запосленом задуженом за планирање коришћења службених возила, доставе план путовања. **У поступку ревизије је утврђено да руководиоци организационих јединица не достављају план путовања за наредну недељу, што је супротно члану 5. Правилника.**

Чланом 14. Правилника је предвиђено да ОУ Деспотовац може своје возило уступити на бесплатно коришћење другим буџетским корисницима уз одобрење начелника управе. Буџетски корисник коме се уступа возило на коришћење дужан је да обезбеди погонско гориво. У поступку ревизије је утврђено да буџетски корисници (ПУ, Ресавска пећина, КСП „СТАН“, Спортски центар, школе, Дирекција и остали) користе службено возило општине Деспотовац, **али није било могуће утврдити да ли су и на који начин исти обезбедили погонско гориво.**

Препоручује се одговорним лицима општине Деспотовац да интерним процедурама дефинишу начин на који ће индиректни корисници приликом коришћења службених возила општине Деспотовац, обезбеђивати погонско гориво.

Одговорно лице општине Деспотовац, возачу службеног возила приликом коришћења службеног возила издаје Путни налог за путнички аутомобил. У Путном налогу није попуњен део који се односи на стање горива и мазива у ауто из кога би се утврдила количина затеченог горива у ауто и у који би се унеле нове набавке горива, уља и масти, **што је супротно члану 15. Правилника о начину и условима коришћења службених возила.**

У налогу такође није извршен обрачун рада аутомобила и утрошак горива и мазива, на основу којег би се утврдили часови вожње, пређена километража (и по норми и стварно) и израчунао остатак горива и који би био потписан од лица које је извршило обрачун и лица које је извршило контролу.

У путном налогу за путнички аутомобил није уписана пређена километража, стање км бројила, и исти нису потписани од стране корисника, који би својим потписом гарантовао време, релацију и пређену километражу, док у неким налозима није унето време одласка и време доласка са пута, **што је супротно Правилнику о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о**

издатим путним налозима ("Службени гласник РС" бр. 20/96) и Правилнику о начину и условима коришћења службених возила.

Путни налози се не издају за сваки превоз, већ за више превоза, по правилу за месец дана и на истом путном налогу је евидентиран превоз запослених у општини Деспотовац и запослених код буџетских корисника.

Препоручује се одговорним лицима општине Деспотовац да приликом уступања службеног возила на коришћење буџетским корисницима издају за сваки превоз путни налог, који ће потписати запослени код буџетског корисника који користи услуге превоза.

Како на путним налозима није попуњена и сабрана колона – пређено километара, према усменом објашњењу одговорног лица наведено је да он у својој **помоћној свесци** за свако возило сабира пређене километре током текућег месеца, месечно их сабере и добије пређену километражу на месечном нивоу.

Општина Деспотовац набавку горива за службена возила извршила је на основу Уговора од 8.4.2011. године који је закључен између ОУ Деспотовац и „Феникс плус“ доо, Деспотовац у вредности од 1.505 хиљада динара.

Расходи у укупном износу од 717 хиљада динара извршени су Феникс плус доо, Деспотовац, по рачунима за набављено гориво у прилогу којег су достављени фискални рачуни. Рачуни нису потписани од стране лица које је исправу – рачун контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену (које би својим потписом гарантовало да је услуга извршена), **што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству**. Уз рачун је достављен преглед набавке горива из кога је утврђена врста горива, регистарски број возила и потпис возача који је извршио набавку горива.

У 2011. години општина Деспотовац је извршила набавку бензинских бонова за гориво од НИС а.д. Нови Сад у износу од 300 хиљада динара. Преузимање и издавање бонова за гориво возачима службених возила, као и евиденција вредносних бонова, врши се у благајни бонова за гориво, која се води као помоћна евиденција.

Одговорна лица општине Деспотовац нису у пословним књигама евидентирала благајну бонова за гориво – конто 121315, због чега је мање исказан конто 121300 - Благајна у износу од 300 хиљада динара и конто 311400 – Финансијска имовина у истом износу, **што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 11. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем**.

У пословним књигама такође нису евидентирана потраживања по основу бензинских бонова (конто 122145), због чега су мање исказана потраживања на конту 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања и Остала пасивна временска разграничења, **што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 11. и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем**.

Из помоћне евиденције која се води за благајну бонова за гориво, утврђено је почетно стање благајне у износу од 59 хиљада динара, док је улаз бонова у благајну у 2011. години евидентиран у износу од 300 хиљада динара. Возачима су у 2011. години издати бонови у вредности од 359 хиљада динара, а оправдано је бонова у укупној вредности од 344 хиљаде динара, што значи да није оправдано бонова у износу од 15 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима општине Деспотовац да захтевају правдања бензинских бонова или повраћај средстава по основу издатих бонова.

Месечну потрошњу горива одговорно лице сваког месеца обрачунава тако што пређене километре у току обрачунског периода подели са набављеним горивом у истом периоду за свако појединачно возило и добије просечну потрошњу за наведени период.

Општина Деспотовац није својим интерним актом регулисала утрошак горива, према врсти, техничким карактеристикама, условима вожње и старости возила.

Препоручује се одговорним лицима општине Деспотовац да донесу интерни акт којим ће се регулисати просечна потрошња горива (на 100 пређених км), према врсти, техничким карактеристикама, условима вожње и старости возила.

Општина Деспотовац је извршила плаћање и евидентирање расхода индиректном кориснику буџета општине Деспотовац – **Туристичкој организацији Деспотовац**, на основу рачуна (који није потписан) у износу од 9 хиљада динара који је испостављен за расходе на име бензина, и уз који није достављена отпремница за набавку горива-бензина, због чега исти не представља валидни

доказ о насталој пословној промени, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, а плаћање у износу од 9 хиљада динара извршено је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.

У току ревизије достављен је потписан и оверен рачун за гориво-бензин.

Општина Деспотовац извршила је плаћање и евидентирање индиректним корисницима буџета општине Деспотовац – МЗ „Равна река“ и МЗ „Ломница“ на име расхода за гориво-бензин у износу од 42 хиљаде динара. Рачуни нису потписани од стране лица које је исправу – рачун контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

426600 – Материјал за образовање, културу и спорт

Општина Деспотовац је у 2011. години извршила расходе за материјал за образовање, културу и спорт у износу од 536 хиљада динара.

Плаћање у укупном износу од 336 хиљада динара извршено је Спортском центру (58 хиљада динара), Библиотеци (16 хиљада динара) и Центру за културу (262 хиљаде динара), на основу рачуна који су потписани у току ревизије и на којима је такође у току ревизије написано у које сврхе је набавка извршена. Књижење расхода у износу од 25 хиљада динара извршено је супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству, зато што је књижење извршено на основу Предрачуна.

Општина Деспотовац је извршила евидентирање и плаћање основним школама за материјале за образовање, културу и спорт у износу од 96 хиљада динара, на основу Захтева за плаћање и трансфера средстава основних школа, испостављених и потписаних рачуна.

Расходи материјала за образовање, културу и спорт су неправилно евидентирани у пословним књигама општине Деспотовац у износу 96 хиљада динара по рачунима, на конту 426611 – Материјал за образовање, уместо на конту 463100- Текући трансфери осталим нивоима власти, **што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Расходи евидентирани на конту 426600 – Материјал за образовање, културу и спорт су више исказани за износ од 96 хиљада динара, а расходи на конту 463100 - Текући трансфери осталим нивоима власти су мање исказани за исти износ.

426800 - Материјали за одржавање хигијене и угоститељство

Општина Деспотовац је у 2011. години извршила расходе за материјал за одржавање хигијене и угоститељства у износу од 4.719 хиљада динара.

Плаћање и евидентирање у износу од 74 хиљаде динара извршено је основним школама на основу Захтева за трансфер средстава и рачуна који су испостављени за производе за одржавање хигијене. Уз рачун се налази фискални рачун и отпремница за набавку производа за чишћење.

Расходи за производе за чишћење у износу од 74 хиљаде динара су неправилно евидентирани на конту 426811 – Производи за чишћење, уместо на конту 463100 - Текући трансфери осталим нивоима власти, **што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Расходи евидентирани на конту 426800 – Материјал за одржавање хигијене и угоститељство су више исказани за износ од 74 хиљада динара, док су мање исказани расходи на конту 463100 - Текући трансфери осталим нивоима власти.

Плаћање у износу од 38 хиљада динара извршено је на основу Захтева за трансфер средстава и рачуна који су испостављени за инвентар за одржавање хигијене. Уз рачун се налази фискални рачун и отпремница за набавку инвентара за одржавање хигијене.

Расход за инвентар за одржавање хигијене у износу од 38 хиљада динара је неправилно евидентиран у пословним књигама на конту 426812 – Инвентар за одржавање хигијене, уместо на конту 463100 - Текући трансфери осталим нивоима власти, **што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Расходи евидентирани на конту 426800 – Материјал за одржавање хигијене и угоститељство су више исказани за износ од 38 хиљада динара, док су мање исказани расходи на конту 463100 - Текући трансфери осталим нивоима власти.

Плаћање у износу од 50 хиљада динара извршено је на основу Захтева за трансфер средстава Техничке школе и рачуна који је испостављен за остали материјал за одржавање хигијене. Уз рачун се налази фискални рачун и отпремница за набавку производа за чишћење.

Расходи производа за чишћење у износу од 50 хиљада динара су неправилно евидентирани на конту 426819 – Остали материјали за одржавање хигијене, уместо на конту 463100 - Текући трансфери осталим нивоима власти, **што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Расходи евидентирани на конту 426800 – Материјал за одржавање хигијене и угоститељство су више исказани за износ од 50 хиљада динара, док су мање исказани расходи на конту 463100 - Текући трансфери осталим нивоима власти.

426900 – Материјал за посебне намене

Општина Деспотовац је у 2011. години извршила расходе за материјал за посебне намене у износу од 3.694 хиљаде динара (потрошни материјал).

Плаћање у износу од 36 хиљада динара извршено је на основу Захтева за трансфер средстава основних школа и рачуна који су испостављени за потрошни материјал. Уз рачун се налази фискални рачун и отпремница за набавку потрошног материјала.

Расходи за потрошни материјал су неправилно евидентирани у пословним књигама у износу 36 хиљада динара, на конту 426911 – Потрошни материјал, уместо на конту 463100 - Текући трансфери осталим нивоима власти, **што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Расходи за потрошни материјал евидентирани на конту 426900 – Материјал за посебне намене су више исказани за износ од 36 хиљада динара, док су мање исказани расходи на конту 463100 - Текући трансфери осталим нивоима власти.

Општина Деспотовац је извршила расход у износу од 100 хиљада динара за одржавање четвртог сабора „Миливска клисура 2011“, на основу Захтева за плаћање и трансфер средстава Месне заједнице „Милива“ без броја од 25.07.2011. године, (са позиције директног корисника Председника општине) и Решења број 400-311/11-03 од 18.07.2011. године. Решењем је наведено да је Месна заједница Милива у обавези да поднесе Извештај о реализацији средстава до 15.августа 2011. године. У поступку ревизије је утврђено да није достављен Извештај са утрошеним средствима са одговарајућом документацијом, због чега исти не представљају валидне рачуноводствене документе о насталој пословној промени, **што је супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству, а плаћање у износу од 100 хиљада динара извршено је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

Расход за одржавање четвртог сабора у износу од 100 хиљада динара су неправилно евидентирани, на конту 426919 – Остали материјал за посебне намене, уместо на конту 424221 – Услуге културе, **што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Расходи евидентирани на конту 426900 – Остали материјал за посебне намене су више исказани за износ од 100 хиљада динара, док су мање исказани расходи на конту 424200 – Услуге културе.

Расходи у износу од 200 хиљада динара извршени су индиректним кориснику ЈП „Дирекција за изградњу општине Деспотовац“, на основу Уговора о преузимању дуга број: 400-229/11-03 од 11.5.2011. године, који је закључен између општине Деспотовац, Самосталне радње за пројектовање и изградњу „Илић-кућа“ и Дирекције. Чланом 1. Уговора Дирекција преузима обавезу (дуг) који општина Деспотовац има према „Илић-кући“, а на основу Уговора о вршењу стручног надзора над извођењем радова на замени азбесно-цементних водоводних цеви са реконструкцијом водоводне мреже у Деспотовцу. **Из Уговора о преузимању дуга се не може закључити зашто Дирекција, као индиректан корисник, преузима дуг Општине.**

Књижењем расхода за вршење стручног надзора на основу Уговора о преузимању дуга у износу од 200 хиљада динара на конту 426900 – Материјал за посебне намене, уместо на конту 423500 – Стручне услуге, одговорно лице општине Деспотовац поступило је **супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 426900 – Материјал за посебне намене су више исказани за износ од 200 хиљада динара, а расходи на конту 423500 – Стручне услуге су мање исказани за исти износ.

Расход у износу од 50 хиљада динара извршен је МЗ Стрмостен, на основу Захтева за новчану помоћ и рачуна „УЛТ“ д.о.о. за рад багера гусеничара на чишћењу корита реке.

Књижењем расхода за радове на чишћењу корита „Јаруге“ реке Ресаве у износу од 50 хиљада динара на конту 426900 – Материјал за посебне намене, уместо на конту 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката, одговорно лице општине Деспотовац поступило је **супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 426900 – Материјал за посебне намене су више исказани за износ од 50 хиљада динара, а расходи на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката су мање исказани за исти износ.

Расходи у укупном износу од 722 хиљаде динара извршени су ПУ „Рада Миљковић“ на основу Рачуна С.Т.Р. „Шаран“ за пакетиће. Уз рачун није достављена одлука из које би се утврдило за кога су пакетићи купљени и којим поводом, а није достављена ни отпремница која би била потписана од лица које је исте примило, због чега исти не представљају валидне рачуноводствене документе, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.** У току ревизије је стављен на увид Уговор о купопродаји новогодишњих пакетића из кога је утврђено да је извршена набавка 401 пакетића.

Књижењем расхода за пакетиће у износу од 722 хиљаде динара на конту 426900 – Материјал за посебне намене, уместо на конту 413142 – Поклони за децу запослених, одговорно лице општине Деспотовац поступило је **супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 426900 – Материјал за посебне намене су више исказани за износ од 722 хиљада динара, а расходи на конту 413100 – Накнаде у натури су мање исказани за исти износ.

4.1.3.13. Амортизација некретнина и опреме (конто - 431000)

Група 431000 - Амортизација некретнина и опреме садржи синтетичка конта: Амортизација зграда и грађевинских објеката; Амортизација опреме; и Амортизација осталих некретнина и опреме.

У Обрасцима о завршном рачуну општине Деспотовац за 2011. годину, исказано је извршење расхода Амортизације некретнина и опреме у износу од 531 хиљаду динара за индиректног корисника - ЈП „Ресавска пећина“ Деспотовац, која је на амортизацији некретнина и опреме исказала износ од 531 хиљаду динара, и то: амортизацију зграда и грађевинских објеката 143 хиљаде динара и амортизацију опреме у износу од 388 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.3.14. Отплата домаћих камата (конто – 441000)

Општина Деспотовац је извршила расходе за отплату камата домаћим пословним банкама у износу од 6.497 хиљада динара.

441400 - Отплата камата домаћим пословним банкама

Општина Деспотовац је извршила расходе за отплату камата домаћим пословним банкама у износу од 6.497 хиљада динара.

У току 2011. године општина Деспотовац је евидентирала отплату камата домаћим пословним банкама у износу од 6.497 хиљада динара, по основу четири кредита и то: износ камате од 869 хиљада динара по Уговору о наменском кредиту са Војвођанском банком а.д. Београд број 274/05 од 08.11.2005.године - за финансирање изградње примарног водоводног система за снабдевање пијаћом водом насеља општине Деспотовац; износ камате од 1.977 хиљада динара по Уговору о наменском кредиту са BANKA INTESOM а.д. Београд, РЦ Крагујевац број 400-259/07-02 од 11.10.2007. године (кредитна партија бр.53-420-1200186.6) - за финансирање капиталних инвестиционих расхода изградња трга и споменика; износ камате од 3.015 хиљада динара по Уговору о наменском кредиту са BANKA INTESOM а.д. Београд, РЦ Крагујевац број 400-283/08-02 од 30.09.2008. године (кредитна партија бр. 53-420-1200841.0) - за финансирање изградње дела главног канализационог колектора за насеље Витанце, реконструкције биоскопско-позоришне дворане у Деспотовцу, изградње и одржавање путева и путних објеката, изградње водовода и канализације у општини, изградње и одржавање грађевинских објеката, изградње и одржавања јавних површина, изградње и одржавања електроенергетских објеката и набавке каменог материјала за изградњу и одржавање путних коловоза и износ камате од 636 хиљада динара, по Уговору о наменском кредиту са BANKA INTESOM а.д. Београд, РЦ Крагујевац број 386/11 од 14.06.2011. године (кредитна партија бр. .53-420-1304382.1) - за финансирање капиталних инвестиционих пројеката општине Деспотовац.

Расходи за отплату камата домаћим пословним банкама правилно су исказани и евидентирани.

4.1.3.15. Пратећи трошкови задуживања (конто - 444000)

Општина Деспотовац је извршила расходе за пратеће трошкове задуживања у износу од 1.735 динара и то негативне курсне разлике у износу од 1.735 динара.

444100 – Негативне курсне разлике

Општина Деспотовац је извршила расходе за негативне курсне разлике у износу од две хиљаде динара.

У току 2011. године евидентирано је плаћање негативних курсних разлика домаћим пословним банкама у износу од две хиљаде динара по основу обрачуна курсних разлика јер је кредит индексиран у еурима по средњем курсу НБС на дан пуштања ануитета, по Уговору о наменском кредиту за финансирање капиталних инвестиционих пројеката општине Деспотовац.

Расходи за негативне курсне разлике правилно су исказани и евидентирани.

4.1.3.16. 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама

Општина Деспотовац је у 2011. години извршила расходе за текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 5.405 хиљада динара.

451100 - Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама

Расход за текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 3.020 хиљада динара извршен је на основу Захтева за плаћање и трансфер средстава директног корисника Општинске управе и три окончане ситуације, које су испостављене од добављача „Предузећа за путеве Крагујевац“ а.д. Крагујевац.

У поступку ревизије је утврђено да је општина Деспотовац вршила пренос средстава „Предузећу за путеве Крагујевац“ а.д. Крагујевац за 2011. годину у износу од 3.020 хиљада динара и то: износ од 200 хиљада динара на основу окончане ситуације за игралиште у Јасенову број 02-2 од **11.01.2007. године** укупне вредности од 2.553 хиљада динара; износ од 1.800 хиљада динара на основу окончане ситуације број 02-106 од **31.07.2006. године** за пресвлачење локалног пута у Јасенову општина Деспотовац укупне вредности од 11.092 хиљада динара и износ од 1.020 хиљада

динара на основу окончане ситуације број 02-281 од **30.11.2007. године** за реконструкцију локалног пута у МЗ Златово.

