



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ОПШТИНЕ ЧАЈЕТИНА ЗА 2012. ГОДИНУ**

**Број: 400-2565/2013-01  
Београд, 25. децембар 2013. године**



Садржај:

I ИЗВЕШТАЈ ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА.....	5
II НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ .....	13
1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	13
2. Преглед извршених контрола у 2012. години.....	13
3. Систем интерних контрола и интерна ревизија.....	13
4. Финансијски извештаји завршног рачуна.....	20
4.1. Извештај о извршењу буџета .....	20
4.1.1. Припрема и доношење буџета .....	20
4.1.2. Приходи.....	23
4.1.3. Примања.....	29
4.1.4. Расходи.....	29
4.1.4.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 .....	29
4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000 .....	32
4.1.4.3. Накнаде у природи – конто 413000 .....	34
4.1.4.4. Социјална давања запосленима – конто 414000.....	34
4.1.4.5. Накнада трошкова за запослене – конто 415000 .....	36
4.1.4.6. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000 .....	36
4.1.4.7. Посланички додатак – конто 417000 .....	37
4.1.4.8. Стални трошкови – 421000.....	38
4.1.4.9. Трошкови путовања – конто 422000 .....	39
4.1.4.10. Услуге по уговору – конто 423000.....	40
4.1.4.11. Специјализоване услуге – конто 424000 .....	46
4.1.4.12. Текуће поправке и одржавање – конто 425000.....	51
4.1.4.13. Материјал – конто 426000.....	53
4.1.4.14. Отплате домаћих камата – конто 441000.....	54
4.1.4.15. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – конто 451000 .....	54
4.1.4.16. Трансфери осталим нивоима власти – конто 463000 .....	60
4.1.4.17. Накнаде за социјалну заштиту из буџета – конто 472000 .....	63
4.1.4.18. Дотације невладиним организацијама – конто 481000 .....	65
4.1.4.19. Порези, обавезне таксе, казне и пенали – конто 482000.....	70
4.1.4.20. Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483000.....	71
4.1.4.21. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока – конто 484000.....	71
4.1.4.22. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа – конто 485000 .....	72
4.1.5. Издаци .....	72
4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти – конто 511000 .....	72
4.1.5.2. Машине и опрема – конто 512000 .....	80
4.1.5.3. Нематеријална имовина – конто 515000.....	81
4.1.5.4. Издаци за отплату и набавку финансијске имовине – конто 611000 .....	81
4.1.6. Набавке.....	83
4.2. Биланс прихода и расхода .....	89
4.2.1. Приходи и примања .....	90
4.2.2. Расходи и издаци.....	90
4.2.3. Резултат пословања.....	90
4.3. Биланс стања.....	90
4.3.1. Попис имовине и обавеза.....	90
4.3.2. Актива .....	93
4.3.3. Пасива.....	98

4.4. Остали делови финансијских извештаја .....	103
4.5. Потенцијалне обавезе .....	107
III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА.....	110

## **I ИЗВЕШТАЈ ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА**

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Завршног рачуна буџета општине Чајетина за 2012. 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 пратећи извештаји, као и ревизију правилности пословања. Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције.

### **Правни основ**

На основу Закона о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup>, у складу са Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup> и Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2013. годину, извршена је ревизија финансијских извештаја Завршног рачуна буџета општине Чајетина за 2012. годину.

### **Предмет ревизије**

Предмет ревизије су финансијски извештаји Завршног рачуна буџета општине Чајетина за 2012. годину, као и ревизија правилности пословања, сагласно Закључку Државне ревизорске институције о спровођењу ревизије број: 400-2565/2013-01 од 12.07.2013. године.

### **Циљ ревизије**

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

### **Поступак ревизије**

За потребе обављања ревизије финансијских извештаја за 2012. годину општине Чајетина коришћени су Међународни стандарди ревизије (IFAC – Међународна федерација рачуновођа) и Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI). Ти стандарди захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

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

У складу са чланом 7. Закона о буџетском систему<sup>3</sup> и чланом 56. Статута општине Чајетина<sup>4</sup>, Председник општине је одговоран за извршење буџета. Чланом 60. Статута

---

<sup>1</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 10/2005, 54/2007 и 36/2010

<sup>2</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 9/2009

<sup>3</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 54/2009, 73/2010 и 101/2010

<sup>4</sup> „Службени лист општине Чајетина“, број 7/2008

општине Чајетина утврђена је одговорност Председника општине за законитост рада Општинског већа. Према члану 13. Одлуке о организацији Општинске управе<sup>5</sup>, Одсек за финансије обавља послове буџетског рачуноводства и извештавања. Према члану 9. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Чајетина<sup>6</sup>, начелник Општинске управе организује и обезбеђује законито и ефикасно обављање послова, а руководилац Одсека за финансије одговара за благовремено, законито и правилно обављање послова из делокруга рада Одсека. Према члану 71. Закона о буџетском систему руководиоци директних и индиректних корисника буџетских средстава одговорни су за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којима руководе и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету.

### **Одговорност ревизора**

Наша одговорност је да, на основу ревизије коју смо извршили, изразимо мишљење о финансијским извештајима Завршног рачуна буџета општине Чајетина за 2012. годину. Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима општине Чајетина за 2012. 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 Чајетина за 2012. годину, као и прописима у Републици Србији. Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбеђују основу за наше ревизорско мишљење.

### **Основ за изражавање мишљења:**

1. Како је објашњено у тачки 3. Систем интерних контрола и интерна ревизија, оцена система интерне контроле општине Чајетина, заснива се на следећем:

- поједина општа акта (Статут општине Чајетина, Пословник Скупштине, Одлука о локалним административним таксама) захтевају преиспитивање усаглашености са вишим правним актима; поједина општа акта (Правилник о коефицијентима за утврђивање плата изабраних, именованих и постављених лица и запослених у органима општине Чајетина, Колективни уговор код послодавца за запослене у Општинској управи Чајетина) садрже одредбе чије доношење није у надлежности органа који их је донео; интерна општа акта којима се уређује потрошња горива за службена возила и коришћење мобилних телефона нису донета; одређена интерна општа акта нису објављена у службеном гласилу општине (Правилник о коефицијентима за утврђивање плата изабраних, именованих и постављених лица и запослених у органима општине Чајетина, Правилник о накнади путних трошкова за службено путовање у земљи и иностранству);

- није поднет захтев за гашење подрачуна Фонда за грађевинско земљиште, путеве и инвестиције који је Одлуком Скупштине престао са радом;

- управљање ризицима није уређено стратегијом о управљању ризицима;

- није успостављена интерна ревизија нити је организован рад буџетске инспекције у складу са прописаним надлежностима;

- није донет Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора, као ни Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета;

- нису утврђиване квоте - обим расхода директних и индиректних корисника буџетских средстава који се извршава за тромесечни или краћи период;

- нису утврђене процедуре праћења извршења финансијског плана корисника буџетских средстава, као ни процедуре које би благовремено сигнализирале прекорачење одобрене апропријације која се извршава из додатних извора корисника;

- није устројен регистар реализованих и враћених захтева за плаћање;

---

<sup>5</sup> „Службени лист општине Чајетина“, број 1/2010

<sup>6</sup> „Службени лист општине Чајетина“, пречишћен текст 110-2/2013-02 61/2009

- није вршено синтетизовање података из главних књига директних и индиректних корисника на основу периодичних извештаја и завршних рачуна.

**2. Како је објашњено у тачки 4.1.1. Припрема и доношење буџета, општина Чајетина:**

- је сачинила Упутство за припрему буџета које не садржи прописане елементе у складу са законом;

- је сачинила Нацрт Одлуке о буџету на основу предлога финансијских планова од којих предлози финансијских планова месних заједница нису донети у прописаној форми нити су, након доношења Одлуке о буџету, усклађивани са одобреним средствима појединачно за сваку месну заједницу;

- у општем делу Одлуке о буџету није планирала приходе из додатних извора корисника буџетских средстава, нето набавку нефинансијске имовине, буџетски суфицит, односно дефицит, укупни фискални суфицит односно дефицит, предлог за коришћење суфицита и изворе за покриће дефицита;

- у посебном делу Одлуке о буџету планирала је: трансфере осталим нивоима власти по основу једнократних новчаних помоћи у износу од 7.259 хиљада динара, које није преносила Центру за социјални рад, него их је извршавала директно са рачуна извршења буџета; дотације невладиним организацијама у износу од 4.729 хиљада динара које је распоредила по организацијама без спровођења јавног конкурса; капиталне трансфере осталим нивоима власти у износу од 129.000 хиљада динара за финансирање капиталних улагања у месним заједницама, за чије се финансирање средства планирају применом прописане структуре конта за индиректне кориснике буџетских средстава; финансирање у области здравства применом конта 463000, за трансфере осталим нивоима власти; расходе и издатке за нижи организациони део Општинске управе (одсек за привреду и привредни развој) планирала у оквиру раздела 3., глава 11.,12. и 13. уместо да их планира у оквиру Општинске управе као јединственог органа; дотације невладиним организацијама у износу од 6.650 хиљада динара, у оквиру раздела 3. глава 16. и 18., које се односе на Туристичку организацију „Златибор“ и Културно спортски центар, а да претходно нису актом јединице локалне самоуправе уређени критеријуми, услови, обим, начин, поступак доделе, као и начин и поступак враћања ненаменски утрошених средстава.

**3. Како је објашњено у тачки 4.1.2. Приходи, општина Чајетина:**

- није утврђивала нити наплаћивала локалне комуналне таксе по основу четири тарифна броја;

- за уплату комуналне таксе за коришћење рекламних паноа прописала неодговарајући уплатни рачун који се односи на комуналну таксу за истицање фирме;

- део прихода буџета општине у износу од 3.432 хиљаде динара није уплаћиван на прописане уплатне рачуне јавних прихода, него на подрачун Туристичке организације „Златибор“ Златибор од чега је износ од 1.886 хиљада динара остварен по основу комуналне таксе за коришћење рекламних паноа, а 1.546 хиљада динара по основу комуналне таксе за коришћење простора за паркирање која није прописана одлуком Скупштине општине.