Расходи за текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама су неправилно евидентирани у пословним књигама општине Деспотовац у износу од 3.020 хиљада динара (за игралиште у Јасенову, за пресвлачење локалног пута у Јасенову, за реконструкцију локалног пута у МЗ Златово) на конту 451100 – Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо на конту 511231 – Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели, **што је супротно члану 14. и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Расход за текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама евидентирани на конту 451111 - Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама су више исказани за износ од 3.020 хиљада динара, док су издаци на конту 511231 – Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели мање исказани за исти износ.

Општина Деспотовац није извршила књижења на конту 011145 – Остали саобраћајни објекти, а у корист синтетичког конта 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима, због чега је мање исказана нефинансијска имовина у сталним средствима у активи и капитал у пасиви, за износ од 3.020 хиљада динара, **што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

У поступку ревизије, утврђено је да општина Деспотовац није евидентирала обавезе по основу испостављених ситуација од „Предузећа за путеве Крагујевац“ а.д. Крагујевац на одговарајућим субаналитичким контима у групи 252111 – Добављачи у земљи, **што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

У 2011. години, општина Деспотовац је евидентирала обавезе према добављачу "Предузећа за путеве Крагујевац" а.д. Крагујевац у износу од 5.213 хиљада динара не на основу испостављених ситуација и Записника о сравању са наведеним добављачем већ на основу пописа и Извода отворених ставки, **што је супротно члану 9. став 2. и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству .**

Расходи за текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 2.385 хиљада динара извршени су удружењима грађана пољопривредника у износу од 1.910 хиљада динара и физичким лицима носиоцима пољопривредног газдинства у износу од 476 хиљада динара, на основу Одлуке о буџету општине Деспотовац за 2011. годину.

Расход за текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 1.910 хиљада динара извршен је на основу Захтева за плаћање и трансфер средстава корисника буџета - Фонда за пољопривреду, шумарство и риболов, на основу Програма за коришћење средстава из буџета општине Деспотовац, а на писани захтев Удружења воћара и виноградара „Плава шљива“ Деспотовац у износу од 685 хиљада динара; Удружења одгајивача расних и традиционалних оваца „Агнус“ Витанце-Деспотовац у износу од 300 хиљада динара; Удружења одгајивача оваца и коза „Бељаница“ Милива – Деспотовац у износу од 300 хиљада динара; Удружења одгајивача расних свиња „Ресавка“ Деспотовац у износу од 300 хиљада динара; Друштва пчелара „Нектар“ Деспотовац у износу од 325 хиљада динара. У тестираном узорку средства су пренета на основу захтева наведених удружења и Решења председника општине Деспотовац којим обавезује удружења да доставе Извештај о утрошеним средствима. У поступку ревизије достављени су Извештаји о утрошеним средствима у износу 1.910 хиљада динара.

Средства у износу од 1.910 хиљада динара на име текућих субвенција додељена су пољопривредним удружењима, без спроведеног јавног конкурса и без закључивања уговора о реализацији одобрених програма у укупном износу од 1.910 хиљада динара, што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Деспотовац да дотације осталим удружењима грађана и доделу изврше на основу јавног конкурса, како би се обезбедило начело транспарентности употребе средстава буџета општине, поштовања начела економичности и ефикасности њиховог коришћења. У конкурску треба дефинисати

критеријуме, услове, обим, начин, поступак додела дотација, као и начин достављања извештаја о коришћењу добијених средстава.

4.1.3.17. 463000 - Трансфери осталим нивоима власти

463100 – Текући трансфери осталим нивоима власти – Центар за социјални рад

Општина Деспотовац је у 2011. години извршила расходе за текуће трансфере осталим нивоима власти у износу од 7.795 хиљада динара.

На основу Одлуке о буџету општине Деспотовац за 2011. годину, са овог конта пренета су средства Центру за социјални рад Деспотовац у износу од 6.126 хиљада динара и Дому здравља Деспотовац у износу од 1.669 хиљада динара.

Област социјалне заштите

Центру за социјални рад Деспотовац пренета су средства на основу Одлуке о социјалној заштити општине Деспотовац („Сл.гласник општине Деспотовац“ бр. 3/03, 1/08, 3/11 и 27/11) која се финансирају из буџета општине и то: за финансирање зараде радника - 1.544 хиљада динара; финансирање једнократних новчаних помоћи - 916 хиљада динара; исхрана и смештај ученика - 1.599 хиљада динара; Геронтолошком центру за маркетиншке услуге - 540 хиљада динара; стални трошкови - 1.488 хиљада динара; за финансирање „Пројекат очима детета“ - 30 хиљада динара.

Општина Деспотовац је извршила плаћање Центру за социјални рад „Деспотовац“ рачун без броја од 11.03.2011. године у износу од 169 хиљада динара, који је испостављен за маркетиншке услуге - израда промо пакета „Дом за стара лица Деспотовац“ са DVD пакетом од 300 комада, без Извештаја о извршеним услугама, као и без потписане отпремнице о испорученом DVD пакету. Због наведеног, достављени рачун не представља валидни доказ о насталој пословној промени који садрже све податке потребне за књижења у пословним књигама и из којих се може сазнати основ настале промене, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, а плаћање у износу од 169 хиљада динара извршено је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

Област примарне здравствене заштите

У 2011. години са ове буџетске позиције планирана, извршена и евидентирана су средства за плаћање примарне заштите Дому здравља у износу од 1.669 хиљада динара.

Општина Деспотовац је извршила плаћање расхода Дому здравља Деспотовац у износу од 120 хиљада динара на основу Захтева за плаћање, Спецификације трошкова за: примање радника - 60 хиљада динара, административне трошкове - 10 хиљада динара, средства за хигијену - од 20 хиљада динара, санитарски материјал - 30 хиљада динара, без рачуна наведених расхода и Извештаја о реализованим средствима, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

Плаћање расхода у износу од 600 хиљада динара извршено је Дому здравља Деспотовац на основу Захтева за плаћање и по рачуну број 2/11 од 08.12.2011. године за изведене радове на општинској апотеци по Уговору број 6506 од 22.12.2010. године. Уз Рачун није достављен извештај техничког лица задуженог за контролу радова, којим би се констатовало да су радови стварно, квалитетно и на време извршени, због чега исти не представља валидну рачуноводствену документацију о насталој пословној промени, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, а плаћање у износу од 600 хиљада динара извршено је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

На основу Одлуке о буџету општине Деспотовац за 2011. годину, на конту 463 - Трансфери осталим нивоима планирана су средства за основно и средње образовање у износу од 55.140 хиљада динара. Међутим општина Деспотовац је у 2011. години, сходно члану 5. Одлуке о измени и допуни Одлуке о буџету општине Деспотовац за 2011. годину, број 400-489/2011-01 од 20.09.2011. годину, планирала средства за основно и средње образовање у износу од 57.043 хиљаде динара, а извршила и евидентирала по економским класификацијама и наменама, **што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.**

Општина Деспотовац је у 2011. години, директно плаћала добављачима фактуре за текуће расходе, које су гласиле на основне и средње школе за период 01.10.2011. године до 31.12.2011.

**Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања
општине Деспотовац за 2011. годину**

године у износу од 14.853 хиљада динара, са рачуна извршења буџета и са апропријације општинске управе на основу члана 5. Измене и допуне Одлуке о буџету општине Деспотовац.

За основну школу „Деспот Стефан Високи“ општина Деспотовац је у 2011. години (01.01.2011. - 31.12.2011.), због блокаде основне школе извршила плаћање и евидентирање расхода директно са Извршења буџета општине Деспотовац а на основу закључених Уговора о приступању дуга у износу од 10.242 хиљаде динара, **што је супротно члану 46. став 3. Закона о платном промету („Сл.листу СРЈ“ бр.3/2002, 5/2003 и „Службеном гласнику РС“ број 43/2004, 62/2006 и 31/2011) и члану 56. став 3. Закона о буџетском систему.**

Увидом у достављену документацију, утврђено је да општина Деспотовац износ од 43.742 хиљаде динара није евидентирала на конту текућих и капиталних трансфера осталим нивоима власти, већ је неправилно исказала на следећим контима:

(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	износ
4143	Отпремнине и помоћи	138
4161	Награде запосленима и остали посебни расходи	1803
4211	Трошкови платног промета и банкарских услуга	631
4212	Енергетске услуге	4626
4213	Комуналне услуге	2182
4214	Услуге комуникације	568
4215	Трошкови осигурања	691
4221	Трошкови службених путовања у земљи	70
4222	Трошкови службених путовања у иностранство	63
4223	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	6066
4224	Трошкови путовања ученика	8609
4229	Остали трошкови транспорта	286
4232	Компјутерске услуге	297
4233	Услуге образовања и усавршавања запослених	430
4234	Услуге информисања	45
4235	Стручне услуге	428
4236	Услуге за домаћинство и угоститељство	3
4237	Репрезентација	157
4239	Остале опште услуге	166
4242	Услуге образовања, културе и спорта	30
4243	Медицинске услуге	77
4246	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	8
4249	Остале специјализоване услуге	28
4251	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1686
4252	Текуће поправке и одржавање опреме	250
4261	Административни материјал	242
4262	Материјали за пољопривреду	1
4263	Материјали за образовање и усавршавање запослених	241
4264	Материјали за саобраћај	23
4266	Материјали за образовање, културу и спорт	180
4268	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	368
4269	Материјал за посебне намене	119
4822	Обавезне таксе	206
4823	Новчане казне	14
4831	Новчане казне и пенали по решењу судова	56
5112	Изградња зграда и објеката	12281
5122	Административна опрема	83
5126	Опрема за образовање, културу и спорт	590
	Укупно:	43.742

У складу са наведеним општина Деспотовац је извршила евидентирање расхода и издатака у укупном износу од 43.742 хиљада динара, што је супротно члану 14. и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству

Препоручујемо одговорним лицима општине Деспотовац да приликом израде Одлуке о буџету општине Деспотовац расходе за трансфере осталим нивоима власти планирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.3.18. Накнаде за социјалну заштиту из буџета (конто – 472000)

Општина Деспотовац је у 2011. години извршила расходе за накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 15.136 хиљада динара.

472100 - Накнада ратним војним инвалидима

Општина Деспотовац је у 2011. години извршила расходе за накнаде из буџета за ратне војне инвалиде у износу од 252 хиљаде динара.

Утврђено је да су у тестираном узорку у износу од 252 хиљаде динара, расходи за накнаде ратним војним инвалидима правилно исказани и евидентирани

472300 - Накнаде из буџета за децу и породицу

Општина Деспотовац је у 2011. години извршила расходе за накнаде из буџета за децу и породицу у износу од 3.839 хиљада динара. Са ове буџетске позиције општина Деспотовац је извршила плаћање за финансирање ужина у износу од 975 хиљада динара, за куповину књига за треће и свако наредно дете у износу од 724 хиљаде динара и за финансирање опреме за новорођенче у износу од 2.140 хиљада динара.

Утврђено је да су у тестираном узорку у износу од 3.839 хиљада динара, расходи за накнаде из буџета за децу и породицу правилно исказани и евидентирани.

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

Општина Деспотовац је у 2011. години извршила расходе за накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт у износу од 9.717 хиљада динара.

Са ове буџетске позиције општина Деспотовац је извршила плаћање за финансирање ученичких награда у износу од 387 хиљада динара, студентских стипендија у износу од 8.950 хиљада динара, остале награде за образовање у износу од 50 хиљада динара; финансирање накнаде из буџета за културу на име награде „Плакета општине Деспотовац“ за 2011. годину у износу од 133 хиљада динара; спортске награде у износу од 155 хиљада динара.

Утврђено је да су у тестираном узорку у износу од 9.717 хиљада динара, расходи за накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт су правилно исказани и евидентирани

472900 - Накнаде из буџета за једнократне помоћи

Са ове буџетске позиције општина Деспотовац је извршила плаћање расхода накнаде из буџету за једнократне помоћи у износу од 1.199 хиљада динара.

Утврђено је да су у тестираном узорку у износу од 1.199 хиљада динара, расходи за накнаде за једнократне помоћи су правилно исказани и евидентирани.

4.1.3.19. Дотације невладиним организацијама (конто - 481000)

Са групе 481000 у 2011. години на име дотација невладиним организацијама плаћен је расход у износу од 12.306 хиљада динара и то: дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима у износу од 736 хиљада динара и дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 11.570 хиљада динара.

481100 - Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима

Општина Деспотовац је у 2011. години извршила расходе за дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима (Црвеном крсту) у износу од 736 хиљада динара.

Средства на име дотација, Црвеном крсту се преносе на основу Захтева за плаћање и трансфер средстава, у прилогу кога се налази захтев за доделу новчаних средстава Црвеног крста без спецификације рачуна и Решења председника општине о плаћању захтева Црвеног крста. У поступку ревизије на увид није дат Програм рада Црвеног крста са финансијским планом из кога би могло да се утврди за које намене, у ком износу и којом динамиком ће општина Деспотовац финансирати рад Црвеног крста.

У току ревизије достављени су Извештаји утрошених средстава Црвеног крста добијених из буџета општине Деспотовац по месецима.

Препоручује се одговорним лицима општине Деспотовац да пренос средстава Црвеном крсту врше на основу Програма рада којим ће бити регулисане намене, висина и динамика средстава на име дотација Црвеном крсту.

481900 - Дотације осталим непрофитним институцијама

Општина Деспотовац је у 2011. години извршила расходе за дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 11.570 хиљада динара

Расходи за дотације спортским организацијама у 2011. години извршени су у износу од 225 хиљада динара. Средства на име дотација, Шаховском савезу Централне Србије се преносе на основу Захтева за плаћање и трансфер средстава, у прилогу кога се не налази Програм Шаховског Савеза, рачуни и Решења председника општине о плаћању захтева Шаховског савеза, због чега исти не представља валидан рачуноводствени документ, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.**

Општина Деспотовац је у 2011. години извршила расходе спортским организацијама у износу од 8.630 хиљада динара.

Расходи у износу од 8.630 хиљада динара извршени су Спортском центру на основу Захтева за плаћање и трансфер средстава и Одлуке директора Спортског центра за пренос средстава спортским клубовима и спортским удружењима и организацијама, без валидне рачуноводствене документације, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.**

У току ревизије достављени су закључни листови спортских удружења и организација, са извештајем о пословању, без Извештаја о реализованим средствима уз који је достављена рачуноводствена документација.

Општина Деспотовац извршила је пренос средстава верским заједницама у износу од 1.299 хиљада динара и то: Црквеној општини Витанце - 849 хиљада динара; Црквеној општини Деспотовац - 100 хиљада динара и Црквеној општини Миљива - 350 хиљада динара. У току ревизије достављени су Програми рада са финансијским плановима Црквених општина и Извештаји о утрошеним средствима.

Са конта 481941 – Дотације осталим удружењима грађана, општина Деспотовац је извршила плаћања и евидентирања дотација осталим удружењима грађана на основу Захтева за плаћање и Решења председника општине у износу од 719 хиљада динара, без спроведеног јавног конкурса о реализацији одобрених програма, **што је супротно члану 38. Закона о удружењима грађана и члану 56. Закона о буџетском систему.**

У току ревизије достављени су извештаји о утрошку средстава, као и финансијска документација о потрошњи средстава за намене за које су и одобрена средства.

Препоручује се одговорним лицима општине Деспотовац да обезбеде да се средства за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма које реализују удружења додељују у складу са чланом 38. Закона о удружењима

Општина Деспотовац је на конту 481942 – Дотације политичким странкама извршила евидентирање расхода у износу од 272 хиљаде динара, за рад политичких странака у 2010. години и то: Општинском одбору Демократске странке у износу од 114 хиљада динара; Општинском одбору Г17+ 33 хиљаде динара; Општинском одбору Демократске странке Србије 33 хиљаде динара;

Општинском одбору Српске радикалне странке 54 хиљаде динара; Коалицији „Јединствена Србија“ - Социјалистичка партија Србије- „Нова Србија“ 38 хиљада динара.

4.1.3.20. Порези, обавезне таксе и накнаде (конто - 482000)

Општина Деспотовац је у 2011. години извршила расходе за порезе, обавезне таксе и казне у износу од 716 хиљада динара и то: Остали порези – 84 хиљаде динара; Обавезне таксе – 618 хиљада динара и Новчане казне – 14 хиљаде динара.

482100 - Расход Остали порези

Општина Деспотовац је у 2011. години извршила расходе за остале порезе у износу од 84 хиљада динара.

Утврђено је да су расходи за остале порезе правилно исказани и евидентирани.

482200 - Обавезне таксе

Општина Деспотовац је у 2011. години извршила расходе за обавезне таксе у износу од 618 хиљада динара.

Расходи по судским решењима за комуналне услуге основним школама у износу од 206 хиљада динара су неправилно евидентирани на конту 482200 - Обавезне таксе, уместо на конту 463111 - Текући трансфери нивоу Републике, **што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Расходи на конту 482200 - Обавезне таксе су више исказани за износ од 206 хиљада динара, док су мање исказани расходи на конту 463100- Текући трансфери осталим нивоима власти.

482300 - Новчане казне

Општина Деспотовац је у 2011. години извршила расходе за новчане казне у износу од 14 хиљада динара.

Утврђено је да су у тестираном узорку у износу од 8 хиљада динара, расходи за новчане казне правилно исказани и евидентирани.

4.1.3.21. Новчане казне и пенали по решењу судова (конто - 483000)

Општина Деспотовац је у 2011. години извршила расходе за новчане казне и пенале по решењу судова у износу од 7.480 хиљада динара.

483100 - Новчане казне и пенале по решењу судова

Општина Деспотовац је у 2011. години извршила расходе за новчане казне и пенале по решењу судова у износу од 7.480 хиљада динара.

Утврђено је да су у тестираном узорку у износу од 5.906 хиљада динара, расходи за новчане казне по решењу судова и судских тела правилно исказани и евидентирани.

4.1.3.22. Накнада штете за повреду или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока (конто - 484000)

Општина Деспотовац је у 2011. години извршила расходе за накнаду штете за повреду или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока у износу од 334 хиљаде динара.

484100 - Накнада штете за повреду или штету насталу услед елементарних непогода

Општина Деспотовац је у 2011. години извршила расходе за накнаду штете за повреду или штету насталу услед елементарних непогода у износу од 200 хиљада динара.

На основу увида у документацију утврђено је да је Општина Деспотовац извршила пренос средстава физичком лицу у износу од 50 хиљада динара за накнаду штете на основу молбе, без валидне рачуноводствене документације, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

484200 - Накнада штете од дивљачи

Општина Деспотовац је у 2011. години извршила расходе за накнаду штете од дивљачи у износу од 134 хиљаде динара.

Утврђено је да су у тестираном узорку у износу од 102 хиљаде динара, расходи за настале штете од дивљачи правилно исказани и евидентирани.

4.1.4. Издаци

Издаци се састоје од: издатака за нефинансијску имовину и издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине. Класа 500000 - Издаци за нефинансијску имовину садржи: основна средства; залихе; природну имовину; нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана. Класа 600000 - Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине садржи: отплату главнице и набавку финансијске имовине.

4.1.4.1. Зграде и грађевински објекти (конто - 511000)

Општина Деспотовац је у 2011. години извршила издатке за зграде и грађевинске објекте у износу од 69.117 хиљада динара и то: Куповина зграда и објеката – 15.322; Изградња зграда и објеката – 17.258; Капитално одржавање зграда и објеката – 27.559 и Пројектно планирање – 8.978 хиљада динара.

511100 – Куповина зграда и објеката

Општина Деспотовац је у 2011. години извршила издатке за куповину зграда и објеката у износу од 15.322 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да су издаци на конту 511100 – Куповина зграда и објеката у обрасцима завршног рачуна општине Деспотовац (Образац 5 – Извештај о извршењу буџета и Образац 2 – Биланс прихода и расхода), **више исказани** у износу од 15.322 хиљаде динара, због погрешног евидентирања издатака на конту 511100 – Куповина зграда и објеката, уместо на конту 511200 – Изградња зграда и објеката (индиректан корисник буџета), што је супротно члану **9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

511200 – Изградња зграда и објеката

Општина Деспотовац је у 2011. години извршила издатке за изградњу зграда и објеката у износу од 17.258 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да су издаци на конту 511200 – Изградња зграда и објеката у обрасцима завршног рачуна општине Деспотовац (Образац 5 – Извештај о извршењу буџета и Образац 2 – Биланс прихода и расхода), **мање исказани** у износу од 15.322 хиљаде динара, због погрешног евидентирања издатака на конту 511100 – Куповина зграда и објеката, уместо на конту 511200 – Изградња зграда и објеката (индиректан корисник буџета), што је супротно члану **9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Издатак у износу од 1.000 хиљаду динара извршен је ЈП „Топлик“ Деспотовац, на основу Поравнања од 5.4.2011. године које је закључено између тужиоца МП „Велика Морава“ д.о.о. Нови Београд и туженог ЈП „Топлик“, којим се тужени „Топлик“ обавезује да тужиоцу плати на име главног дуга износ од 2.000 хиљаде динара. У 2011. години МП „Велика Морава“ д.о.о. плаћено је укупно 1.758 динара.

Издатак у износу од 102 хиљаде динара извршен је МЗ Језеро, на основу Предрачуна за набавку конференцијских столица, стола, витрине и дактило столица. У прилогу налога за књижење не налази се рачун за извршене набавке. Књижењем издатака у износу од 102 хиљаде динара на основу предрачуна који не представља валидан рачуноводствени документ о насталој пословној промени и другом догађају одговорно лице општине Деспотовац поступило је **супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Дана 18.10.2011. године, налогом за књижење број 359 извршено је прекњижавање са конта 495112 - Изградња зграда и објеката, на конто 495122 - Административна опрема.

Издатак у укупном износу од 3.550 хиљада динара извршен је ЈП „Топлик“ Деспотовац, на основу Прве и Друге привремене ситуације од 19.9.2011. године, коју је испоставило Предузеће за инжењеринг и трговину „I i D“ д.о.о. Витанце за изведене радове на објекту „Магистрални цевовод за двосмерно водоснабдевање рударских насеља Ресавица, Сењски Рудник, Равна река и војни полигон Пасуљанске ливаде“ за месец септембар 2011. године. Ситуација је потписана од стране надзорног органа, инвеститора и извођача радова.

Издаци у износу од 12.281 хиљаду динара извршени су на основу Уговора о извођењу радова на изградњи зграде ОШ „Стеван Немања“, у Липовици, општина Деспотовац, број 129 од 11.2.2011. године и Анекса Уговора број 1. од 7.11.2011. године, који су закључени између ОШ „Стеван Немања“ и Предузећа за производњу, промет и услуге „Руки-коп“ д.о.о.

Књижењем издатака на име извођења радова на изградњи зграде ОШ у износу од 12.281 хиљаду динара на конту 511223 - Објекти за потребе образовање, уместо на конту 463211 – Капитални трансфери нивоу Републике, одговорно лице општине Деспотовац поступило је **супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 14. и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Издаци евидентирани на конту 511200 – Изградња зграда и објеката су више исказани за износ од 12.281 хиљаду динара, а расходи на конту 463200 – Капитални трансфери осталим нивоима власти су мање исказани за исти износ.

511300 – Капитално одржавање зграда и објеката

Општина Деспотовац је у 2011. години извршила издатке за капитално одржавање зграда и објеката у износу од 27.559 хиљада динара.

Издатак у износу од 703 хиљаде динара извршен је ЈП Дирекција за изградњу општине Деспотовац, на основу Авансног рачуна и Уговора о купопродаји, који је закључен између ЈП „Дирекција за изградњу општине Деспотовац“ и Предузећа за монтажу и производњу електро уређаја „NIMAX“ DOO, Београд. Предмет Уговора је купопродаја материјала и опреме за реконструкцију јавног осветљења у улици Д.С. Лазаревића у Деспотовцу. Авансни рачун није потписан од стране лица које је исправу – рачун контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену (које би својим потписом гарантовало да је услуга извршена), **што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.** У поступку ревизије је достављен записник о примопредаји материјала и опреме, потписан од уговорних страна, сагласно члану 4. Уговора.

Издатак у износу од 1.057 хиљада динара извршен је ЈП Дирекција за изградњу општине Деспотовац, на основу Треће привремене ситуације на изради канализационе мреже отпадних вода у улицама Стевана Синђелића, Иванковачкој и Шуматовачкој у Деспотовцу закључно са 2.6.2011. године. Ситуација је испостављена на основу Уговора о извођењу радова број: 01-76/05 од 7.9.2005. године, који је закључен између МЗ Деспотовац, Одељења за привреду и буџетске фондове ОУ Деспотовац и МП „Велика Морава“ из Београда у вредности од 7.333 хиљаде динара без пдв. Предмет Уговора је извођење радова на изградњи општинске канализационе мреже за отпадне воде у улици С. Синђелића, Иванковачкој и Шумадијској у Деспотовцу. Чланом 2. Извођач радова се обавезује да радове из уговора изведе у року од 60 радних дана рачунајући од дана увођења у посао од стране инвеститора. Чланом 4. је наведено да уколико Извођач радова не изведе радове у

року, плаћа инвеститорима на име пенала за доцњу износ од 1%₀ од уговорене вредности дневно за сваки дан закашњења. Укупан износ пенала не може бити већи од 5% уговорене вредности. **Инвеститор (општина Деспотовац) није у складу са чланом 4. извршио наплату пенала за доцњу од извођача радова сагласно члану 4. Уговора.** Ситуација је испостављена ЈП Дирекцији за изградњу општине Деспотовац иако је наручилац посла Одељење за привреду и буџетске фондове ОУ Деспотовац, који је и потписник Уговора. Према усменом објашњењу одговорних лица општине Деспотовац Дирекција је правни следбеник Друштвеног фонда за привредне делатности које се налази у оквиру Одељења за привреду и буџетске фондове ОУ Деспотовац.

Управни одбор Дирекције је донео Одлуку број: 03-183-2/11 од 6.12.2011. године којом обавезује Дирекцију да по извршеној примопредаји радова са извођачем радова и окончаном обрачуна изведених радова на изградњи канализационе мреже, исту преда на употребу без накнаде КСП „Стан“ ЈП Деспотовац. Дирекција је канализациону мрежу у укупној вредности од 1.726 хиљада динара предала КСП „СТАН“ ЈП, дана 11.1.2012. године.

У укупној вредности предате канализационе мреже (1.726 хиљада динара) налази се и канализациона мрежа у дужини 300 м (ул. Шумадијска) у вредности од 1.257 хиљада динара, која је евидентирана у пословним књигама Дирекције на основу Треће привремене ситуације на изради канализационе мреже отпадних вода, испостављене од МП „Велика Морава“. Радови на изградњи канализационе мреже које спроводи МП „Велика Морава“ по закљученом Уговору о извођењу радова број: 01-76/05 од 7.9.2005. године, нису завршени и за исте није извршена примопредаја радова и коначан обрачун. Због наведеног, Дирекција није могла из својих пословних књига да искњижи и преда на употребу без накнаде КСП „СТАН“ ЈП канализациону мрежу која није завршена, већ је исту морала и даље да евидентира у својим пословним књигама.

Књижењем издатака за изградњу канализационе мреже у износу од 1.257 хиљада динара на конту 011152 – Канализација, уместо на конту 015115 - Други објекти у припреми и на конту 311111 – Зграде и грађевински објекти, уместо на конту 311151 – Нефинансијска имовина у припреми, одговорно лице општине Деспотовац поступило је **супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Издаци евидентирани на конту 011150 – Водоводна инфраструктура и 311110 – Основна средства су више исказани за износ од 1.257 хиљада динара, а издаци на конту 015110 – Грађевински објекти и 311150 – Нефинансијска имовина у припреми су мање исказани за исти износ.

Издак у износу од 5.036 хиљада динара извршен је ЈП Дирекцији за изградњу општине Деспотовац, на основу Четврте привремене ситуације – Рачун број 1648 од 6.9.2011. године од GRADING doo, Параћин, за радове извршене у периоду од 1.7. - 31.7.2011. године на доградњи објекта предшколске установе у Деспотовцу. Доградња објекта предшколске комбиноване установе у Деспотовцу извршена је на основу:

- Закључка Владе 05 Број: 351-8384/2010 од 12.11.2010. године, којим се утврђује да пројекат - Доградња објекта предшколске комбиноване установе у Деспотовцу испуњава услове за реализацију у складу са Законом о подстицању грађевинске индустрије РС у условима економске кризе и

- Уговора о комисиону број: 400-503/10-03 од 27.12.2010. године, који је закључен између Општине Деспотовац, Министарства животне средине и просторног планирања и Фонда за развој РС. Уговор се закључује у складу са чланом 5. Уредбе о начину предлагања пројеката чија је реализација у функцији подстицања грађевинске индустрије РС и о праћењу финансирања тих пројеката. Вредност пројекта је 50.000 хиљада динара. Комитент (Општина) обезбеђује на име учешћа износ од 5.000 хиљада динара (10% вредност пројекта), Комитент – Министарство износ од 5.000 хиљада динара (10% вредност пројекта), а средства у висини од 40.000 хиљада динара (80% вредност пројекта) обезбеђују се из кредита пословних банака, за који се задужује Комисионар (Фонд за развој РС). Чланом 5. Уговора наводи се да се укупна средства за отплату кредита пословним банкама, која се преносе на рачун Комисионара, обезбеђују на следећи начин: из средстава буџета РС – са раздела Министарства финансија – јавни дуг и Општина Деспотовац односу 50% : 50%, односно по 20.000 хиљада динара, увећано за референтну каматну стопу НБС плус 2,5%, која се обрачунава применом комфорне методе.

Решењем о грађевинској дозволи (Одељење за имовинско-правне, стамбено-комуналне послове, урбанизам, грађевинарство и инспекцијске послове општине Деспотовац) број 351-1/98-04 од 13.3.1998. године, дозвољава се ПУ доградња постојећег пословног објекта.

Након спроведеног преговарачког поступка јавне набавке радова, који је спровело ЈП „Дирекција за изградњу општине Деспотовац“, као најповољнији извођач радова изабрано је Грађевинско Предузеће „ГРАДИНГ“ доо Параћин. Предузеће „ГРАДИНГ“ доо, за изведене радове је испостављао Дирекцији привремене ситуације, које је Дирекција достављала Фонду за развој РС. За извршена плаћања извођачу радова по испостављеним привременим ситуацијама, Фонд је општини Деспотовац достављао обавештење о уплатама.

У 2011. години, извршени су издаци за доградњу објеката предшколске комбиноване установе у Деспотовцу у укупном износу од 54.675 хиљада динара.

Записником о примопредаји документације и објекта дечјег вртића – Предшколске комбиноване установе у Деспотовцу, број 02-131-26/11 од 27.12.2011. године извршена је предаја без накнаде на употребу зграде и грађевинских објеката у износу од 53.755 хиљада динара и опреме у износу од 919 хиљада динара, између ЈП Дирекције за изградњу општине Деспотовац и Предшколске установе „Рада Миљковић“ у присуству надзорног органа.

Дана 14.3.2012. године Одељење за имовинско-правне, стамбено комуналне послове, урбанизам и грађевинарство, број: 351-21/11-12 је донело Решење о употребној дозволи којим се одобрава ПУ „Рада Миљковић“, Деспотовац употреба изведених радова на доградњи зграде дечјег вртића.

Издаци и у износу од 15.334 хиљаде динара извршени су ЈП Дирекцији за изградњу општине Деспотовац, на основу авансне ситуације и привремених ситуација за извођење радова на наставку реконструкције и доградње објекта Дома културе у Деспотовцу које су испостављене од Предузећа за промет, производњу и услуге RUKI COOP doo, Деспотовац. Авансна ситуација није потписана од стране лица које је исправу – рачун контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену (које би својим потписом гарантовало да је услуга извршена), **што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.** Привремене ситуације су потписане од стране Извођача, Инвеститора и Надзорног органа. Ситуације су испостављене на основу Уговора о извођењу радова број: 02-195/11 од 9.8.2011. године, који је закључен између ЈП „Дирекција за изградњу општине Деспотовац“ и Предузећа за производњу, промет и услуге „RUKI-COOP“ д.о.о. у вредности од 23.334 хиљаде динара. С обзиром да су Програмом пословања Дирекције за 2011. годину за извођење радова обезбеђена средства у износу од 15.000 хиљада динара, а да је Уговор закључен у вредности од 23.334 хиљаде динара (погледати поглавље 4.1.6.), општина Деспотовац и ЈП Дирекција су поднели Министарству културе, информисања и информационог друштва Захтев за суфинансирање објекта Центра за културу у Деспотовцу, којим од Министарства потражују недостајућа средства за плаћање радова на објекту Центра за културу у износу од 8.334 хиљаде динара. На основу захтева, Министарство је са општином Деспотовац закључило Уговор, 14.10.2011. године, на основу кога преноси средства општини Деспотовац у износу од 8.334 хиљаде динара, као трансфер осталим нивоима власти. Средства су општини Деспотовац уплаћена 18.11.2011. године. Средствима добијеним из Министарства, општина Деспотовац је извршила плаћање Прве и Друге привремене ситуације у укупном износу од 8.334 хиљаде динара.

511400 – Пројектно планирање

Општина Деспотовац је у 2011. години извршила изатке за пројектно планирање у износу од 8.978 хиљада динара.

На основу тестираног узорка у износу од 2.006 хиљада динара, утврђено је да су издаци за пројектно планирање правилно исказани и евидентирани.

4.1.4.2. Машине и опрема (конто – 512000)

Општина Деспотовац је у 2011. години извршила издатке за машине и опрему у износу од 7.833 хиљада динара и то: Опрема за саобраћај – 755; Административна опрема – 1.914; Опрема за заштиту животне средине – 462; Опрема за образовање, културу и спорт – 3.264; Опрема за јавну безбедност – 229 и Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема – 1.209 хиљада динара.

512100 – Опрема за саобраћај

Општина Деспотовац је у 2011. години извршила изатке за опрему за саобраћај у износу од 755 хиљада динара.

Издатак у износу од 515 хиљада динара извршен је на основу Уговора о испоруци возила број: 404-1-2/2011-04 од 8.2.2011. године, који је закључен између VB Leasing doo, Београд у вредности од 1.778 хиљада динара за набавку путничког возила – VOLKSWAGEN PASSAT, путем лизинга у трајању од 60 месеци. Записник о примопредаји возила сачињен је 11.2.2011. године. Позив за авансно плаћање број: 12316/AP од **2.2.2011.** године у износу од 459 хиљада динара, на основу којег је и извршено плаћање **је упућен пре закључења уговора (8.2.2011.)**. Плаћања рата су вршена на основу Обавештења о доспећу рате за сваки месец појединачно и у којима се наводи висина рате за лизинг.

Позив за авансно плаћање и Обавештења о доспећу рата нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену (које би својим потписом гарантовало да је услуга извршена), **што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

512200 – Административна опрема

Општина Деспотовац је у 2011. години извршила изатке за административну опрему у износу од 1.914 хиљада динара.

У поступку ревизије, на основу тестираног узорка у износу од 434 хиљада динара, утврђено је да су издаци за рачунарску опрему правилно исказани и евидентирани.

512400 – Опрема за заштиту животне средине

Општина Деспотовац је у 2011. години извршила изатке за опрему за заштиту животне средине у износу од 462 хиљаде динара.

У поступку ревизије, на основу тестираног узорка у износу од 81 хиљаду динара, утврђено је да су издаци за рачунарску опрему правилно исказани и евидентирани.

512600 – Опрема за образовање, науку, културу и спорт

Општина Деспотовац је у 2011. години извршила изатке за опрему за образовање, науку, културу и спорт у износу од 3.264 хиљаде динара.

Издаци у износу од 475 хиљада динара извршени су по рачунима који су испостављени ОШ „Стеван Немања“ за набавку опреме за образовање. У 2011. години општина Деспотовац је школама за опрему за образовање извршила расходе у укупном износу од 590 хиљада динара.

Књижењем издатака на име набавке опреме за образовање у износу од 590 хиљада динара на конту 512611 – Опрема за образовање, уместо на конту 463211 – Капитални трансфери нивоу Републике, одговорно лице општине Деспотовац поступило је **супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 14. и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Издаци евидентирани на конту 512600 – Опрема за образовање, науку, културу и спорт су више исказани за износ од 590 хиљада динара, а расходи на конту 463200 – Капитални трансфери осталим нивоима власти су мање исказани за исти износ.

Издатак у износу од 2.000 хиљаде динара извршен је индиректном кориснику МЗ „Ресавица“, на основу рачуна од 5.9.2011. године испостављеног од предузећа „Ђула“ д.о.о из Ресавице за куповину бископских столица и Уговора број 42-1/2011 од 22.7.2011. године.

У поступку ревизије је утврђено да је МЗ „Ресавица“ покренула поступак јавне набавке а да није сачинила годишњи план јавних набавки за 2011. годину, што је супротно члану 27. став 1. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему (видети поглавље 4.1.6.)

512900 – Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема

Општина Деспотовац је у 2011. години извршила изатке за моторну, непокретну и немоторну опрему у износу од 1.209 хиљада динара.

Издатак у износу од 1.208 хиљада динара извршен је „Спортском центру“ Деспотовац, на основу авансног рачуна и Анекса број 1. Основног уговора о извођењу термотехничких инсталација

ОШ „Деспот Стефан Високи„ од 26.11.1993.године, који је закључен између Основне школе „Деспот Стефан Високи„ и „МИП-ТИМО“.