**4. Како је објашњено у тачки 4.1.4.1. Плате, додаци и накнаде запослених и 4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца:**

- Општина је запослила на неодређено време десет лица, а на одређено време 41 лице више у односу на законом прописани максимални број запослених;

- Предшколска установа „Радост“ Чајетина је обрачунала и исплатила плате, додатке и накнаде запослених више за 6.705 хиљада динара (од чега се на више обрачунат минули рад односи 1.617 хиљада динара), а социјалне доприносе на терет послодавца више за 1.200 хиљада динара, у односу на обрачун извршен применом прописаних елемената за обрачун плата;

- Туристичка организација „Златибор“ је обрачунала и платила доприносе за добровољно пензијско осигурање запослених у укупном износу од 1.011 хиљада динара на

терет средстава Туристичке организације „Златибор“, у истом појединачном износу за сваког запосленог;

**5.** Како је објашњено у тачки 4.1.4.4. Социјална давања запосленима, општина Чајетина је:

- обрачунала и исплатила солидарну помоћ запосленима у износу од 2.879 хиљада динара на основу акта чији правни основ није у складу са чланом 48. Анекса посебног колективног уговора за државне органе;

- обрачунала и исплатила стимулативни део отпремнине у износу од 624 хиљаде динара на основу одлуке Општинског већа који утврђује право на отпремнину у већем износу у односу на право утврђено чланом 50. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

**6.** Како је објашњено у тачки 4.1.4.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, општина Чајетина је обрачунала и исплатила награде запосленима – јубиларне награде више за 199 хиљада динара у односу на прописани износ.

**7.** Како је објашњено у тачки 4.1.4.9. Трошкови путовања, општина Чајетина је извршила и евидентирала аконтације и трошкове службених путовања у иностранство по коначном обрачуну у износу од 568 хиљада динара, преносом динарске противвредности обрачунаог износа у иностранству валути, према средњем курсу НБС, на текући рачун лица којима је одобрено службено путовање, уместо преносом са девизног рачуна општине отвореног код НБС на девизне рачуне физичких лица.

**8.** Како је објашњено у тачки 4.1.4.10. Услуге по уговору, општина Чајетина је суфинансирала пројекат снимања дугметражног играног филма у износу од 4.720 хиљада динара на основу закљученог уговора о суфинансирању, што је по својој природи донација, за чије давање не постоји правни основ у важећим прописима;

**9.** Како је објашњено у тачки 4.1.4.11. Специјализоване услуге, општина Чајетина је:

- извршила и евидентирала 15.261 хиљаду динара на основу закљученог Уговора о одржавању чистоће и уређењу јавних површина у насељеним местима Златибор и Чајетина за 2011. и 2012. годину са КЈП „Златибор“ Чајетина, а да претходно није донела Одлуку Скупштине општине о поверавању наведених послова;

- извршила и евидентирала расходе за геодетске услуге у износу од 2.638 хиљада динара без закључених уговора и без достављених извештаја о извршеним услугама;

- извршила и евидентирала услуге спорта у износу од 450 хиљада динара на основу уговора о спонзорству који су по својој природи донација;

- извршила и евидентирала као услуге спорта средства у износу од 435 хиљада динара која су пренета Туристичкој организацији „Златибор“ за „новчану помоћ“ невладиним организацијама, која су по својој природи дотације;

**10.** Како је објашњено у тачки 4.1.4.13. Материјал, општина Чајетина је извршила и евидентирала расходе за гориво за службена возила без донетог интерног општег акта и без спроведене јавне набавке у износу од 1.148 хиљада динара без ПДВ, колико износи вредност набављеног горива који премашује уговорену набавку;

**11.** Како је објашњено у тачки 4.1.4.15. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, општина Чајетина је:

- извршила и евидентирала услуге превоза ученика и студената у износу од 14.979 хиљада динара на основу закључених уговора са више превозника, физичких и правних лица, без спроведеног поступка јавне набавке и без доношења Одлуке о поверавању послова обављања комуналне делатности градског и приградског превоза путника на територији општине Чајетина;

- пренела и евидентирала текуће субвенције у износу од 3.024 хиљаде динара кориснику „Златиборски Еко Аграр“ доо Чајетина, а да претходно није закључила уговор о додели субвенција;



- пренела и евидентирала субвенције за реализацију програма за побољшање живота и ширење економских активности у сеоским подручјима у износу од 870 хиљада динара без одлуке о додели, без закључених уговора и без достављених извештаја о наменском трошењу;

- пренела и евидентирала текуће субвенције кориснику „Златиборски Еко Аграр“ доо Чајетина у износу од 1.403 хиљаде динара на основу уговора о набавци закљученог у преговарачком поступку без јавног објављивања у коме је вршена промена техничких спецификација пре почетка преговарања;

- пренела и евидентирала текуће субвенције без закључених уговора о додели субвенција ЈКП „Водовод“ Златибор у износу од 8.749 хиљада динара и ЈКП „Дубоко“ Ужице у износу од 5.627 хиљада динара.

**12.** Како је објашњено у тачки 4.1.4.16. Трансфери осталим нивоима власти, општина Чајетина је:

- без преузимања оснивачких права и без донетог финансијског плана финансирала Дом здравља Чајетина, који је организациона јединица Здравственог центра Ужице, у износу од 3.045 хиљада динара.

**13.** Како је објашњено у тачки 4.1.4.17. Накнаде за социјалну заштиту из буџета:

- општина Чајетина је извршила и евидентирала једнократне новчане помоћи у износу од 8.959 хиљада динара на основу акта председника општине о одобравању помоћи, уместо акта Центра за социјални рад, коме је Одлуком о социјалној заштити општине Чајетина, поверено одобравање једнократних помоћи у складу са чланом 110. Закона о социјалној заштити;

- Туристичка организација „Златибор“ је извршила и евидентирала као накнаду за социјалну заштиту 325 хиљада динара по основу стипендија деци запослених, која су по својој природи примања запослених која нису планирана и за која нису плаћени припадајући порези и доприноси.