Плаћање је извршено на основу Споразума број 74/2010 од 9.3.2010 . године који је закључен између општине Деспотовац, ЈП ПЕУ Ресавица, Спортског центра, основне школе „Деспот Стефан Високи„ и „МИП-ТИМО“ и којим су учесници сагласни да Спортски центар буде носилац посла на реализацији пројекта термотехничких инсталација спортске дворане у саставу основне школе „Деспот Стефан Високи“, Деспотовац.

Плаћање у износу од 1.208 хиљада динара извршено је **супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.**

Дана 31.12.2011.године сачињен је Споразум о преузимању опреме у вредности од 5.546 хиљада динара између Спортског центра „Деспотовац“ и основне школе „Деспот Стефан Високи“.

4.1.4.3. Нематеријална имовина (конто - 515000)

Општина Деспотовац је у 2011. години извршила изатке за нематеријалу имовину у износу од 282 хиљаде динара.

У поступку ревизије, на основу тестираног узорка у износу од 135 хиљада динара, утврђено је да су издаци за нематеријалну имовину (књиге) правилно исказани и евидентирани.

4.1.4.4. Земљиште (конто - 541000)

Општина Деспотовац је у 2011. години извршила изатке за земљиште у износу од 1.065 хиљада динара.

Издаци у укупном износу од 1.065 хиљада динара извршени су на основу Записника са усмене јавне расправе који су састављени пред одсеком за имовинско правне послове ОУ Деспотовац између одговорних лица општине Деспотовац и власника земљишта. Расправа је одржана ради добијања сагласности власника парцела за улазак у парцеле чији су они власници уз накнаду, ради реализације пројекта изградње, а на основу Плана детаљне регулације „државног пута II реда Р-103“ (деоница Деспотовац-Двориште).

У поступку ревизије, на основу тестираног узорка у износу од 1.065 хиљада динара, утврђено је да су издаци за земљиште правилно исказани и евидентирани.

ЈП „Дирекција за изградњу општине Деспотовац“ је дана 10.1.2011. године дописом број: 03-06/12 обавестила Општинску управу, Одељење за привреду, јавне делатности, финансије и буџетске фондове, да у својим пословним књигама евидентира земљиште у вредности од 1.065 хиљада динара. Општина Деспотовац није у својим књигама евидентирала земљиште.

Општина Деспотовац није извршила књижења на конту 014110 – Земљиште и конту 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима (311140 – Природна богатства), због чега је мање исказана нефинансијска имовина у сталним средствима у активи и капитал у пасиви, за износ од 1.065 хиљада динара, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.5. Отплата главнице домаћим кредиторима (конто – 611000)

Општина Деспотовац је у 2011. години извршила издатке за отплату главнице кредита у износу од 15.860 хиљада динара.

У току 2011. године општина Деспотовац је плаћала анuitете у износу од 15.860 хиљада динара по основу три кредита из ранијих година и то: износ од 6.375 хиљада динара по Уговору о наменском кредиту са Војвођанском банком а.д. Београд број 274/05 од 08.11.2005.године - за финансирање изградње примарног водоводног система за снабдевање пијаћом водом насеља општине Деспотовац; износ од 3.862 хиљаде динара по Уговору о наменском кредиту са BANKA INTESOM а.д. Београд, РЦ Крагујевац број 400-259/07-02 од 11.10.2007. године - за финансирање капиталних инвестиционих расхода изградња трга и споменика и износ од 5.624 хиљаде динара по

Уговору о наменском кредиту са BANKA INTESOM а.д. Београд, РЦ Крагујевац број 386/11 од 14.06.2011. године - за финансирање капиталних инвестиционих пројеката општине Деспотовац

Утврђено је да су издаци за отплату главнице домаћим кредиторима правилно исказани и евидентирани.

4.1.6. Набавке

Општина Деспотовац је у 2011. години планирала 13 поступка јавних набавки у укупној вредности од 84.230 хиљада динара без пдв, односно 87.623 хиљаде са пдв.

У 2011. години спроведено је 11 поступака јавних набавки, након којих су закључени Уговори у укупном износу од 50.279 хиљада динара без пдв, односно 52.066 хиљада динара са пдв. Спроведен је један отворени поступак након ког је закључен уговор у вредности од 11.250 хиљада динара без пдв, један преговарачки поступак без објављивања јавног позива, након којег је закључен уговор у вредности од 30.316 хиљада динара без пдв и 7 поступка јавних набавки мале вредности, након којих су закључени уговори у укупној вредности од 5.625 хиљада динара без пдв.

У 2011. години Општина Деспотовац је започела један отворени поступак и један поступак набавке мале вредности, који су реализовани у току 2012. године.

На основу члана 7. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама, општина Деспотовац је спровела два поступка јавне набавке, након којих су закључени уговори у износу од 3.088 хиљада динара без пдв.

У поступку ревизије, тестирано је девет поступака јавних набавки, од чега један поступак јавних набавки велике вредности, један преговарачки поступак и седам поступака јавних набавки мале вредности.

Набавке добара, услуга и радова које су од заједничког интереса за све директне кориснике буџетских средстава општине Деспотовац, спроведе се у Општинској управи у канцеларији за локални економски развој у оквиру Одељења за привреду, јавне делатности, финансије и буџетске фондове. У канцеларији је запослено укупно двоје радника, од којих ни један запослени не поседује сертификат за службенике за јавне набавке, сагласно члану 97. Закона о јавним набавкама.

У 2011. години општина Деспотовац својим интерним актима којима уређује систематизацију радних места за радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки, није предвидео услов – поседовање сертификата за службенике за јавне набавке.

Препоручује се општини Деспотовац да својим актом којим уређује систематизацију радних места за радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки, предвиди услов – поседовање сертификата за службенике за јавне набавке.

У поступку ревизије, извршена је и ревизија јавних набавки које је спровело Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине Деспотовац“ и то: поступак јавне набавке радова - наставак реконструкције и доградње објекта Дома културе у Деспотовцу, након којег је закључен Уговор у износу од 23.334 хиљаде динара; преговарачки поступак без објављивања јавног позива - извођење радова на доградњи објекта ПУ у Деспотовцу, након којег је закључен Уговор у износу од 52.203 хиљаде динара и шест поступака јавне набавке мале вредности радова (одржавање и асфалтирање путева), након којих су закључени Уговори у износу од 10.918 хиљада динара.

Набавке добара, услуга и радова, у Дирекцији спроводи запослени који не поседује сертификат за службенике за јавне набавке, сагласно члану 97. Закона о јавним набавкама.

У поступку ревизије, извршена је ревизија јавне набавке коју је спровело „Топлик“ ЈП, Деспотовац - изградња магистралног цевовода за двосмерно водоснабдевање рударских насеља Ресавица, Сењски Рудник, Равна Река и војног полигона Пасуљанске ливаде, као и поступак јавне набавке фотеља који је спровела МЗ Ресавица.

Јавна набавка добара – горива

Ревизијом спроведеног поступка јавне набавке мале вредности добара – гориво, редни број 3/2011, утврђено је да је Наручилац - Општинска управа Деспотовац тачком 7. Одлуке о покретању поступка јавне набавке, именовала Комисију која спроводи поступак јавне набавке, **што је супротно**

члану 5. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности, којим се наводи да наручилац истовремено са доношењем Одлуке, доноси и решење о образовању Комисије и **члану 1. Правилника о критеријумима за образовање Комисије за јавне набавке**. Код именоване Комисије није наведено ко је од чланова Комисије дипломирани правник, што је супротно **члану 3. Правилника о критеријумима за образовање Комисије за јавне набавке**.

Такође је утврђено да је наручилац закључио Уговор о јавној набавци пре истека рока за подношење захтева за заштиту права (осам дана од дана пријема одлуке), зато што је Одлука о избору најповољније понуде примљена 5.4.2011. године, а Уговор је закључен 8.4.2011. године, **што је супротно члану 13. став 2. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности**,

Уговор број 404-11/11-04 од 8.4.2011. године закључен између ОУ Деспотовац и „Феникс плус“ д.о.о. Деспотовац, за набавку горива за моторна возила у вредности од 1.505 хиљада динара, закључен је **супротно члану 57. Закона о буџетском систему**.

Јавне набавке добара – путничког возила и канцеларијског материјала и јавна набавка услуга - штампање промо брошура

Ревизијом спроведених поступака јавних набавки мале вредности добара – путничког возила и канцеларијског материјала, редни број 1/2011 и 2/2011 и јавне набавке услуга - штампање промо брошура, редни број 2, утврђено је да је Наручилац - Општинска управа Деспотовац и Скупштина општине Деспотовац, тачком 7. Одлуке о покретању поступка јавне набавке, именовала Комисију која спроводи поступак јавне набавке, **што је супротно члану 5. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности**, којим се наводи да наручилац истовремено са доношењем Одлуке, доноси и решење о образовању Комисије и **члану 1. Правилника о критеријумима за образовање Комисије за јавне набавке**. Код именоване Комисије (за јавне набавке путничког возила и канцеларијског материјала) није наведено ко је од чланова Комисије дипломирани правник, што је супротно **члану 3. Правилника о критеријумима за образовање Комисије за јавне набавке**.

Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци, наручилац није објавио у „Службеном гласнику РС“ и на Порталу јавних набавки у роковима који су прописани Законом којим се уређују јавне набавке, што је супротно члану 14. **Правилника о поступку јавне набавке мале вредности**.

Уговор број 404-1-2/2011-04 од 8.2.2011. године закључен између ОУ Деспотовац и „VBL SERVICES“ Београд, за набавку аутомобила у вредности од 1.778 хиљада динара, закључен је **супротно члану 57. Закона о буџетском систему**.

Уговор о купопродаји број 404-7/11-04 од 14.3.2011. године закључен између ОУ Деспотовац и „Андреком“ д.о.о.Деспотовац, за набавку канцеларијског материјала у вредности од 784 хиљада динара, закључен је **супротно члану 57. Закона о буџетском систему**.

Уговор број: 404-43-3/11-01 од 27.10.2011. године, закључен између СО Деспотовац и „Proraganda video&film“ д.о.о. за набавку услуга штампање промо брошура у вредности од 342 хиљаде динара, закључен је **супротно члану 57. Закона о буџетском систему**.

Јавна набавка услуга–студијско путовање у Чешку, у оквиру пројекта „Партнерство за рурални развој општине Деспотовац“,

Ревизијом спроведеног поступка јавне набавке услуга – Организовање студијског путовања у Чешку републику, ЈН 7, утврђено је да је поступак покренут Одлуком Председника општине број: 404-35/1-03 од 26.9.2011. године. Процењена вредност јавне набавке износи 715 хиљада динара. Наручилац је као податак о апропријацији у буџету навео да ће се јавна набавка финансирати из средстава донације пројекта „Партнерство за рурални развој општине Деспотовац“, са посебног наменског девизног рачуна пројекта, **што је супротно члану 28. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама**, јер није наведена апропријација (конто) у буџету.

Уговор број: 404-35-6/11-03 од 27.10.2011. године, закључен је између Општине Деспотовац и „Ђорђевић - Колумбо“ ТА д.о.о. у вредности од 711 хиљада динара, за организовање студијског путовања у Чешку републику.

Јавна набавка – набавка намештаја и компјутерске опреме за руралне инфо центре у општини Деспотовац

Ревизијом спроведеног поступка јавне набавке добара – Набавка намештаја и компјутерске опреме за руралне инфо центре, ЈН 5/11, утврђено је да је поступак покренут Одлуком Председника општине број: 404-29/11-03 од 12.8.2011. године. Процењена вредност јавне набавке износи 1.237 хиљада динара. Наручилац је као податак о апропријацији у буџету навео да ће се јавна набавка

финансирати из средстава донације пројекта „Партнерство за рурални развој општине Деспотовац“, са посебног наменског девизног рачуна пројекта, **што је супротно члану 28. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама**, јер није наведена апропријација (конто) у буџету. Набавка је спроведена по ПРАГ процедурама.

У поступку ревизије, **на захтев ревизора, преведени су на српски језик** Уговор број: 404-29-3/11-03 од 27.10.2011. године, закључен између Општине Деспотовац и с.з.т.р. „Веселиновић“ за набавку намештаја у вредности од 475 хиљада динара и Уговор број: 404-29-2/11-03 од 27.10.2011. године, закључен између Општине Деспотовац и „Discus“ д.о.о. за набавку компјутера и оперативног система, као и набавку мултифункционалног уређаја и видео бима у износу од 740 хиљада динара.

Преговарачки поступак без објављивања јавног позива за набавку услуга – кредит

Ревизијом спроведеног поступка јавне набавке услуга - кредит, редни број 2/2011, утврђено је следеће:

Наручилац је у Одлуци о покретању поступка, као околности које оправдавају покретање преговарачког поступка без објављивања јавног позива навео догађаје који претходе одлуци, а то су опомене пред утужење које су повериоци упутили ЈП «Дирекција за изградњу општине Деспотовац» (КСП «Стан» Ј.П, «Ковиловача» и «Електросрбија»), као и финансирање капиталних инвестиционих расхода (финансирање сопственог учешћа у доградњи ПУ «Рада Миљковић» и за финансирање изградње објекта Центра за културу. Процењена вредност јавне набавке износи 46.000 хиљада динара.

Наручилац је као податак о апропријацији у буџету навео да су средства за наведену јавну набавку предвиђена на економској класификацији 511 – зграде и грађевински објекти, на функцији 620 – развој заједнице, као податак о апропријацији у буџету навео да су средства за наведену јавну набавку предвиђена на економској класификацији 511.

С обзиром да се ради о набавци кредита, средства за набавку кредита требало је планирати на економској класификацији 911.

Увидом у Одлуку о буџету општине Деспотовац за 2011. годину број: 400-492/2010-01 од 24.12.2010. године, утврђено је да у истој на економској класификацији 911 – задуживање код домаћих кредитора, нису планирана средства за набавку кредита, па је наручилац – општина Деспотовац покренула поступак јавне набавке кредита, **супротно члану 27. Закона о јавним набавкама.**

Ревизијом околности које оправдавају покретање преговарачког поступка без објављивања јавног позива утврђено је да је Дирекција опомене пред утужење добила од КСП «Стан» Ј.П, «Ковиловача» и «Електросрбија» због неплаћања фактура које су Дирекцији испостављене за извршене радове текућег и зимског одржавања улица и за извршене радове одржавања зеленила у Деспотовцу у периоду од 27.8.2010. - 22.3.2011. године, односно за радове које је могуће редовно финансирати и расходе за исте планирати Одлуком о буџету општине Деспотовац. Такође је утврђено да је општина Деспотовац Уговором о комисиону од 27.12.2010. године преузела обавезу плаћања доградње ПУ, као и Уговором о извођењу радова обавезу за изградњу Центра за културу, па је за исте требало да планира издатке у Одлуци о буџету.

Из наведеног следи да су општини Деспотовац све околности које оправдавају покретање преговарачког поступка без објављивања јавног позива, биле познате и пре доношења финансијског плана и Одлуке о буџету општине Деспотовац за 2011. годину, што значи да није постојала изузетна хитност која је проузрокована ванредним околностима или непредвиђеним догађајима, чије наступање ни у ком случају не зависи од воље наручиоца. Наручиоцу су све околности биле познате и могао је да поступи у роковима одређеним за отворени поступак.

У поступку ревизије је утврђено да је Одлука о покретању поступка донета 8.4.2011. године, Записник о преговарању – 4.5.2011. године (отварање понуда је спроведено 26 дана након покретања поступка), а Уговор о наменском кредиту је закључен 15.6.2011. године, што указује да се не ради о хитној набавци.

Модел Уговора (који је достављен од Банка интезе) не садржи све битне елементе уговора (предмет, цену и уговорене обавезе), **што је супротно члану 7. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и члану 30. став 10. Закона о јавним набавкама.**

Уговор о наменском кредиту, број 400-282/03-11 од 15.6.2011. године, закључен између Банка Интезе и Општине Деспотовац, у динарској противвредности износа од 300 хиљада евра, **закључен је супротно члану 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.**

Отворени поступак јавне набавке – расне стеоне јунице

Ревизијом спроведеног отвореног поступка јавне набавке добара – расне стеоне јунице, редни број ЈН 6 утврђено је следеће:

- У Одлуци о покретању отвореног поступка од 22.9.2011. године, наведена је процењена вредност јавне набавке у износу од 10.200 хиљада динара. Наручилац је као податак о апропријацији у буџету навео раздео 3 – Општинска управа, функција 420 – Пољопривреда, шумарство, лов и риболов, економска класификација 451 – субвенције у пољопривреди. Увидом у Одлуку о измени и допуни Одлуке о буџету општине Деспотовац за 2011. годину од 20. 9.2011. године, утврђено је да су у истој на функцији 420 – Пољопривреда, шумарство, лов и риболов, планирана средства у износу од 5.000 хиљада динара, што значи да за наведену набавку нису предвиђена средства у буџету општине Деспотовац, па је поступак покренут **супротно члану 27. Закона о јавним набавкама.**

У току отварања понуда чланови Комисије нису све делове понуде јасно означили (парафирали, потписали или на други начин означили), **што је супротно члану 6. став 4. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.**

Уговор о јавној набавци добара, број: 404-45/11-03 од 8.11.2011. године, закључен између „Интеркомерц“ а.д. и Општине Деспотовац за набавку 50 расних стеоних јуница у вредности од 12.150 хиљада динара, **закључен је супротно члану 54. и члану 57. Закона о буџетском систему,** јер су Одлуком о буџету општине Деспотовац за 2011. годину обезбеђена средства у износу од 5.000 динара.

Јавна набавка радова - наставак реконструкције и доградње објекта Дома културе у Деспотовцу

Ревизијом спроведеног поступка јавне набавке радова – наставак реконструкције и доградње објекта Дома културе у Деспотовцу, редни број ЈН 19/11, утврђено је следеће:

- Поступак је покренут Одлуком директора Дирекције од 7.6.2011. године. Процењена вредност јавне набавке износи 20.000 хиљада динара без пдв. Наручилац је као податак о апропријацији у буџету навео да су средства обезбеђена у Финансијском плану 511 – Зграде и грађевински објекти, позиција у Програму пословања за 2011. годину област VII – програм Б (Б9.). Увидом у Програм пословања са изменама и допунама програма пословања са Финансијским планом и планом јавних набавки за 2011. годину, број: 03-69/11 од 11.4.2011. године, позиција Б(Б9.) – Реконструкција биоскопско позоришне дворане у Деспотовцу, утврђено је да су у истој планирана средства у износу од 15.000 хиљада динара.

Из наведеног следи да средства за јавну набавку нису у целокупном износу предвиђена у Финансијском плану Дирекције, већ у износу мањем за 5.000 хиљада динара у односу на процењену вредност наведену у Одлуци, **што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама,** јер средства за одређену јавну набавку не могу бити већа од износа који је предвиђен прописом којим се уређује извршење буџета и јавно финансирање.