**14.** Како је објашњено у тачки 4.1.4.18. Дотације невладиним организацијама, општина Чајетина је:

- извршила дотације политичким странкама за изборне активности у износу од 869 хиљада динара без акта надлежног органа којим се одобравају и распоређују дотације политичким странкама;

- извршила и евидентирала дотације Црвеном крсту у износу од 1.724 хиљаде динара, од чега се 1.360 хиљада динара односи на плату и социјалне доприносе за два запослена лица, а да претходно није усвојила Програм рада са финансијским планом за 2012. годину;

- извршила и евидентирала дотације спортским организацијама у износу од 1.790 хиљада динара без интерног општег акта који утврђује критеријуме и поступак доделе дотација и без закључених појединачних уговора о додели дотација;

- доделила дотације осталим удружењима грађана и осталим непрофитним институцијама у износу од 2.661 хиљаде динара без интерног општег акта, без спроведеног јавног конкурса и без закључивања појединачних уговора након спроведеног конкурса;

- извршила и евидентирала дотације верским организацијама у износу од 2.648 хиљада динара на основу захтева са приложеном рачуноводственом документацијом, без акта о одобравању дотација и за које није достављен извештај о утрошеним средствима;

- исказала дотације невладиним организацијама у износу од 1.090 хиљада динара које се односе на дотације које је извршила и евидентирала Туристичка организација „Златибор“ без донетог општег акта, без спроведеног конкурса, без закљученог уговора, без приложене рачуноводствене документације и без накнадно достављеног извештаја о утрошеним средствима;

- исказала дотације које је извршио Културно спортски центар у износу од 4.714 хиљада динара без јавног конкурса и без закључених уговора;

**15.** Како је објашњено у тачки 4.1.5. Издаци, општина Чајетина је:

- извршила и евидентирала издатке за набавку пословне зграде за потребе КЈП „Златибор“ Чајетина у износу од 55.973 хиљада динара на основу одлуке о прибављању непокретности у својину општине непосредном погодбом;

- закључила преговор на основу кога је издала менице за обезбеђење плаћања, иако је главни уговор основ за остварење правног посла;

**16.** Како је објашњено у тачки 4.1.4.1. Плате, додаци и накнаде запослених, 4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, 4.1.4.4. Социјална давања запосленима, 4.1.4.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, 4.1.4.10. Услуге по уговору, 4.1.4.11. Специјализоване услуге, 4.1.4.12. Текуће поправке и одржавање, 4.1.4.15. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, 4.1.4.16. Трансфери осталим нивоима власти, 4.1.4.17. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, 4.1.4.18. Дотације невладиним организацијама и 4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти, општина Чајетина је:

- извршила и евидентирала расходе и издатке у укупном износу од 29.134 хиљаде динара без валидне рачуноводствене документације и то:

- услуге по уговору у износу од 5.519 хиљада динара,
- специјализоване услуге у износу од 450 хиљада динара,
- текуће поправке и одржавање у износу од 8.062 хиљаде динара,
- субвенције јавним предузећима у износу од 1.768 хиљада динара,
- трансфере осталим нивоима власти у износу од 9.249 хиљада динара,
- дотације невладиним организацијама у износу од 1.090 хиљада динара,
- зграде и грађевински објекти у износу од 2.996 хиљада динара

- извршила и евидентирала расходе и издатке у укупном износу од 100.562 хиљаде динара, а правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима и то:

- плате, додатке и накнаде у износу од 6.870 хиљада динара,
- доприносе за социјално осигурање у износу од 2.241 хиљада динара,
- социјална давања у износу од 3.503 хиљаде динара,
- награде запосленима у износу од 685 хиљада динара
- услуге по уговору у износу од 4.870 хиљада динара
- специјализоване услуге у износу од 5.746 хиљада динара
- субвенције јавним предузећима у износу од 27.622 хиљаде динара
- трансфери осталим нивоима власти у износу од 8.668 хиљада динара,
- накнаде за социјалну заштиту у износу од 10.475 хиљада динара,
- дотације невладиним организацијама у износу од 19.024 хиљаде динара и
- зграде и грађевински објекти у износу од 10.858 хиљада динара.

**17.** Како је објашњено у тачки 4.1.4. Расходи и 4.1.5. Издаци, утврђено је да расходи и издаци нису правилно класификовани у укупном износу од 113.669 хиљада динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, као и на коначан финансијски резултат општине за 2012. годину.

**18.** Како је објашњено у тачки 4.1.6. Набавке, општина Чајетина је:

- обављала послове јавних набавки, а да није обезбедила да лице распоређено на тим пословима поседује сертификат за службеника за јавне набавке;

- извршила набавку добара, радова и услуга без спровођења поступака јавне набавке у износу од 76.826 хиљада динара;

- спровела преговарачки поступак без јавног објављивања за набавку финансијске услуге кредитног задуживања у износу од 100.000 хиљада динара по основу хитности без основа;

- покренула поступак јавне набавке у отвореном поступку као и у преговарачком поступку без јавног објављивања, за набавку и уградњу опреме за успињачу са међустаницом, за коју није имала планирана средства;

- закључила уговор о набавци добара у вредности од 11.247 хиљада евра по основу капиталних издатака који ће се плаћати у више година, а за која нису обезбеђена средства у буџету која доспевају за наплату у првој години;

- планирала набавку истоврсних добара чија процењена вредност износи 5.911 хиљада динара за два путничка аутомобила и 3.750 хиљада динара за угаљ и дрва, чију набавку је извршила спровођењем више поступака јавне набавке мале вредности уместо отвореног поступка;

- планирала набавку истоврсних радова чија је процењена вредност 8.122 хиљада динара (грађевински радови – уређење трга, шеталишта и бине на Златибору), чију набавку је извршила спровођењем више поступака јавне набавке мале вредности уместо отвореног поступка.

**19.** Како је објашњено у тачки 4.3.1. Попис имовине и обавеза, општина Чајетина:

- није извршила усклађивање стања помоћних књига основних средстава са стањем у главној књизи у износу од 3.405 хиљада динара, за колико је више исказано стање у помоћним књигама;

- у пописним листама није унела утврђене разлике између књиговодственог и стварног стања нити је вредносно обрачунала пописану имовину и утврђене разлике;

- није пописала 8,7% имовине чија је књиговодствена вредност 160.085 хиљада динара и 61,9% обавеза чија је књиговодствена вредност 318.328 хиљада динара;

Туристичка организација „Златибор“ није усвојила Извештај о попису имовине и обавеза.

**20.** Како је објашњено у тачки 4.3.2. Актива, општина Чајетина:

- није у својим пословним књигама евидентирала грађевинско земљиште површине 262 ха 92 ара и 84 м<sup>2</sup>, пољопривредно земљиште површине 47 ари 53 м<sup>2</sup>, остало земљиште површине 66 ари 32 м<sup>2</sup>;

- је исказала финансијску имовину мање за 692.260 хиљада динара, колико износи вредност капитала јавних предузећа чији је оснивач општина Чајетина;

**21.** Како је објашњено у тачки 4.3.3. Пасива, општина Чајетина је извршила и преузела обавезе по рачунима и уговорима у износу који је већи у односу на одобрену апропријацију код корисника:

- Општинске управе у износу од 70.828 хиљада динара, од чега се на услуге по уговору односи 3.055 хиљада динара, на специјализоване услуге 16.906 хиљада динара, на текуће поправке и одржавање 16.987 хиљада динара, на материјал 448 хиљада динара и на зграде и грађевинске објекте 33.432 хиљаде динара;

- Предшколске установе „Радост“ Чајетина у износу од 7.169 хиљада динара, од чега се на материјал односи 1.125 хиљада динара и на зграде и грађевинске објекте 6.044 хиљада динара;

- Туристичке организације „Златибор“ у износу од 7.499 хиљада динара, од чега се на сталне трошкове односи 545 хиљада динара, на услуге по уговору 5.370 хиљада динара, на материјал 520 хиљада динара, на зграде и грађевинске објекте 900 хиљада динара и на опрему 164 хиљаде динара;

- Културно спортског центра за 196 хиљада динара, од чега се на услуге по уговору односи 128 хиљада динара и на текуће поправке и одржавање 68 хиљада динара.

**МИШЉЕЊЕ**

*По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају квалификације наведене у тачкама 2 до 21 Основа за изражавање мишљења, финансијски извештаји завршног рачуна општине Чајетина за 2012. годину, по свим материјално значајним аспектима, дају истинит и објективан приказ стања имовине и обавеза, исказаних прихода и примања и расхода и издатака на дан 31.12.2012. године.*

*По нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у тачкама 1 до 21 Основа за изражавање мишљења, активности, трансакције и информације које су приказане у финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Чајетина за 2012. годину су, са свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима у Републици Србији.*

*У Београду, 25. децембра 2013. године*

*Генерални државни ревизор  
Радослав Сретеновић*

## II НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

### 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Чајетина се налази у југозападном делу Републике Србије окружена Градом Ужице, општинама Ариље, Нова Варош и Прибој. Административно припада Златиборском округу и заузима површину од 647 км<sup>2</sup>. Простор општине Чајетина географски подразумева таласасту висораван између река Сушице и Увца и планина Таре и Муртенице, са планинским масивом Златибора као средишним и главним делом. На повољан географски положај Општине утичу магистрални путеви за Црну Гору (Јадранско море) и Републику Босну и Херцеговину. Преко територије Општине Чајетина пролази и пруга Београд-Бар, а у непосредној близини се налази аеродром Поникве (војни аеродром који није у функцији, а планира се за цивилни саобраћај).

Број становника по попису 2011. године је 14.726 становника, што је за 902 становника мање него по попису 2002. године.

Општина Чајетина је конституисана и функционише као јединица локалне самоуправе сагласно Уставу Републике Србије<sup>7</sup>, Закону о територијалној организацији<sup>8</sup> и Закону о локалној самоуправи<sup>9</sup>.

На основу Закона о локалној самоуправи донет је Статут општине Чајетина који у члану 3. утврђује да територију општине чине 25 насељених места.

Чланом 15. Статута општине Чајетина утврђене су надлежности које општина, преко својих органа, обавља у складу са Уставом и Законом о локалној самоуправи.

Општина Чајетина има својство правног лица и своје надлежности финансира приходима и примањима које остварује сагласно Закону о финансирању локалне самоуправе. Општина Чајетина користи, управља и располаже државном имовином сагласно Закону о јавној својини.

Рачун извршења буџета општине Чајетина је 840-69640-49 и отворен је као подрачун у оквиру Консолидованог рачуна трезора општине Чајетина. Седиште општине је у Чајетини, Краља Александра I број 28.

### 2. Преглед извршених контрола у 2012. години

На основу информација одговорних лица и презентоване документације, утврђено је да је обављање надлежности Општинске управе Чајетина у 2012. години било предмет следећих контрола:

1. Министарство правде и државне управе, Управни инспекторат је извршио редовни и контролни надзор у Општинској управи Чајетина,

2. Министарство финансија – Сектор за буџетску инспекцију је извршио контролу примене закона у области материјално – финансијског пословања, наменског и законитог коришћења буџетских средстава.