Конкурсна документација не садржи образац структуре цене, са упутством како да се попуни, **што је супротно члану 30. став 3. тачка 8. Закона о јавним набавкама и члану 10. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.**

Уговор о извођењу радова, број: 02-195/11 од 9.8.2011. године закључен између ЈП “Дирекција за изградњу општине Деспотовац“ и Предузећа за производњу, промет и услуге „RUKI-COOP“ д.о.о. у вредности од 23.334 хиљаде динара, **закључен је супротно члану 54. и члану 57. Закона о буџетском систему,** јер су Програмом пословања за 2011. годину обезбеђена средства у износу од 15.000 хиљада динара.

Јавна набавка мале вредности радова

летње одржавање општинских путева (крпљење ударних рупа), редни број 7/11
редовно одржавање некатегорисаног пута у МЗ Велики Поповић, редни број 8/11
текуће одржавање некатегорисаних путева у МЗ Плажане, редни број 16/11
уређење некатегорисаних путева по МЗ оштећених услед атмосфер. падавина, ред. бр. 30/11
текуће одржавање са асфалтирањем дела пута Орашје, редни број 34/11
текуће одржавање асфалтирањем дела пута у Витанцу, редни број 36/11

У поступку ревизије је утврђено да се јавне набавке мале вредности радова, редни број 7/11, 8/11, 16/11, 30/11, 34/11 и 36/11, односе на **набавке истоврсних радова** – текуће одржавање, редовно одржавање, летње одржавање и уређење некатегорисаних путева (из предмера радова који чини део конкурсне документације, утврђено је да су описани радови истоврсни и слични). ЈП „Дирекција за изградњу општине Деспотовац“, као наручилац, је набавку истоврсних радова, процењене вредности у износу од 10.000 хиљада динара без пдв-а, био дужан да спроведе у отвореном поступку сагласно одредбама Закона о јавним набавкама.

Одговорно лице Дирекције је закључило Уговоре број: 02-69/11 од 10.3.2011; 02-92/11 од 7.4.2011; 02-151/11 од 10.6.2011; 02-227/11 од 20.9.2011; 02-248/11 од 13.10.2011 и 02-249/11 од 13.10.2011. године, за набавку истоврсних радова у 2011. години (текуће одржавање, редовно одржавање, летње одржавање и уређење некатегорисаних путева) у укупном износу од 10.918 хиљада динара са пдв-ом, након шест спроведених поступака јавних набавки мале вредности, **чиме је поступило супротно члану 20. и члану 37. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.**

Јавна набавка изградње магистралног цевовода за двосмерно водоснабдевање рударских насеља Ресавица, Сењски Рудник, Равна Река и војног полигона Пасуљанске ливаде

Ревизијом спроведеног поступка јавне набавке радова – изградње магистралног цевовода за двосмерно водоснабдевање рударских насеља Ресавица, Сењски Рудник, Равна Река и војног полигона Пасуљанске ливаде, редни број ЈН – 01/2011, утврђено је да је понуђач „И и Д“ д.о.о. Витанце, доказе о испуњености услова из члана 44. Закона о јавним набавкама доставио у неовереним копијама.

Наручилац - „Топлик“ ЈП није понуђачу чија је понуда оцењена као најповољнија („И и Д“ д.о.о. Витанце) упутио писмени позив за доставу оригинал документације, **што је супротно члану 45. став 5. Закона о јавним набавкама.**

У поступку ревизије достављен је допис „Топлик“ ЈП којим се констатује да је извршен увид у оригиналну документацију о испуњености услова из члана 44. Закона о јавним набавкама понуђача („И и Д“ д.о.о. Витанце) и то у документа која су приликом подношења понуде достављена у фотокопијама. Након достављеног дописа о увиду у оригиналну документацију о испуњености услова, одговорно лице „Топлик“ ЈП (директор) је доставио образложење у коме наводи да је оригинал документацију ставио у фиоку и ту је иста и остала до захтева ревизора.

Конкурсна документација не садржи образац структуре цене, са упутством како да се попуни, **што је супротно члану 30. став 3. тачка 8. Закона о јавним набавкама и члану 10. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.**

Уговор о извођењу радова, број: 84 од 15.8.2011. године закључен између „Топлик“ ЈП, Деспотовац“ и Предузећа за инжењеринг и трговину „И и Д“ д.о.о. Витанце у вредности од 24.801 хиљаду динара, закључен је **супротно члану 57. Закона о буџетском систему.**

Јавна набавка добара - столица-фотеља (за велику салу Дома културе у Ресавици)

Ревизијом спроведеног поступка јавне набавке добара – столица-фотеља (за велику салу Дома културе у Ресавици) редни број 3 утврђено је да је процењена вредност набавке 2.660 хиљада динара.

На основу спроведеног поступка, отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене понуде, у погледу испуњености захтева из Закона и Конкурсне документације, изабран је понуђач за предметну набавку предузеће за угоститељство и трговину „Ђула“ д.о.о. Ресавица.

Са изабраним понуђачем закључен је Уговор број 42-1/2011 од 22.07.2011. године у износу од 3.416 хиљада динара са ПДВ-ом. Према члану 4, наручилац радова ће одредити стручно лице-надзорни орган за праћење реализације радова. Крајњи рок за извршење радова је 45 дана. У 2011. години извршено је плаћање у износу од 2.000 хиљаде динара.

Месна заједница „Ресавица“, покренула је поступак јавне набавке, а да није сачинила годишњи план јавних набавки за 2011.годину, **што је супротно члану 27. Став 1. Закона о јавним набавкама.**

Записник о отварању понуде није достављен понуђачима у року од три дана од дана отварања понуда, **што је супротно члану 11. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.**

Месна заједница „Ресавица“ није доставила Одлуку о избору најповољније понуде понуђачима, **што је супротно члану 12. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.**

**Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања
општине Деспотовац за 2011. годину**

Месна заједница „Ресавица“ није дала обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци достави ради објављивања у „Службеном гласнику Републике Србије“, што је супротно члану 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Уговор број 42-1/2011 од 22.07.2011. године закључен између МЗ „Ресавица“ и Предузећа за угоститељство и трговину „Ђула“ д.о.о. Ресавица, у износу од 3.416 хиљада динара са ПДВ-ом, закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

4.2 Биланс прихода и расхода

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине који су остварени у претходној и текућој години. Исказани су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину који су извршени у претходној и текућој години. Исто тако, исказани су подаци који су везани за утврђивање резултата пословања општине Деспотовац за текућу и претходну годину.

Број конта	О П И С	у хиљадама динара	
		Претходна година	Текућа година
700000 +800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	418.010	546.481
700000	Текући приходи	415.737	544.016
710000	Порези	167.037	215.538
730000	Донације и трансфери	157.963	219.518
740000	Други приходи	76.972	102.057
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	3.873	6.903
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	2.273	2.465
810000	Примања од продаје основних средстава	60	
400000 +500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	407.368	553.924
400000	Текући расходи	366.610	474.052
410000	Расходи за запослене	183.588	196.964
420000	Коришћење роба и услуга	147.774	220.768
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	6.393	6.499
450000	Субвенције	2.767	5.405
460000	Донације, дотације и трансфери	6.172	7.795
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	11.159	15.136
480000	Остали расходи	8.668	20.954
500000	Издаци за нефинансијску имовину	40.758	79.872
510000	Основна средства	39.442	77.232
520000	Залихе	1.118	1.575
540000	Природна имовина	198	1.065
	Буџетски суфицит	10.642	
	Буџетски дефицит		7.443
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	5.480	4.093
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	1.088	
	Износи расхода и издатака за неф.имовину, финансираних из кредита		30.000
	Износ приватизац. примања коришћ. за покриће расхода и издатака т.г.	62	61
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредит	10.125	15.860

**Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања
општине Деспотовац за 2011. годину**

	Вишак прихода и примања суфицит (за пренос у наредну годину)	7.147	11.432
	Део вишка прихода и примања наменски одређен за наредну годину	7.147	9.233
	Нераспоређен део вишка прихода и примања за пренос у наредну год.		2.199

Приходи и примања

Увидом у документацију утврдили смо да су у 2011. години остварени текући приходи у износу од 544.016 хиљада динара, а примања од продаје нефинансијске имовине остварена су у износу од 2.465 хиљада динара, што укупно износи 546.481 хиљаду динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварена у укупном износу од 418.010 хиљада динара, чини повећање од 30,73%.

Расходи и издаци

Према подацима за 2011. годину, извршени су текући расходи у износу од 474.052 хиљаде динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 79.872 хиљаде динара, што укупно износи 553.924 хиљаде динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у укупном износу од 407.368 хиљада динара, чини повећање од 35,98%.

Резултат пословања

у хиљадама динара

ред. број	опис	средства из буџета	остали извори	укупно (3+4)
1	2	3	4	5
1	Текући приходи	513.458	30.558	544.016
2	Примања од продаје нефинансијске имовине		2.465	2.465
3	Укупно текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	513.458	33.023	546.481
4	Текући расходи	447.089	26.963	474.052
5	Издаци за набавку нефинансијске имовине	72.403	7.469	79.872
6	Укупно текући расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине	519.492	34.432	553.924
7	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит			7.443

Овако утврђен буџетски дефицит коригован је на следећи начин:

- увећан је за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 4.093 хиљаде динара,
- увећан за износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита у износу од 30.000 хиљада динара,
- увећан за износ приватизационих примања коришћених за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 61 хиљаду динара,
- умањен за утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 15.860 хиљада динара.

На основу извршених корекција утврђен је укупни фискални суфицит у износу од 10.851 хиљаду динара у обрасцу 2 Биланса прихода и расхода на ОП 2355 – вишак прихода и примања – суфицит. На ОП 2357 - вишак прихода и примања – суфицит (за пренос у наредну годину) у обрасцу 2 Биланса прихода и расхода исказан је суфицит у износу од 11.432 хиљаде динара, који се разликује од утврђеног фискалног суфицита на ОП 2355 у износу од 581 хиљаду динара, што је супротно члану 30. Закона о буџетском систему.

Салдо на буџетским рачунима индиректних корисника на дан 31.12.2011. године износио је 7.020 хиљада динара. Највећи износ од 2.664 хиљаде динара је био на текућем рачуну «Фонд за прихват и смештај избеглица», а износ од 2.280 хиљада динара је био на текућем рачуну Предшколска установа «Рада Миљковић» и односе се на средства добијена са другог нивоа власти – Министарства просвете. У поступку ревизије општина Деспотовац није пружила доказе о савјешном пренетих буџетских средстава индиректним буџетским корисницима општине Деспотовац.

Индиректни буџетски корисници општине Деспотовац нису извршили повраћај неутрошених буџетских средстава на основу Одлуке Председника општине Деспотовац која није у складу са

чланом 59. Закона о буџетском систему, који прописује да, по истеку фискалне године, директни и индиректни корисници буџетских средстава врате у буџет средства која су им пренета у складу са актом о буџету, а нису утрошена.

Препоручујемо одговорним лицима општине Деспотовац да Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине Деспотовац ускладе са законском регулативом која регулише ову област.

У одлуци о буџету општине Деспотовац за 2011. годину нису планирани приходи који се уплаћују на следеће подрачуне „Фонд за прихват и смештај избеглица“, пројекат „Партнерство за рурални развој општине Деспотовац“ и пројекат „Свет очима детета“ као и њихов распоред на расходе, што је **супротно члану 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, члану 2., члану 29. и члану 56. Закона о буџетском систему**, јер је у 2011. години на подрачунима укупно наплаћено 12.394 хиљаде динара и исплаћено 9.583 хиљаде динара (на подрачун „Фонд за прихват и смештај избеглица“ наплаћено 3.456 хиљада динара и исплаћено 792 хиљаде динара, на подрачун пројекта „Партнерство за рурални развој општине Деспотовац“ наплаћено 8.532 хиљаде динара и исплаћено 8.538 хиљада динара, на подрачун пројекта „Свет очима детета“ наплаћено 406 хиљада динара и исплаћено 253 хиљаде динара).

Пословне књиге општине Деспотовац не одражавају свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама, што је **супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 74. Закона о буџетском систему**, којим је прописано да је директан буџетски корисник одговоран за рачуноводство сопствених трансакција. То значи да је општина Деспотовац преузела и извршила обавезе у износу од 9.583 хиљаде динара без претходно одобрених апропријација за ту намену Одлуком о буџету општине Деспотовац за 2011. годину, па је поступила **супротно члану 56. Закона о буџетском систему**.

У 2011. години Одлуком о буџету општина Деспотовац није планирала приходе у износу 12.394 хиљаде динара и расходе у износу од 9.583 хиљаде динара на подрачуне консолидованог рачуна трезора општине Деспотовац, **што је супротно члану 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 2., члану 29. и члану 56. Закона о буџетском систему**.

Препоручујемо одговорним лицима општине Деспотовац да спроводе активности око планирања и извршења прихода и расхода на посебним подрачунима.

4.3 Биланс стања

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани у члану 79. Закона о буџетском систему и члану 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2011. године извршена је провера почетног стања. Провера је извршена поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2011. године у колони 4 (износ из претходне године - почетно стање) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2010. године.

Утврђено је да почетно стање у обрасцу Биланса стања на дан 31.12.2011. године **није правилно пренето** из Биланса стања на дан 31.12.2010. године на следећим позицијама: **Остала пасивна временска разграничења (ОП 1213, конто-291900) у износу од 2.378 хиљада динара, Нефинансијска имовина у сталним средствима (ОП 1217, конто-311100) у износу од 171.280 хиљада динара, Нефинансијска имовина у залихама (ОП 1218, конто-311200) у износу од 933 хиљаде динара, Остали сопствени извори (ОП 1224, конто-311900) у износу од 172.725 хиљада динара.**

4.3.1. Попис имовине и обавеза

Уредбом о буџетском рачуноводству прописано је: да се пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја врши усклађивање евиденција са главном књигом (члан 18. став 1.); да се усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника

буџетских средстава са стварним стањем врши пописом на крају буџетске године са стањем на дан 31. децембра текуће године (члан 18. став 2.); да се начин и рокови вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем обављају у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, као и прописом о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем који прописује министар надлежан за послове финансија и економије (члан 18. став 6.).

Општинска управа

Начелник Општинске управе Деспотовац донео је 11.01.2012. године Решење о именовању комисије за попис основних средстава, ситног инвентара, новчаних средстава, обавеза и потраживања за 2011. годину, **што није у складу са чланом 18. став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству** јер се усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се уређује пописом, врши на крају буџетске године, са стањем на дан 31.децембра текуће године. Задатак комисије је да попис спроведе током јануара месеца 2012. године, и о томе састави извештај са пратећом документацијом, који је дужна да преда Начелнику до 15. фебруара 2012. године.

Начелник Општинске управе Деспотовац је дана 10.01.2012. године донео Одлуку о усвајању извештаја пописне комисије о извршеном попису основних средстава, ситног инвентара, новчаних средстава, обавеза и потраживања општинске управе Деспотовац, са стањем на дан 31.12.2011. године. Како је Одлука о усвајању Извештаја о извршеном попису донета 10.01.2012 године, а тај датум претходи датуму именовања комисије за попис и састављеног Извештаја о извршеном попису, наведена Одлука не представља валидну рачуноводствену исправу, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.**

Увидом у документацију у поступку ревизије утврђено је да:

- Општина Деспотовац није извршила попис: зграда и грађевинских објеката, опреме, грађевинског земљишта, пољопривредног земљишта, шумског земљишта, текућег рачуна, потраживања и обавеза, **што није у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Сл.гласник РС“ бр.27/96), као и прописом о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,**
- не води се помоћна књига основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, **што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству,**
- Комисија за попис је сачинила пописне листе које садрже назив пописаних основних средстава са стварном и књиговодственом количином, без утврђених натуралних разлика између утврђеног стварног стања и књиговодственог стања, нису унете цене пописане имовине и није се вредносно обрачунавала пописана имовина, **што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Сл. гласник РС“ 106/2006) и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству („Сл. гласник РС“ 125/2003 и 12/2006),**
- у извештајима није предложен начин ликвидације утврђених разлика, односно начин накнађивања мањкова, **што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,**
- за опрему дату на трајно коришћење ЈП «Дирекција за изградњу општине Деспотовац» нису прибављене посебне пописне листе, **што је супротно члану 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,**
- опрема дата на трајно коришћење ЈП «Дирекцији за изградњу општине Деспотовац» је у Извештају о извршеном попису имовине и обавеза евидентирана само количински, без података о набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације, **што је супротно члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству,**
- обавезе Општинске управе Деспотовац према добављачима на дан 31.12.2011. године су пописане у износу од 4.752 хиљаде динара. У закључном листу и билансу стања Општинске управе исказане су обавезе према добављачима на конту 2521 у износу од 4.744 хиљаде динара. Према помоћној књизи која се води у Општинској управи обавезе према добављачима износе 4.739 хиљада динара. Како Општинска управа није извршила усаглашавање књиговодственог са стварним стањем и није извршила усклађивање стања главне књиге са евиденцијама из помоћних књига, **што је супротно Уредби о буџетском рачуноводству и**

Правилнику о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, нисмо се могли уверити у реално стање исказаних обавеза,

- Комисија за попис основних средстава, ситног инвентара, новчаних средстава, обавеза и потраживања извршила је попис обавеза у износу од 178.303 хиљаде динара и то:
 - Обавезе по кредитима у износу од 151.077 хиљада динара,
 - Обавезе по основу расхода за запослене у износу од 7.951 хиљаду динара,
 - Обавезе за социјално осигурање у износу од 372 хиљаде динара,
 - Обавезе према добављачима у износу од 10.617 хиљада динара,
 - Остале обавезе у износу од 8.286 хиљада динара.

У току 2011. године директни корисници општине Деспотовац (Општинска управа, Скупштина општина, Председник општине, Општински Јавни правобранилац) нису вршили усаглашавање обавеза и потраживања са повериоцима и дужницима, **што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству**. Одељење за привреду, јавне делатности, финансије и буџетске фондове, Одсек за рачуноводствено – финансијске послове је примило 11 Извода отворених ставки што је 4% од укупног броја добављача. На основу захтева ревизора општина Деспотовац је упутила 74 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације) а добијено је 22 одговора или 29.73%. Према примљеним конфирмацијама обавезе према добављачима су потврђене у износу од 4.584 хиљаде динара односно 43,17 % од укупних обавеза према добављачима.

На основу извршене ревизије достављених података утврђено је:

- износ обавеза према примљеним конфирмацијама на дан 31.12.2011. године **не слаже се** са обавезама евидентираним у пословним књигама односно са извршеним пописом обавеза на дан 31.12.2011. године,
- на основу закључног листа општине, главне књиге трезора и помоћне књиге добављача утврђено је да обавезе према добављачима износе 10.617 хиљада динара.