### 3. Систем интерних контрола и интерна ревизија

Закон о буџетском систему<sup>10</sup> (члан 81.) и Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>11</sup> (члан 10.) обавезује кориснике јавних средстава да успоставе, одржавају и редовно ажурирају систем финансијског управљања и контроле који обухвата следеће елементе: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информације и комуникације и праћење и процена система.

#### • *Контролно окружење*

Контролно окружење је основа свих осталих компоненти и обухвата ставове, свест и поступке лица одговорних за управљање и руковођење који се односе на интерну контролу.

<sup>7</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 98/2006

<sup>8</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 129/2007

<sup>9</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 129/2007

<sup>10</sup> „Службени гласник Републике Србије“, 54/2009, 73/2010, 201/2010 и 101/2011

<sup>11</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 99/2011

Општина Чајетина је поставила циљеве обављања својих надлежности доношењем следећих стратешких аката: Стратегије одрживог развоја општине Чајетина 2010-2020. године, Локалног плана управљања отпадом на територији општине Чајетина, Локалног еколошког акционог плана општине Чајетина, Локалног акционог плана за решавање проблема избеглих и интерно расељених лица, Локалног акционог плана за младе и Локалног акционог плана за старе. Општина Чајетина је донела Просторни план као и више урбанистичких планова.

Општина Чајетина је уредила обављање својих надлежности доношењем Статута општине Чајетина<sup>12</sup>, Пословника Скупштине општине Чајетина<sup>13</sup>, Пословника Општинског већа<sup>14</sup> и бројних одлука, правилника, програма и других аката.

*Статут општине Чајетина* је основни правни акт општине који утврђује оквир уређења система власти на општинском нивоу. Извршили смо увид у одредбе Статута и уверили се да одредбе члана 44. прописују да Скупштина оснива шест сталних радних тела, чији се послови утврђују Пословником Скупштине општине. Увидом у Пословник Скупштине општине Чајетина утврђено је да не садржи наведене послове сталних радних тела.

*Одлука о локалним административним таксама*<sup>15</sup>, садржи прописане тарифе за издавање извода из матичних књига рођених, венчаних, умрлих и извода из књиге држављана, што није у складу са чланом 9. Закона о финансирању локалне самоуправе који прописује да јединица локалне самоуправе не може увести локалну административну таксу за списе и радње из надлежности органа за које је законом којим се уређују републичке административне таксе прописано плаћање републичке административне таксе. Законом о републичким административним таксама<sup>16</sup>, у тарифном броју 220 прописана је републичка административна такса за наведене списе и радње за које је Општинска управа наплаћивала локалне административне таксе.

*Правилником о коефицијентима за утврђивање плата изабраних, именованих и постављених лица и запослених у органима општине Чајетина*, кога је, дана 26.01.2012. године, донео Председник општине Чајетина утврђени су коефицијенти за обрачун и исплату плата изабраних, именованих, постављених лица и запослених лица. Чланом 44. Закона о локалној самоуправи прописана је надлежност Председника општине, као извршног органа, која не обухвата доношење општих аката. Наведени Правилник није објављен у Службеном листу општине Чајетина као ни *Правилник о накнади путних трошкова за службено путовање у земљи и иностранству*.

Начелник Општинске управе је, са Синдикалном организацијом Општинске управе, закључио Колективни уговор број: 110-1/2006-02 од 17.01.2006. године. У преамбули овог акта, као правни основ наведен је члан 241. и 248. Закона о раду и члан 1. Закона о радним односима у државним органима. Закљученим колективним уговором се уређују „права, обавезе и одговорност по основу рада запослених, изабраних, именованих и постављених лица у Општинској управи Чајетина“. Увидом о овај акт утврђено је да садржи одредбе које се односе на заснивање радних односа, право на годишњи одмор, плаћено одсуство, зараде, накнаде зарада и друга примања. Утврђена права су повољнија у односу на права утврђена Посебним колективним уговором за државне органе<sup>17</sup>, који у члану 1. прописује да уређује права, обавезе и одговорности запослених у органима локалне самоуправе и да се непосредно

---

<sup>12</sup> „Службени лист општине Чајетина“, број 7/2008

<sup>13</sup> „Службени лист општине Чајетина“, број 8/2008

<sup>14</sup> „Службени лист општине Чајетина“, број 8/2008

<sup>15</sup> „Службени лист општине Чајетина“, број 2/2010

<sup>16</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 43/2003, 51/2003, 101/2005, 54/2009, 50/2011, 70/2011, 55/2012, 93/2012

<sup>17</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 23/1998 и 11/2009

примењује. Чланом 52. Закона о локалној самоуправи је прописана надлежност општинске управе која не садржи надлежност закључивања Колективних уговора. Запослени у органима јединица локалне самоуправе непосредно примењују Анекс посебног колективног уговора за државне органе и Уредбу о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника<sup>18</sup>, који се на основу члана 53. сходно примењује за изабрана, постављена и запослена лица у јединицама локалне самоуправе.

**На основу увида у акта којима је уредила обављање своје надлежности, утврђено је да је општина Чајетина:**

- донела поједина општа акта (Статут општине Чајетина, Одлука о локалним административним таксама) која захтевају преиспитивање усаглашености са вишим правним актима,

- донела општа акта чије доношење није у надлежности органа који их је донео (Правилником о коефицијентима за утврђивање плата изабраних, именованих и постављених лица и запослених у органима општине Чајетина, Колективни уговор код послодавца за запослене у Општинској управи Чајетина), што је супротно члану 44. и 45. Закона о локалној самоуправи и члану 56. и 59. Статута општине Чајетина,

- закљученим колективним уговором, који прописује права запослених која су повољнија него права утврђена Анексом посебног колективног уговора за државне органе и Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, поступила супротно члану 52. Закона о локалној самоуправи,

- донела општа акта која није објавила у „Службеном листу општине Чајетина“, што је супротно члану 196. Устава Републике Србије<sup>19</sup> који прописује да се општи акти локалне самоуправе објављују у локалним службеним гласилима.

***Препоручује се одговорним лицима општине Чајетина да преиспитају општа акта у смислу њихове усклађености са вишим правним актима; да општа акта доносе органи чија је надлежност утврђена законским и другим прописима; да општа акта објављују у локалном службеном гласилу; да ставе ван снаге Колективни уговор за запослене у Општинској управи.***

Општина Чајетина обавља своје надлежности у оквиру организационе структуре коју чине органи општине (Скупштина, Председник, Општинско веће и Општинска управа) и установе, месне заједнице, јавна предузећа и фондови. Сагласно Закону о буџетском систему, органи општине су директни корисници буџетских средстава. Скупштина општине има 31 одборника и конституисана је избором председника Скупштине и постављењем секретара Скупштине. Општинско веће чине Председник општине, заменик председника општине и 9 чланова. Општинска управа је образована Одлуком о организацији Општинске управе<sup>20</sup>, као јединствена управа која у свом саставу има шест одсека и то за: финансије, привреду и привредни развој, инспекцијске послове и заштиту животне средине, урбанизам и просторно планирање и општу управу, друштвене делатности и заједничке послове. Одсек за привреду и привредни развој је формиран Одлуком о организацији Општинске управе која је донета на седници Скупштине општине 18.02.2010. године, када је престала да важи Одлука о оснивању Фонда за грађевинско земљиште, путеве и инвестиције. Наведени Фонд је основан 2005. године, након укидања ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Чајетина“ Чајетина. Током описане трансформације Фонда за грађевинско земљиште, путеве и инвестиције у одсек за привреду и привредни развој, који је део Општинске управе и нема статус правног лица, није спроведена законска обавеза гашења подрачуна Фонда. Подрачун 840-1340741-10 је и даље активан.

---

<sup>18</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 98/2007 – пречишћен текст

<sup>19</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 98/2006

<sup>20</sup> „Службени лист општине Чајетина“, број 1/2010

Општина Чајетина је ставила ван снаге Одлуку о оснивању Фонда за грађевинско земљиште, путеве и инвестиције, а да није угасила подрачун отворен у оквиру консолидованог рачуна трезора општине Чајетина.

*Препоручује се одговорним лицима општине Чајетина да, сагласно акту Скупштине о гашењу Фонда за грађевинско земљиште, путеве и инвестиције, угаси подрачун Фонда који се води у Управи за трезор у оквиру консолидованог рачуна трезора.*

Општина Чајетина је основала установе које имају статус индиректних корисника буџетских средстава и то су:

1. Предшколска установа „Радост“ Чајетина
2. Библиотека „Љубиша Р. Ђенић“ Чајетина
3. Културно спортски центар Чајетина
4. Туристичка организација „Златибор“ Златибор

Општина Чајетина је основала: Комунално јавно предузеће „Златибор“ Чајетина, Јавно комунално предузеће „Водовод“ Златибор и „Златиборски Еко аграр“ доо Чајетина. Општина Чајетина је основала Буџетски фонд за заштиту животне средине.

На основу члана 22. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса<sup>21</sup> (на снази до 24.12.2012. године), јавно предузеће доноси годишњи програм пословања за сваку календарску годину и доставља га оснивачу ради давања сагласности, најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину. Програм се сматра донетим када на њега сагласност да оснивач. Уколико се Програм не донесе до почетка календарске године за коју се Програм доноси, за обрачун и исплату зарада и висину цена производа и услуга примењује се Програм за претходну годину (члан 22а. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса).

Јавна предузећа чији је оснивач општина Чајетина, достављала су годишње програме пословања крајем децембра 2011. године и почетком 2012. године. Скупштина општине је усвојила годишње програме пословања током фебруара и марта 2012. године изузев годишњег програма пословања ЈКП „Дубоко“ који није усвојен.

**Општина Чајетина, као оснивач јавних предузећа, није са дужном пажњом обављала надзор над радом јавних предузећа у делу припреме и доношења годишњих програма пословања јавних предузећа у законом утврђеним роковима.**

*Препоручује се одговорним лицима општине Чајетина да, појачаним надзором над радом јавних предузећа, обезбеде припрему и доношење годишњих програма пословања у складу са законом утврђеним роковима.*

На основу објашњења одговорних лица, приликом припреме нацрта Одлуке о буџету за 2012. годину, одсек за финансије није располагао предлогом за коришћење субвенција које припрема надлежна управа у сарадњи са јавним предузећима, јер годишњи програми пословања нити посебни програми за субвенције нису били сачињени. Одлуком о буџету су планирана средства за текуће и капиталне субвенције на основу параметара за припрему буџета који важе за целокупан буџет. Припремом и доношењем Одлуке о буџету истовремено са припремом и доношењем годишњих програма пословања јавних предузећа обезбеђује се завршетак планских активности пре почетка буџетске године и стварање услова за несметано извршење Одлуке о буџету у наредној години. Законом о јавним предузећима<sup>22</sup> који је ступио на снагу 25.12.2012. године, прописује обавезу доношења како годишњих програма пословања тако и посебних програма за коришћење субвенција (члан 50.).