Према примљеним конфирмацијама књиговодствено стање обавеза према добављачима износи 4.692 хиљаде динара, а потврђено стање обавеза према добављачима је 4.584 хиљаде динара. Разлика од 108 хиљада динара указује да није извршено усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја, **што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству**.

У поступку ревизије на основу примљених конфирмација утврђено је да су у пословним књигама Општинске управе више евидентирани обавезе према добављачима у износу од 262 хиљаде динара а мање евидентирани обавезе према добављачима у износу 154 хиљаде динара («Аса Врбак» доо у износу од 137 хиљада динара и «Сретеновић софт Плажане» у износу од 17 хиљада динара).

На дан 31.12.2011. године Општинска управа нема евидентираних потраживања у главној књизи трезора као и у помоћним књигама на основу накнаде за коришћење контејнера на подручју општине Деспотовац, док наведено потраживање евидентира у помоћним евиденцијама на основу испостављених фактура закупцу у износу од 5.272 хиљаде динара. Општинска управа није извршила попис наведених потраживања, **што није у складу са чланом 2. и чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству**. Према примљеним конфирмацијама, «Аса Врбак» доо је исказало обавезе према општини Деспотовац у износу од 4.829 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима општине Деспотовац да се:

- **имовина у пословним књигама уведе према Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;**
- **попис врши у складу са важећим прописима, да пописне листе садрже податке неопходне за вршење пописа и да се исте исправно попуњавају;**
- **пописана имовина вредносно обрачуна и да пописне листе садрже вредносно исказан преглед стварног и књиговодственог стања имовине;**
- **утврде предлози за ликвидацију утврђених разлика, као и начин накнађивања утврђених мањкова;**
- **врши редовно праћење и усаглашавање обавеза и потраживања и предузимање активности за благовремену наплату потраживања;**

- *врши усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом пре пописа имовине и обавезе и пре припреме финансијских извештаја.*

Попис ЈП «Дирекција за изградњу општине Деспотовац»

Директор ЈП «Дирекција за изградњу општине Деспотовац» је дана 06.12.2011. године донео Решење о именовану комисије за попис имовине и обавеза за 2011. годину којим се именује комисија за годишњи попис имовине и обавеза и да ће се попис извршити у периоду од 07.12.2011. до 31.12.2011. године, са стањем на дан 31.12.2011. године. Комисија за попис имовине и обавеза именована решењем директора ЈП «Дирекција за изградњу општине Деспотовац» сачинила је 31.01.2012. године Извештај о извршеном попису на дан 31.12.2011. године. Управни одбор ЈП «Дирекција за изградњу општине Деспотовац» је дана 10.02.2012. године донео Одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису.

На основу достављене документације у поступку ревизије утврђено је да:

- Комисија за попис није сачинила пописне листе за нефинансијску имовину у припреми (зграде и грађевински објекти у припреми), што **није у складу са чланом 2. и чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем** („Сл.гласник РС“ 106/2006). У усвојеном извештају о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2011. године Комисија за попис је погрешно приказала и исказала у табели наведене ставке јер је зграде и грађевинске објекте у припреми требало исказати у оквиру нефинансијске имовине у припреми,
- Извештај о извршеном попису имовине и обавеза не садржи податке о вредностима целокупне имовине (дати аванси, депозити и кауције) и обавеза (разграничени плаћени расходи и издаци), што је **супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем**,
- Комисија за попис имовине и обавеза извршила је попис потраживања и обавеза на основу Извода отворених ставки. Потраживања на дан 31.12.2011. године износе 61 хиљаду динара, а обавезе према извођачима радова и добављачима износе 47,811 хиљада динара. Увидом у документацију утврђено је да ЈП «Дирекција за изградњу општине Деспотовац» са добављачем «Електродистрибуција Јагодина» није извршило усклађивање евиденција и стања главе књиге пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја, што је **супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству**. У пословним књигама ЈП «Дирекција за изградњу општине Деспотовац» није евидентирало рачун за утрошену електричну енергију за децембар 2011. године у износу од 311 хиљада динара, чиме је у наведеном износу мање исказало обавезе према добављачу «Електродистрибуција Јагодина» на конту 252111 - Добављачи у земљи и мање исказало обрачунате неплаћене расходе и издатке на конту – 131211,
- Пописна комисија је попис новчаних средстава и готовинских еквивалената извршила на основу стања текућих рачуна као и Извода отворених ставки који су упућени од стране Управе за трезор и на тај начин усагласила књиговодствено са стварним стањем. Салдо готовине у благајни износи 0,00 динара - извештај благајне је на дан 31.12.2011. године.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП «Дирекција за изградњу општине Деспотовац» да попис спроводе у складу са важећим прописима, да обезбеде попис целокупне имовине.

Попис Народне библиотеке «Ресавска школа»

Директор Народне библиотеке «Ресавска школа», је на основу члана 47. Статута донео Одлуку којом именује комисију за попис основних средстава и ситног инвентара. Одлуком о попису заведеном под бројем 160 од 31.12.2011. године дефинише се да ће се попис основних средстава и ситног инвентара обавити у периоду од 26.12.2011. до 31.12.2011. године. Како је наведена одлука донета након спроведеног пописа основних средстава и ситног инвентара, што је **супротно члану 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству**. Такође, Одлуком се не дефинише да ће се обавити попис целокупне имовине и обавеза, што је **супротно члану 2. и члану 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству**.

Увидом у документацију у поступку ревизије утврђено је:

- Комисија за попис је сачинила пописне листе које садрже само назив пописаних основних средства са књиговодственом количином, без уписаних и утврђених стварних количина, без утврђених природних разлика између утврђеног стварног стања и књиговодственог стања, нису унете цене пописане имовине, није се вредносно обрачунавала пописана имовина, **што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Сл. гласник РС“ 106/2006) и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству („Сл. гласник РС“ 125/2003 и 12/2006),**
- у Извештају о извршеном попису заведеним под бројем 160 од 31.12.2011. године, Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара констатовала је и стање новчаних средстава у благајни и на жиро рачунима, стање потраживања од купаца и обавеза према добављачима, без пописа остале целокупне имовине (опрема у припреми, књижевна и уметничка дела, обрачунати неплаћени расходи и издаци) и обавеза (обавеза по основу расхода за запослене, обрачунати неплаћени приходи и примања), **што је супротно члану 2. и члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству,**
- да није вршено усаглашавање обавеза и потраживања са повериоцима и дужницима, **што није у складу са чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству,**
- Народна библиотека «Ресавска школа» није извршила попис књига у библиотеци у Деспотовцу и њеном огранку у Ресавици, **што није у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке «Ресавска школа» да попис спроводе у складу са важећим прописима, да донесу интерни акт о попису којим ће прописати процедуре за попис културних добара (књига), да обезбеде попис целокупне имовине и обавеза, да се у пописним листама имовина вредносно обрачуна, да се изврши усклађивање стварног и књиговодственог стања на дан 31.12. и да редовно врше усаглашавање обавеза и потраживања.

Попис Предшколске установе «Рада Миљковић»

Директор Предшколске установе «Рада Миљковић», на основу члана 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем донео је Решење о образовању комисија за попис број 656 од 06.12.2011. године, којим је одредио лица за попис имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем за 2011. годину. Задатак Комисије је да према донетом Решењу изврши попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2011. године.

Увидом у документацију у поступку ревизије утврђено је:

- Комисија за попис је сачинила пописне листе које садрже назив пописаних основних средства са стварном количином, без унетог књиговодственог стања имовине у пописне листе, без утврђених природних разлика између утврђеног стварног стања и књиговодственог стања, нису унете цене пописане имовине, није се вредносно обрачунавала пописана имовина, **што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Сл. гласник РС“ 106/2006) и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству („Сл. гласник РС“ 125/2003 и 12/2006),**
- Комисија за попис извршила је попис грађевинских објеката (објекти за потребе образовања) на конту 011123 – (зграда и ограда у Деспотовцу, зграда у Јасенову, зграда у Великом Поповићу, зграда и ограда у Ресавици) без уписаних површина. Према подацима Републичког геодетског завода, службе за катастар непокретности број 952-1/2012-1625 од 30.08.2012. године у листу непокретности број 843 уписана је само зграда у Деспотовцу, Бељаничка 1, где је Предшколска установа «Рада Миљковић» носилац права коришћења, без уписаних зграда у Јасеновцу, у Великом Поповићу и Ресавици. Објекти се налазе уписани на катастарским парцелама основних школа,
- не води се помоћна књига основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и

основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству,

- Комисија за попис није извршила попис осталих новчаних средстава која су на дан 31.12.2011. године евидентирана у износу од 1.455 хиљада динара, што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- да није вршено усаглашавање обавеза и потраживања са повериоцима и дужницима, што није у складу са чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске утанове «Рада Миљковић» да попис спроводе у складу са важећим прописима, да обезбеде попис целокупне имовине и обавеза, да се у пописним листама имовина вредносно обрачуна и да се изврши усклађивање стварног и књиговодственог стања на дан 31.12. и да редовно врше усаглашавање обавеза и потраживања, да ускладе стање у својим пословним књигама са стањем у катастру непокретности и да воде помоћне књиге и евиденцију у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и Уредбе о буџетском рачуноводству.

4.3.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања општине Деспотовац на дан 31.12.2011. године, износи 1.018.160 хиљада динара и састоји се од нефинансијске имовине у износу од 660.952 хиљада динара (64,92%) и финансијске имовине у износу од 357.208 хиљада динара (35,08%).

Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина у износу од 660.952 хиљаде динара обухвата нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 660.186 хиљада динара и нефинансијску имовину у залихама у износу од 766 хиљада динара.

Нефинансијска имовина општине Деспотовац састоји се од:

Група конта	Опис	у хиљадама динара
		Текућа година
011	некретнине и опрема	325.002
014	природна имовина	11.245
015	нефинансијска имовина у припреми и аванси	312.706
016	нематеријалана имовина	11.233
020	нефинансијска имовина у залихама	766
	Укупно:	660.952

Нефинансијска имовина у сталним средствима је у 2011. години повећана за 114.397 хиљада динара.

Некретнине и опрему у износу од 325.002 хиљаде динара чине зграде и грађевински објекти исказани у садашњој вредности од 272.168 хиљада динара, опрема у износу од 52.804 хиљаде динара и остале некретнине и опрема у износу од 30 хиљада динара.

На основу извршене ревизије достављених података утврдили смо следеће:

- у помоћној књизи основних средстава евидентирани су објекти укупне садашње вредности 12.446 хиљада динара (управна зграда у Деспотовцу, управна зграда у Балајнцу, управна зграда у Језеру, управна зграда у Сењском руднику, зграда архиве и гараже, метална гаража, лимена гаража), без уписаних површина. Према помоћним евиденцијама о непокретностима коју води Одељење за имовинско-правне, стамбено-комуналне послове, урбанизам и грађевинарство, управна зграда у Деспотовцу површине од 491 м², управна зграда у Балајнцу површине од 71 м², управна зграда у Језеру површине од 344 м², управна зграда у Сењском руднику површине од 216 м², зграда архиве и гараже површине од 149 м²,

- метална гаража површине од 17 м², лимена гаража која није уписана у листу непокретности, чија површина није позната и на којој се парцели налази,
- **делови службених зграда** у ул. Милосава Здравковића Ресавца налазе се у сутерену стамбене зграде у површини од 70,50 м², нису евидентирани у листу непокретности 112 В листу 2. део, а воде се у помоћним евиденцијама Одељења за имовинско – правне послове, док наведени део објекта није евидентиран на дан 31.12.2011. године у пословним књигама Општине Деспотовац,
 - према помоћним евиденцијама о непокретности коју води Одељење за имовинско-правне, стамбено-комуналне послове, урбанизам и грађевинарство, према подацима на дан 31.12.2011. године:
 - **пословне зграде** укупне површине 1.326,00 м² чији је корисник општина Деспотовац нису евидентирани у пословним књигама општине Деспотовац,
 - **службене зграде** у 27 месних заједница укупне површине 47.657,55 м² нису евидентирани у пословним књигама општине Деспотовац,
 - **зграде** укупне површине 241,00 м² чији је корисник општина Деспотовац нису евидентирани у пословним књигама општине Деспотовац,
 - **станови** укупне површине 112,00 м² чији је корисник општина Деспотовац нису евидентирани у пословним књигама општине Деспотовац,
 - **грађевински објекти** укупне површине 198,00 м² чији је корисник општина Деспотовац нису евидентирани у пословним књигама општине Деспотовац.

Препоручује се одговорним лицима општине Деспотовац да изврше идентификовање и евидентирање објеката чији је носилац права коришћења општина Деспотовац, а који нису укњижени у пословним књигама Општине и других корисника јавних средстава.

На основу увида у достављену документацију у току ревизије утврдили смо следеће:

- Увидом у пословне књиге општине Деспотовац (помоћне књиге основних средстава, Одсека за рачуноводствено финансијске послове, који води основна средства за директне буџетске кориснике) утврђено је да основна средства која је «Дирекција за изградњу општине Деспотовац» искњижила из својих пословних књига у износу од 3.407 хиљада динара нису евидентирана у пословним књигама општине, што је **супротно члану 9. и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и супротно члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.** У поступку ревизије је утврђено да општина Деспотовац нефинансијску имовину није исказала правилно, објективно и тачно у Билансу стања за 2011. годину. За износ од 3.407 хиљада динара су **мање исказане зграде и грађевински објекти на конту 0111 у активи и нефинансијска имовина у сталним средствима на конту 3111 у пасиви.**

Препоручује се одговорним лицима Дирекције за изградњу општине Деспотовац и општини Деспотовац да донесу одговарајући интерни акт којим би се регулисао начин и поступак укњижења и искњижења завршених инвестиција у пословним књигама.

У билансу стања буџета општине Деспотовац са стањем на дан 31.12.2011. године, исказана је вредност земљишта у износу од 11.245 хиљада динара. Наведени износ односи се на индиректне буџетске кориснике.

На основу увида у достављену документацију у току ревизије утврдили смо следеће:

- Земљиште (грађевинско, пољопривредно, шумско) чији је корисник општина Деспотовац, није евидентирано у пословним књигама општине. Према помоћним евиденцијама Одељења за имовинско-правне, стамбено-комуналне послове, урбанизам и грађевинарство према подацима на дан 31.12.2011. године евидентирано је земљиште површине 2.215 ха 13 ари на којој је општина Деспотовац уписана у катастру непокретности као корисник и то: пољопривредно земљиште површине 222 ха 25 а, шумско земљиште површине 41 ха 15 а, грађевинско земљиште површине 1.951 ха 73 а.

Препоручује се општини Деспотовац да спроведе активности у циљу утврђивања власништва над земљиштем које користи и да изврши евидентирање земљишта у својим пословним књигама.

- Увидом у пословне књиге општине Деспотовац (помоћне књиге основних средстава Одсека за рачуноводствено финансијске послове, који води основна средства за директне буџетске кориснике) утврђено је да земљиште која је «Дирекција за изградњу општине Деспотовац» искњижила из својих пословних књига у износу од 1.065 хиљада динара и исто није евидентирано у пословним књигама општине, што је **супротно члану 9. и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и супротно члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем**. У поступку ревизије је утврђено да општина Деспотовац нефинансијску имовину није исказала правилно, објективно и тачно у Билансу стања за 2011. годину. За износ од 1.065 хиљада динара је мање исказано земљиште на конту 0141 у активи и нефинансијска имовина у сталним средствима на конту 3111 у пасиви.

Препоручује се одговорним лицима Дирекције за изградњу општине Деспотовац и општини Деспотовац да донесу одговарајући интерни акт којим би се регулисао начин и поступак укњижења и искњижења земљишта у пословним књигама.

У билансу стања буџета општине Деспотовац са стањем на дан 31.12.2011. године, исказана је вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 312.706 хиљада динара. Целокупан износ односи се на индиректне буџетске кориснике, и то код ЈП «Топлик» износ од 288.161 хиљаду динара, ЈП «Дирекција за изградњу општине Деспотовац» износ од 24.360 хиљада динара, ЈП «Ресавска пећина» износ од 92 хиљаде динара и Народне библиотеке у износу од 93 хиљаде динара.

Код индиректног буџетског корисника ЈП «Топлик» Деспотовац евидентирани су објекти у употреби у износу од 17.277 хиљада динара и у пробном раду у износу од 152.276 хиљада динара чија је изградња окончана и добијена употребна дозвола, а исти се исказују као нефинансијска имовина у припреми, што не одговара реалном стању јер оне треба да се евидентирају на конту 0111 - зграде и грађевински објекти и за наведене објекте је неопходно обрачунати амортизацију и исказати у књиговодственим евиденцијама сходно члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, због чега су зграде и грађевински објекти мање исказани а нефинансијска имовина у припреми више исказана.

Препоручује се одговорним лицима општине Деспотовац да благовремено активирају завршене инвестиције и исте евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије је утврђено да општина Деспотовац нефинансијску имовину није исказала правилно, објективно и тачно у Билансу стања за 2011. годину, јер су грађевински објекти, опрема и нефинансијска имовина у припреми у износу од 14.755 хиљада динара евидентирани неправилно на расходима а не на издацима, тако да су актива и пасива мање исказане за наведени износ, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Наведени износ се односи на: износ од 779 хиљада динара на изградњу водоводне и канализационе мреже; износ од 866 хиљада динара на изградњу и прикључак на електро енергетску мрежу, износ од 3.818 хиљада динара на одржавање путева, износ од 4.880 хиљада динара на изведене грађевинске радове на Дому културе, износ од 1.807 хиљада динара на адаптацији Народне библиотеке, износ од 708 хиљада динара на асфалтирање игралишта и изградњу оgrade, износ од 1.897 хиљада динара за набавку опреме за дечија игралишта, видео надзор и лап топ. **(погледати поглавља 4.1.3.9, 4.1.3.10, 4.1.3.11, 4.1.3.16 и 4.1.4.4.).**

Финансијска имовина

Укупна финансијска имовина исказана у Билансу стања на дан 31.12.2011. године износи 357.208 хиљада динара и чине је:

(у хиљадама динара)

Група конта	Опис	текућа година
----------------	------	------------------

Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Деспотовац за 2011. годину

120	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	47.704
130	Активна временска разграничења	309.504
	Укупно;	357.208

У поступку ревизије утврдили смо да је у Билансу стања финансијска имовина мање исказана за вредност капитала јавног предузећа и привредног друштва чији је оснивач општина Деспотовац, а који немају статус индиректних корисника буџетских средстава. Увидом у годишње финансијске извештаје јавног предузећа и привредног друштва на дан 31.12.2011. године (Биланс стања, АОП 102 – основни капитал), утврдили смо да вредност оснивачког капитала јавних предузећа износи 42.847 хиљада динара:

(у хиљадама динара)

Редни број	Назив	Износ
1	ЈП КСП „Стан“ Деспотовац	42.834
2	ДОО „Врбак“ Лапово	13
	Укупно	42.847

У поступку ревизије, утврђено је да у пословним књигама није евидентирано учешће општине Деспотовац у капиталу правних лица чији је оснивач у износу од 42.847 хиљада динара, па су финансијска имовина и капитал мање исказани за исти износ.

Препоручује се одговорним лицима општине Деспотовац да утврде и у пословне књиге Општине унесу вредност припадајућег капитала јавног предузећа и привредног друштва, чији је оснивач Општина и над којима врши оснивачка права, односно да се, на основу веродостојних рачуноводствених исправа идентификује и у пословне књиге унесе финансијска имовина Општине.

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани исказани су у укупном износу од 47.704 хиљаде динара и чине их: новчана средства, племенити метали и хартије од вредности у износу од 16.523 хиљаде динара, краткорочна потраживања у износу од 31.155 хиљада динара и краткорочни пласмани у износу од 26 хиљада динара.

Стање средстава, према изводу Управе за трезор на дан 30.12.2011. године је 17.873 хиљаде динара. У поступку ревизије утврдили смо да је разлика између исказаног салда консолидованих новчаних средстава (15.060 хиљада динара) и средстава исказаних у консолидованом рачуну трезора (17.873 хиљаде динара) у износу од 2.813 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да су жиро и текући рачуни неправилно исказани у билансу стања за неевидентирани буџетске фондове и пројекте у износу од 2.837 хиљада динара, док је износ од 24 хиљаде динара више исказан на конту 1211 - жиро и текући рачуни код индиректних корисника – месних заједница, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. Правилника о стандардном класификационом контном оквиру и контном плану за буџетски систем. За износ од 2.813 хиљаде динара мање су исказани жиро и текући рачуни у активи и финансијска имовина у пасиви.

Препоручујемо одговорним лицима општине Деспотовац да активности око плаћања, евидентирања и консолидације на текућим рачунима обухвати стање свих рачуна који припадају консолидованом рачуну трезора општине.

У билансу стања буџета општине Деспотовац са стањем на дан 31.12.2011. године, исказана је вредност потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 31.155 хиљада динара. Наведени износ односи се на индиректне буџетске кориснике.

Увидом у документацију у поступку ревизије утврдили смо да:

- на дан 31.12.2011. године исказана потраживања на конту 122195 индиректног корисника ЈП «Топлик» износе 29.436 хиљада динара и односе се на потраживања по основу уговора из периода од 1998. године до 2011. године склопљених са грађанима за прикључак на

водоводну и канализациону мрежу. Потраживања по основу закључених уговора са грађанима износе 342 хиљаде евра односно 35.822 хиљаде динара у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан 31.12.2011. године. С обзиром да наведене обавезе нису вредноване по уговореном средњем курсу НБС на дан 31.12.2011. године мање су исказана потраживања на конту 1221 и обрачунати ненаплаћени приходи на конту 2913 у износу од 6.386 хиљада динара,

- потраживања по основу накнада за коришћење контејнера на основу дописа ЈП КСП «СТАН» број 276 од 24.04.2009. године и испостављених фактура Општинске управе предузећу «АСА Врбак» у износу од 5.272 хиљаде динара нису евидентирана у пословним књигама општине Деспотовац, **што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и у супротности са чланом 11. и чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.** За износ од 5.272 хиљаде динара је мање исказана актива на конту 1221 - потраживања по основу продаје и друга потраживања и мање исказана пасива на конту 2913 - обрачунати ненаплаћени приходи и примања,
- потраживања по основу закупа гаражних места са физичким лицима и закупа пословног простора са «Андреком» доо Деспотовац (Уговор бр 1046/08), «Радио» Деспотовац (Уговор бр. 464-33/11-10), «Демократска странка» (Уговори бр 464-30/11-10, 464-31/11-10 464-40/09-09) Политичкој партији «Демократска странка Србије» (Уговор бр. 464-39/09-09), «Политичкој партији Г17+» (Уговор бр 464-38/09-09) и «Социјалистичкој партији Србије» у износу од 911 хиљада динара нису евидентирана у пословним књигама општине Деспотовац и за тај износ је мање исказана актива на конту 1221 - потраживања по основу продаје и друга потраживања и у истом износу мање исказана пасива на конту 2913 - Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, што је **супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и супротно члану 11. и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,**
- у току 2011. године извршена су инвестициона улагања на пословним просторијама издатим у закуп Демократској странци у износу 1.027 хиљада динара са ПДВ-ом, која нису евидентирана у пословним књигама општине Деспотовац. С обзиром да се наведени објекат Дома културе и сва улагања извршена на њему не евидентирају у књиговодственој евиденцији, мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у активи за износ 1.027 хиљада динара и за исти износ мање исказана нефинансијска имовина у сталним средствима у пасиви. У току 2011. године наплата закупа није вршена преко рачуна извршења буџета, **што је супротно члану 54. став 3. Закона о буџетском систему,** где све обавезе морају бити извршене искључиво по принципу готовинске основе са консолидованог рачуна трезора и **супротно члану 4. Уредбе о буџетском рачуноводству,** већ је вршено евидентирање као начин наплате по основу књижних одобрења за износ извршених инвестиционих одржавања пословне просторија од стране Демократске странке (члан 5. Уговора о закупу пословне просторије). У билансу прихода и расхода због ненаплаћених прихода од закупа у износу од 440 хиљада динара су мање исказани приходи на конту 742152 – Приходи од давања у закуп односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета и мање исказани издаци на конту 511321 - Капитално одржавање зграда и грађевинских објеката.

У поступку ревизије је утврђено да општина Деспотовац краткорочне пласмане (дати аванси, депозити и кауције) није исказала правилно, објективно и тачно у Билансу стања за 2011. годину, јер су аванси за услуге у износу од 10.760 хиљада динара (КСП «Стан» у износу од 10.260 хиљада динара и Фондација «Сењски рудник» у износу од 500 хиљада динара) евидентирани неправилно на расходима а не на издацима, тако да су актива и пасива мање исказане за наведени износ, што је **супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. 4.1.3.9, 4.1.3.10, 4.1.3.11, 4.1.3.16 и 4.1.4.4.).**

Активна временска разграничења износе 309.504 хиљаде динара и чине их: разграничени расходи до једне године у износу од 141 хиљаду динара, обрачунати неплаћени расходи и издаци у износу од 148.204 хиљаде динара и остала активна временска разграничења у износу од 161.159 хиљада динара.

На основу увида у достављену документацију у поступку ревизије смо утврдили да:

- на дан 31.12.2011. године на конту 1313 - Остала активна временска разграничења индиректног корисника ЈП «Ресавска пећина» евидентиран је износ од 2.082 хиљаде динара

у активи и у пасиви на конту 2913 - Обрачунати ненаплаћени приходи, а на име улазница за Ресавску пећину, **што је супротно члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.** За износ од 2.082 хиљаде динара више је исказана актива на конту 1313 – Остала активна временска разграничења и пасива на конту 2913 – Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, односно у наведеном износу мање исказана активи на конту 0161 - Нематеријална имовина и пасиви на конту 3111 - Нефинансијска имовина у сталним средствима.

4.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања износи 1.018.160 хиљада динара и састоји се од обавеза у износу од 340.776 хиљада динара (33,47%) и капитала и утврђивања резултата пословања у износу од 677.384 хиљаде динара (66,53%).

Увидом у књиговодствену документацију (по основу презентованог табеларног приказа одговорних лица општине Деспотовац) утврдили смо да се укупна пасива у износу од 1.018.160 хиљада динара састоји од обавеза у износу од 340.844 хиљаде динаре и капитала и утврђивања резултата пословања у износу од 677.316 хиљада динара.

Обавезе

Обавезе су исказане у износу од 340.776 хиљада динара и чине их:

- дугорочне обавезе у износу од 151.077 хиљада динара,
- обавезе по основу расхода за запослене у износу од 16.486 хиљада динара,
- обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене у износу од 372 хиљаде динара,
- обавезе из пословања у износу од 139.626 хиљада динара,
- пасивна временска разграничења у износу од 33.215 хиљада динара.

На основу достављене документације у поступку ревизије утврђено је:

Дугорочне обавезе у износу од 151.077 хиљада динара настале су по основу дугорочног задуживања код пословних банака и наведени износ односи се на директне буџетске кориснике:

- Уговор о наменском кредиту са «Војвођанска банка» а.д. Београд, број 274/05 од 08.11.2005.године. Кредит је намењен за финансирање пројекта изградње примарног водоводног система за снабдевање пијаћом водом насеља општине Деспотовац. Неотплаћени износ кредита са стањем на дан 31.12.2011. године износи 120 хиљада евра, што по средњем курсу на наведени дан од 104,6409 динара износи 12.551 хиљаду динара,
- Уговор о дугорочном кредиту са «BANCA INTESA» AD Beograd, број кредитне партије 53-420-1200186.6 од 11.10.2007. године. Кредит је одобрен за капиталне инвестиционе расходе: расходе изградње трга и споменика у Деспотовцу. Неотплаћени износ кредита са стањем на дан 31.12.2011. године износи 308 хиљада евра, што по средњем курсу на наведени дан од 104,6409 динара износи 32.210 хиљада динара,
- Уговор о дугорочном кредиту са «BANCA INTESA» AD Beograd, број кредитне партије 53-420-1200841.0 од 29.09.2008. године. Кредит је одобрен за капиталне инвестиционе расходе (комуналну инфраструктуру). Неотплаћени износ кредита са стањем на дан 31.12.2011. године износи 719 хиљада евра, што по средњем курсу на наведени дан од 104,6409 динара износи 75.264 хиљаде динара,
- Уговор о дугорочном кредиту са «BANCA INTESA» AD Beograd, број кредитне партије 53-420-1304382.1 од 14.06.2011. године. Кредит је одобрен за финансирање капиталних инвестиционих пројеката општине Деспотовац. Неотплаћени износ кредита са стањем на дан 31.12.2011. године износи 297 хиљада евра, што по средњем курсу на наведени дан од 104,6409 динара износи 31.052 хиљаде динара.

Обавезе по основу расхода за запослене износе 16.486 хиљада динара и чине их:

- обавезе за плате и додатке у износу од 10.225 хиљада динара,
- обавезе по основу накнада запосленима у износу од 570 хиљада динара,
- обавезе за награде и остале посебне расходе 2.094 хиљаде динара,
- обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 2.100 хиљада динара,

- обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 863 хиљаде динара,
- обавезе по основу службених путовања и услуга по уговору у износу од 634 хиљаде динара.

На основу достављених података у поступку ревизије утврдили смо да:

- у оквиру директног буџетског корисника Општинске управе на конту 232111 на дан 31.12.2011. године евидентиран је износ од 291 хиљаду динара и то по основу путних трошкова за месец децембар 2011. године у износу од 239 хиљада динара и дупло књижених (укалкулисаних) путних трошкова за месец децембар 2010. године у износу од 152 хиљаде динара. За износ од 152 хиљаде динара општина Деспотовац је више исказала обавезе по основу нето накнада зарада на конту 2321 и обрачунате неплаћене расходе и издатке на конту 1312,
- Скупштина општине је на дан 31.12.2011. године више укалкулисала и исказала обавезе на конту 232111 у износу од 21 хиљаду динара и обавезе на конту 232211 у износу од 4 хиљаде динара, односно обрачунате неплаћене расходе и издатке на конту 1312 у износу од 25 хиљада динара,
- Скупштина општине је на дан 31.12.2011. године више укалкулисала и исказала обавезе на конту 2331 у износу од 236 хиљада динара и обавезе на конту 2332 у износу од 45 хиљада динара, односно обрачунате неплаћене расходе и издатке на конту 1312 у износу од 281 хиљаду динара,
- у билансу стања буџета општине Деспотовац са стањем на дан 31.12.2011. године, евидентирани су на групи конта 237 - Обавезе по основу службених путовања и услуге по уговору у износу од 634 хиљаде динара. По основу презентованог табеларног приказа одговорних лица општине Деспотовац на групи конта 237 исказане су обавезе по основу службених путовања и услуге по уговору у износу од 702 хиљаде динара, од чега се износ од 68 хиљада односи на директне буџетске кориснике, а износ од 634 хиљаде динара или односи на индиректне буџетске кориснике. За износ од 68 хиљада динара су мање исказане обавезе у консолидованом билансу стања на групи конта 237 - Обавезе по основу службених путовања и услуге по уговору у односу на књиговодствене евиденције општине Деспотовац које представљају обавезе директног корисника Општинске управе које нису укључене у консолидовани биланс стања што **није у складу са чланом 78. став 1 тачка 2) подтачка (2) Закона о буџетском систему и чланом 6. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене износе 372 хиљаде динара и чине их:

- обавезе за социјално осигурање у износу од 100 хиљада динара и обавезе за остале расходе у износу од 272 хиљаде динара (обавезе за остале порезе и обавезне таксе и обавезе по основу казни и пенала судова) код директних корисника.

Обавезе из пословања на дан 31.12.2011. године износе 139.626 хиљада динара.

У структури обавеза из пословања износ од 139.626 хиљада динара се односи на обавезе према добављачима у земљи у износу од 131.082 хиљаде динара, примљене авансе, депозите и кауције у износу од 241 хиљаду динара и остале обавезе у износу од 8.303 хиљаде динара.

На конту 2521 - Добављачи у земљи Скупштине општине на дан 31.12.2011. године исказана је обавеза за месец децембар 2011. године по основу главнице дугорочног кредита «Banca Intesa» у износу од 503 хиљаде динара и иста обавеза правилно је евидентирана у оквиру рачуна извршења буџета на конту 2114 - Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака. С обзиром да је наведена обавеза више укалкулисана у оквиру обавеза према добављачима, што је **супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом контном оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.** За износ од 503 хиљаде динара више је исказана актива на конту 1312 - Обрачунати неплаћени расходи и издаци и пасива на конту 2521 - Обавезе према добављачима у земљи.

У Билансу стања није евидентирана обавеза из пословања у укупном износу од 36.923 хиљаде динара (главница и камата) по основу три Уговора о комисиону и то:

1) Општина Деспотовац је закључила Уговор о комисиону са Фондом за развој Републике Србије, у износу 50.000 хиљада динара за доградњу објекта предшколске установе у Деспотовцу. По наведеном уговору општина Деспотовац је дужна да обезбеди 10% укупне вредности пројекта односно 5.000 хиљада динара, Министарство животне средине и просторног планирања да

обезбеди 10% укупне вредности пројекта што износи 5.000 хиљада динара, док се 80% вредности пројекта односно 40.000 хиљада динара обезбеђује из кредита пословних банака. Укупна средства за отплату кредита пословним банкама (80% вредности пројекта) која се преносе на рачун општине обезбеђују се на следећи начин:

- 20.000 хиљада динара, увећано за референтну каматну стопу НБС+2,5%, која се обрачунава применом комфорне методе – Република Србија са раздела Министарства финансија – јавни дуг,

- 20.000 хиљада динара, увећано за референтну каматну стопу НБС+2,5%, која се обрачунава применом комфорне методе сноси општине Деспотовац.

2) Општина Деспотовац је закључила Уговор о комисиону са Фондом за развој Републике Србије, у износу 5.505 хиљада динара за реконструкцију система за водоснабдевање у општини Деспотовац. По наведеном уговору општина Деспотовац је дужна да обезбеди 10% укупне вредности пројекта односно 550 хиљада динара, Министарство животне средине и просторног планирања да обезбеди 10% укупне вредности пројекта што износи 550 хиљада динара, док се 80% вредности пројекта односно 4.404 хиљаде динара обезбеђује из кредита пословних банака. Укупна средства за отплату кредита пословним банкама (80% вредности пројекта) која се преносе на рачун Општине обезбеђује се на следећи начин:

- 2.202 хиљаде динара, увећано за референтну каматну стопу НБС+2,5%, која се обрачунава применом комфорне методе – Република Србија са раздела Министарства финансија – јавни дуг,

- 2.202 хиљаде динара, увећано за референтну каматну стопу НБС+2,5%, која се обрачунава применом комфорне методе сноси општине Деспотовац.

3) Општина Деспотовац је закључила Уговор о комисиону са Фондом за развој Републике Србије, у износу 12.540 хиљада динара за изградњу главног колектора и система за пречишћавање отпадних вода у насељу Витанце у општини Деспотовац. По наведеном уговору општина Деспотовац је дужна да обезбеди 10% укупне вредности пројекта односно 1.254 хиљаде динара, Министарство животне средине и просторног планирања да обезбеди 10% укупне вредности пројекта што износи 1.254 хиљаде динара, док се 80% вредности пројекта односно 10.032 хиљаде динара обезбеђује из кредита пословних банака. Укупна средства за отплату кредита пословним банкама (80% вредности пројекта) која се преносе на рачун општине обезбеђују се на следећи начин:

- 5.016 хиљада динара, увећано за референтну каматну стопу НБС+2,5%, која се обрачунава применом комфорне методе – Република Србија са раздела Министарства финансија – јавни дуг,

- 5.016 хиљада динара, увећано за референтну каматну стопу НБС+2,5%, која се обрачунава применом комфорне методе сноси општине Деспотовац.

У поступку ревизије утврђено је да су у Билансу стања мање исказане обавезе из пословања (конто 252111-Добављачи у земљи) у износу од 36.923 хиљаде динара и мање исказани обрачунати неплаћени расходи и издаци (конто 131200) у истом износу. За износ од 36.923 хиљаде динара мање је исказана актива и пасива.

Препоручује се одговорним лицима општине Деспотовац да књижење врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2541 – Обавезе из односа буџета и буџетских корисника

У билансу стања буџета општине Деспотовац са стањем на дан 31.12.2011. године, евидентирани су обавезе из односа буџета и буџетских корисника у износу од 8.017 хиљада динара, од чега се износ од 8.000 хиљада динара односи на директне буџетске кориснике, а износ од 17 хиљада динара односи на индиректне буџетске кориснике.

Председник општине Деспотовац донео је Решење број 400- 5/06-02 од 26. јануара 2006. године и Решење број 400-5-1/06-02 од 30. марта 2006, о позајмици средстава са консолидованог рачуна трезора – преносом средстава са рачуна за интерне позајмице на рачун извршења буџета у циљу обезбеђивања текуће ликвидности буџета општине у износима од 5.000 хиљада динара и 3.000 хиљада динара на основу члана 8. Правилника о изменама и допунама Правилника о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Деспотовац, **што је супротно члану 56. и члану 58. Закона о буџетском систему.** Према

изјави одговорних лица због тренда лоше ликвидности буџета, слабе наплате изворних прихода и реализацију пренетих наведена средства нису враћена у предвиђеном року.

У поступку ревизије на основу достављене документације и увида у помоћну евиденцију Одељења за привреду, јавне делатности, финансије и буџетске фондове, Одсек за трезор и буџетске фондове, и спецификације неизмирених обавеза буџетских корисника на дан 31.12.2011. године утврђено је да општина Деспотовац има неизмирених обавеза према буџетским корисницима у износу од 100.086 хиљада динара. У главној књизи, као и у помоћним књигама Трезора, општина Деспотовац није евидентирала неизмирене обавезе према буџетским корисницима, **што је супротно члану 11. и члану 12. Правилника о стандардном класификационом контном оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.** За износ од 100.086 хиљада динара је мање исказана актива на конту 1312 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци и у истом износу мање исказана пасива на конту 2541 – Обавезе из односа буџета и буџетских корисника.

Пасивна временска разграничења на дан 31.12.2011. године износе 33.215 хиљада динара и чине их:

- разграничени плаћени расходи и издаци у износу од 13 хиљада динара,
- обрачунати ненаплаћени приходи и примања у износу од 30.166 хиљада динара,
- остала пасивна временска разграничења у износу од 3.036 хиљада динара.

Капитал

Укупно исказани капитал износи 662.534 хиљаде динара и састоји се од:

1. нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 660.186 хиљада динара,
2. нефинансијске имовине у залихама у износу од 766 хиљада динара,
3. исправке вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита у износу од 151.077 хиљада динара,
4. извора новчаних средстава у износу од 580 хиљада динара,
5. пренетих неутрошених средстава из ранијих година у износу од 247 хиљада динара,
6. осталих сопствених извора у износу од 151.832 хиљаде динара.

У Билансу стања исказан је вишак прихода и примања – суфицит у износу од 10.851 хиљаду динара и нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 3.999 хиљада динара.

На дан 31.12.2011. године у књиговодственој евиденцији на конту 3114 није исказана финансијска имовина општине Деспотовац, из разлога што у пословним књигама општине није евидентирано учешће у капиталу предузећа чији је оснивач општина Деспотовац (поглављу 4.3.2.).

Као што је објашњено у поглављу 4.3.2. Нефинансијска имовина у сталним средствима у пасиви мање је исказана у износу од 6.554 хиљаде динара. (3.407 хиљада динара по основу извршених инвестиционих радова које није укњижено у пословним књигама, 1.065 хиљада динара по основу земљишта које није укњижено у пословне књиге, 2.082 хиљаде динара по основу улазница за Ресавску пећину).

У поступку ревизије је утврђено да је општина Деспотовац неправилно евидентирала на контима активе у Билансу стања износ од 14.755 хиљада динара, па је актива и пасива мање исказана за исти износ, што је **супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем** (као што је објашњено у поглављу 4.3.2.).

Као што је објашњено у поглављу 4.3.2. финансијска имовина је мање исказана у износу од 10.760 хиљада динара.

На основу увида у документацију у поступку ревизије утврдили смо да је:

- на дан 31.12.2011. године у консолидованом билансу стања остали сопствени извори на конту 311900 исказани су у износу од 151.832 хиљаде динара. По основу достављеног табеларног прегледа који су сачинила одговорна лица општине Деспотовац на конту 3119 исказани су остали сопствени извори у износу од 151.008 хиљада динара. Разлика између консолидованог биланса стања и табеларног приказа општине Деспотовац у износу од 824 хиљаде динара односи се на индиректне буџетске кориснике, **што није у складу са чланом 78. став 1 тачка 2) подтачка (2) Закона о буџетском систему и није у складу са чланом 6. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству**, према коме годишњи финансијски

извештаји директних корисника представљају консолидоване финансијске извештаје, односно укључују податке из својих књиговодствених евиденција и податке из извештаја завршних рачуна њихових индиректних корисника,

- на дан 31.12.2011. године у консолидованом билансу стања на конту 321311 исказан је нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 3.999 хиљада динара. По основу достављеног табеларног прегледа који су сачинила одговорна лица општине Деспотовац на конту 3213 исказан је нераспоређени вишак прихода и примања у износу од 4.682 хиљаде динара. Разлика између консолидованог биланса стања и табеларног приказа општине Деспотовац у износу од 683 хиљаде динара односи се на индиректне буџетске кориснике, **што није у складу са чланом 78. став 1. тачка 2) подтачка (2) Закона о буџетском систему и чланом 6. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Препоручује се одговорним лицима општине Деспотовац да приликом израде Консолидованог годишњег извештаја примене одредбе члана 78. Закона о буџетском систему и члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

4.4 ОСТАЛИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА

Општина Деспотовац 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,
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.
6. Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године.

Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01. - 31.12.2011. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 576.542 хиљаде динара, новчани одливи у износу од 569.784 хиљаде динара и салдо готовине на крају године у износу од 16.772 хиљада динара.

у 000) динара			
Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа Година
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	418.072	576.542
700000	Текући приходи	415.737	544.016
710000	Порези	167.037	215.538
730000	Донације и трансфери	157.963	219.581
740000	Други приходи	76.972	102.057
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	3.873	6.903
780000	Трнсфери између буџетских корисника на истом нивоу		
790000	Приход из буџета	9.892	
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	2.273	2.465
810000	Примања од продаје основних средстава	60	
820000	Примања од продаје залиха	2.213	2.465
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	62	30.061
910000	Примања од задуживања		30.000
920000	Примања од продаје финансијске имовине	62	61
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	417.493	569.784
400000	Текући расходи	366.610	474.052
410000	Расходи за запослене	183.588	196.964
420000	Коришћење роба и услуга	147.774	220.768
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	89	531
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	6.396	6.499
450000	Субвенције	2.767	5.405
460000	Донације, дотације и трансфери	6.172	7.795
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	11.159	15.136

**Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања
општине Деспотовац за 2011. годину**

480000	Остали расходи	8.668	20.954
500000	Издаци за нефинансијску имовину	40.758	79.872
510000	Основна средства	39.442	77.232
520000	Залихе	1.118	1.575
540000	Природна имовина	198	1.065
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	10.125	15.860
610000	Отплата главнице	10.125	15.860
620000	Набавка финансијске имовине		
	Вишак новчаних прилива	579	6.758
	Салдо готовине на почетку године	9.435	10.014
	Кориговани прилив за примљена средства у обрачуну	418.072	576.542
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000		
	Кориговани одлив за исплаћена средства у обрачуну	417.493	569.784
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000		
	Салдо готовине на крају године	10.014	16.772

У току 2011. године општина Деспотовац није имала корекцију новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају на класама 7, 8 и 9. Исто тако није било корекције новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода и за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 4, 5 и 6.

Салдо готовине на крају године износи 16.772 хиљада динара.

Текућа буџетска резерва

Средства текуће буџетске резерве користе се за непланиране сврхе за које нису утврђене апропријације или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне.

На терет средстава текуће буџетске резерве исплаћено је укупно 7.960 хиљада динара.

Увидом у документацију утврдили смо да су средства текуће буџетске резерве распоређивана решењима извршног органа, а коришћена за следеће намене:

	у хиљадама
раздео 3. функција 160. конто 425 – Текуће поправке и одржавање.....	600
раздео 3. функција 620. конто 421 – Стални трошкови.....	4.985
конто 541 – Земљиште.....	320
раздео 3. функција 911. конто 421 – Стални трошкови.....	100
конто 423 – Услуге по уговору.....	220
раздео 3. функција 912. конто 423 – Услуге по уговору.....	250
конто 511 – Зграде и грађевински објекти.....	785
конто 512 – Машине и опрема.....	700

Стална буџетска резерва

У складу са чланом 70. Закона о буџетском систему у буџету су планирана средства за сталну буџетску резерву. Стална буџетска резерва користи се за финансирање расхода на име учешћа локалне власти у отклањању последица ванредних околности, као што су земљотрес, поплава, суша, пожар, клизишта, снежни наноси, град, животињске и биљне болести, еколошка катастрофа и друге елементарне непогоде, односно других ванредних догађаја, који могу да угрозе живот и здравље људи или проузрокују штету већих размера. Решење о употреби средстава сталне буџетске резерве доноси надлежни извршни орган локалне власти, на предлог локалног органа управе надлежног за финансије.

Према члану 7. став 2. Одлуке о буџету општине Деспотовац за 2011. годину, средства сталне буџетске резерве планирана су у укупном износу од 2.803 хиљаде динара и иста нису коришћена у току 2011. године.

4.5 Потенцијалне обавезе

Општинско јавно правобранилаштво у Деспотовцу обавља послове правне заштите имовинских права и интереса општине Деспотовац, њених органа и организација, Месних заједница и правних лица чије се финансирање обезбеђује у буџету општине или из других средстава општине, као њихов законски заступник.

На захтев ревизора Општинско јавно правобранилаштво је, у току ревизије, доставило Извештај о раду за 2011. годину бр. ЈП 37/2012 од 30.08.2012. године, као и списак спорова који се воде против општине Деспотовац и по којима је општина Деспотовац тужена по различитим основама као и списак спорова које општина Деспотовац води против различитих правних и физичких лица.

Увидом у Извештај о раду за 2011. годину утврђено је да је у 2011. години Општинско јавно правобранилаштво у Деспотовцу имало у раду 577 предмета, од чега је решено 420 предмета.

Увидом у достављени преглед утврдили смо да се против Општине Деспотовац у 2011. години водило 22 спора по различитим основама и да су тужиоци у наведеним споровима истакли одштетне захтеве у износу од 18.132 хиљаде динара без припадајућих камата и судских трошкова, од чега је извршено плаћање у износу од 1.154 хиљаде динара по различитим основама (по пресудама и вансудским поравнањима), **на основу чега је утврђено да су потенцијалне обавезе општине Деспотовац 16.978 хиљада динара.**

Увидом у достављени преглед утврдили смо да је Општина Деспотовац у 2011. години покренула 16 судских спорова у којима је тужила физичка или правна лица по различитим основама у којима су истакли одштетне захтеве у износу од 14.409 хиљада динара без припадајућих камата и судских трошкова, од чега је извршено плаћање у корист општине у износу од 899 хиљада динара по различитим основама (по пресудама и вансудским поравнањима), **на основу чега је утврђено да су потенцијална потраживања општине Деспотовац 13.510 хиљада динара.**

Увидом у достављени преглед утврдили смо да је Општина Деспотовац у 2011. години била учесник у 10 спорова у којима је означена као дужник у износу од **19.139 хиљада динара** од чега је: Дуг за услуге одлагања отпада – 15.247 хиљада; Дуг на име накнаде за одводњавање – 3.218 хиљада и Дуг на име изградње локала – 675 хиљада динара, **што такође представља потенцијалну обавезу буџета општине Деспотовац.**

Увидом у достављени преглед утврдили смо да је Општина Деспотовац у 2011. години била учесник у 43 предмета као предлагач, те је по том основу извршила исплату противницима предлагача у виду накнаде штете средства у износу од 1.065 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима општине Деспотовац да у сарадњи са Општинским јавним правобраниоцем, у процесу планирања буџета за наредну годину, изврши анализу потенцијалних обавеза и потраживања општине Деспотовац и у складу са препорукама Општинског јавног правобраниоца о извесности одређених судских спорова, исте планира као расходе или приходе у зависности од врсте спорова.

II РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

- 1. Препоручује се председнику општине Деспотовац да побољша кадровску структуру Службе буџетске инспекције која би се бавила контролом располагања буџетских средстава и контролисала кориснике буџета општине Деспотовац као и да захтева редован извештај о раду наведене Службе а у циљу боље контроле располагања буџетским средствима од стране директних или индиректних корисника.**
- 2. Препоручује се одговорним лицима општине Деспотовац да своја акта која се односе на вођење буџетског рачуноводства као и Правилник о начину и поступку обављања платног промета у оквиру консолидованог рачуна трезора ускладе са Законом о буџетском систему Републике Србије и Уредбом о буџетском рачуноводству као и да Управу за јавна плаћања која је престала да постоји даном**

оснивања Управе за трезор Републике Србије 2005. године замене са одговарајућим органом, надлежним за послове обављања платног промета у оквиру консолидованог рачуна трезор.

3. Препоручује се директним корисницима буџетских средстава да настале трансакције и пословне догађаје ажурно евидентирају у својим пословним књигама у складу са Законом о буџетском систему (чл.11.) и Уредбом о буџетском рачуноводству (чл.9. и чл. 12.) и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и исте усклађују са евиденцијама које се воде у главној књизи.
4. Препоручује се свим директним корисницима буџета општине Деспотовац, да развијају интерну финансијску контролу односно финансијско управљање и контролу као систем процедура и одговорности свих лица у организацији.
5. Препоручује се општини Деспотовац да настави реализацију Правилника о управљању јавним финансијама и да уз јасно дефинисане циљеве Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у општинској управи Деспотовац систематизује интерну ревизију као независну, која одговара председнику општине; да сачини Повељу интерне ревизије; Етички кодекс; Стратешки план и Годишњи план ревизије, као и писане процедуре за сваки организациони део.
6. Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Рада Миљковић“ да своја акта којима регулише висину плате, накнада и других примања ускладе са чланом 52. Закона о предшколском васпитању и образовању као и са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата у јавним службама.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Рада Миљковић“ да Одлуке о увећању плата усагласе са чланом 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама а у циљу стимулативног награђивања за остварене резултате рада.

7. Препоручује се одговорним лицима општине Деспотовац да ускладе Одлуку о обезбеђивању средстава за превоз ученика основних школа и превоз запослених у основним и Техничкој школи на подручју општине Деспотовац ускладе са чланом 159. Закона о основама система образовања и васпитања.
8. Препоручује се одговорним лицима општине Деспотовац да интерним процедурама дефинишу начин на који ће индиректни корисници приликом коришћења службених возила општине Деспотовац, обезбеђивати погонско гориво.
9. Препоручује се одговорним лицима општине Деспотовац да приликом уступања службеног возила на коришћење буџетским корисницима издају за сваки превоз путни налог, који ће потписати запослени код буџетског корисника који користи услуге превоза.
10. Препоручује се одговорним лицима општине Деспотовац да захтевају правдања бензинских бонова или повраћај средстава по основу издатих бонова.
11. Препоручује се одговорним лицима општине Деспотовац да донесу интерни акт којим ће се регулисати просечна потрошња горива (на 100 пређених км), према врсти, техничким карактеристикама, условима вожње и старости возила.
12. Препоручује се одговорним лицима општине Деспотовац да дотације осталим удружењима грађана и доделу изврше на основу јавног конкурса, како би се обезбедило начело транспарентности употребе средстава буџета општине, поштовања начела економичности и ефикасности њиховог коришћења. У конкурску треба дефинисати критеријуме, услове, обим, начин, поступак додела дотација, као и начин достављања извештаја о коришћењу добијених средстава.

13. Препоручује се одговорним лицима општине Деспотовац да приликом израде Одлуке о буџету општине Деспотовац расходе за трансфере осталим нивоима власти планирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
14. Препоручује се одговорним лицима општине Деспотовац да пренос средстава Црвеном крсту врше на основу Програма рада којим ће бити регулисане намене, висина и динамика средстава на име дотација Црвеном крсту.
15. Препоручује се општини Деспотовац да својим актом којим уређује систематизацију радних места за радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки, предвиди услов – поседовање сертификата за службенике за јавне набавке.
16. Препоручује се одговорним лицима општине Деспотовац да Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине Деспотовац ускладе са законском регулативом која регулише ову област.
17. Препоручује се одговорним лицима општине Деспотовац да спроводе активности око планирања и извршења прихода и расхода на посебним подрачунима.
18. Препоручује се одговорним лицима општине Деспотовац да се:
 - имовина у пословним књигама уведе према Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
 - попис врши у складу са важећим прописима, да пописне листе садрже податке неопходне за вршење пописа и да се исте исправно попуњавају;
 - пописана имовина вредносно обрачуна и да пописне листе садрже вредносно исказан преглед стварног и књиговодственог стања имовине;
 - утврде предлози за ликвидацију утврђених разлика, као и начин накнађивања утврђених мањкова;
 - врши редовно праћење и усаглашавање обавеза и потраживања и предузимање активности за благовремену наплату потраживања;
 - врши усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом пре пописа имовине и обавезе и пре припреме финансијских извештаја.
19. Препоручује се одговорним лицима Народне библиотеке «Ресавска школа» да попис спроводе у складу са важећим прописима, да донесу интерни акт о попису којим ће прописати процедуре за попис културних добара (књига), да обезбеде попис целокупне имовине и обавеза, да се у пописним листама имовина вредносно обрачуна, да се изврши усклађивање стварног и књиговодственог стања на дан 31.12. и да редовно врше усаглашавање обавеза и потраживања.
20. Препоручује се одговорним лицима Предшколске утанове «Рада Миљковић» да попис спроводе у складу са важећим прописима, да обезбеде попис целокупне имовине и обавеза, да се у пописним листама имовина вредносно обрачуна и да се изврши усклађивање стварног и књиговодственог стања на дан 31.12. и да редовно врше усаглашавање обавеза и потраживања, да ускладе стање у својим пословним књигама са стањем у катастру непокретности и да воде помоћне књиге и евиденцију у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и Уредбе о буџетском рачуноводству.
21. Препоручује се одговорним лицима општине Деспотовац да изврше идентификовање и евидентирање објеката чији је носилац права коришћења општина Деспотовац, а који нису укњижени у пословним књигама Општине и других корисника јавних средстава.
22. Препоручује се одговорним лицима Дирекције за изградњу општине Деспотовац и општини Деспотовац да донесу одговарајући интерни акт којим би се регулисао

начин и поступак укњижења и искњижења завршених инвестиција у пословним књигама.

- 23. Препоручује се општини Деспотовац да спроведе активности у циљу утврђивања власништва над земљиштем које користи и да изврши евидентирање земљишта у својим пословним књигама.*
- 24. Препоручује се одговорним лицима општине Деспотовац да утврде и у пословне књиге Општине унесу вредност припадајућег капитала јавног предузећа и привредног друштва, чији је оснивач Општина и над којима врши оснивачка права, односно да се, на основу веродостојних рачуноводствених исправа идентификује и у пословне књиге унесе финансијска имовина Општине.*
- 25. Препоручује се одговорним лицима општине Деспотовац да активности око плаћања, евидентирања и консолидације на текућим рачунима обухвати стање свих рачуна који припадају консолидованом рачуну трезора општине.*
- 26. Препоручује се одговорним лицима општине Деспотовац да приликом израде Консолидованог годишњег извештаја примене одредбе члана 78. Закона о буџетском систему и члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.*
- 27. Препоручује се одговорним лицима општине Деспотовац да у сарадњи са Општинским јавним правобраниоцем, у процесу планирања буџета за наредну годину, изврши анализу потенцијалних обавеза и потраживања општине Деспотовац и у складу са препорукама Општинског јавног правобраниоца о извесности одређених судских спорова, исте планира као расходе или приходе у зависности од врсте спорова.*