Општина Чајетина финансира законом утврђене надлежности у области образовања (три основне и једну средњу школу), социјалне заштите (Центар за социјални рад Чајетина)

---

<sup>21</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 25/2000, 25/2002, 107/2005 и 123/2007 – др.закон

<sup>22</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 114/2012



и здравствене заштите (Дом здравља Чајетина). Општина Чајетина је финансирала Дом здравља Чајетина који је у саставу Здравственог центра Ужице јер општина Чајетина, до дана ревизије, није преузела оснивачка права. (шире објашњено у тачки 4.1.4.17. овог извештаја.

• **Управљање ризицима**

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

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

• **Контролне активности**

Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, у члану 7., прописује да контрола обухвата писане политике и процедуре и њихову примену како би ризици за постизање циљева били сведени на прихватљив ниво. Финансијско управљање и контрола обухвата све финансијске и нефинансијске процесе и активности у пословању корисника јавних средстава и спроводи се у свим организационим деловима и на свим нивоима.

Председник општине је донео општа акта којима је уредио извршење одређених расхода који се односе на обављање надлежности органа и то: Правилник о накнади путних трошкова за службено путовање<sup>23</sup> и Правилник о коришћењу службених моторних возила<sup>24</sup>. Општинско веће општине Чајетина је, у току ревизије, донело следећа општа акта: Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију, Правилник о поклонима са протоколарном наменом, Правилник о увођењу процедуре за плаћање рачуна и Правилник о начину, поступку и критеријумима за избор програма од јавног интереса.

Општина Чајетина је, у току 2012. године, извршавала расходе за гориво за службена возила и за трошкове мобилних телефона, а да није донела општа акта којима уређује извршење наведених расхода.

У поступку ревизије система финансијског управљања и контроле сагледали смо карактеристике рачуноводственог система увидом у интерна општа акта која уређују поступке којима се пословни догађаји обрађују у циљу рачуноводственог евидентирања и то: Правилник о буџетском рачуноводству<sup>25</sup>, Рачуноводствене политике<sup>26</sup> и Упутство о раду трезора<sup>27</sup>.

На основу информација одговорних лица, општина Чајетина није донела Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора, нити Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета.

---

<sup>23</sup> Доносилац: Председник општине; број:110-1/12-02 од 26.01.2012. године

<sup>24</sup> Доносилац: Председник општине; број:02-99/09-01 од 10.12.2009. године

<sup>25</sup> Доносилац: Председник општине; број:02-99/09-01 од 10.12.2009. године

<sup>26</sup> Доносилац: Председник општине; број:02-99/09-01 од 10.12.2009. године

<sup>27</sup> Доносилац: Председник општине; број:02-99/09-01 од 10.12.2009. године

*Правилник о буџетском рачуноводству* прописује да се буџетско рачуноводство организује и обавља у Одсеку за општу управу и финансије Општинске управе Чајетина (члан 4.), да је основа за вођење буџетског рачуноводства готовинска основа, са тим да се за потребе интерног извештавања и евиденције потраживања и обавеза примењује обрачунска основа (члан 6.) и да се подаци из главне књиге директних и индиректних корисника синтетизују и књиже у главној књизи трезора, а на основу периодичних и завршних рачуна (члан 9.).

*Упутство о раду трезора*, који је Председник општине донео 10.12.2009. године, садржи одређене одредбе које нису сагласне са важећим прописима о буџетском систему или се не примењују у пракси (одредбе члана 27.).

Општина Чајетина је, у току 2012. године, извршавала расходе за гориво за службена возила и репрезентацију без донетих општинских аката којима уређује извршење наведених расхода.

**На основу презентоване документације утврђено је да општина Чајетина:**

- није донела *Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна*, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора нити *Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета* што је супротно члану 9. став 12. и члану 59. став 5. Закона о буџетском систему,

- није општинским актима уредила услове и начин коришћење мобилних телефона и горива за службена возила која користе директни корисници буџетских средстава,

- одредбе дела општинских аката није усагласила са важећим законским и другим прописима (*Упутство о раду трезора*).

***Препоручује се одговорним лицима општине Чајетина да доносе општа акта у складу са надлежностима, да донесу акта која уређују извршење расхода за коришћење мобилних телефона и горива за службена возила као и да донета акта ускладе са важећим прописима и да их примењују у потпуности.***

**• Информације и комуникација**

Чланом 12. Уредбе о буџетском рачуноводству прописана је обавеза да се подаци из главних књига директних и индиректних корисника синтетизују и књиже у главној књизи трезора на основу периодичних извештаја и завршних рачуна. Синтетизовање података на описани начин је предуслов за израду консолидованог извештаја трезора јединице локалне самоуправе.

**Општина Чајетина није извршила синтетизовање података из главних књига директних и индиректних корисника на основу периодичних извештаја и завршних рачуна, што је супротно члану 12. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

***Препоручује се одговорним лицима општине Чајетине да приликом израде завршног рачуна изврше књижења у главној књизи трезора са циљем синтетизовања података из главних књига директних и индиректних корисника.***

Сагледавајући информациони систем који је успостављен за вођење буџетског рачуноводства утврђено је да одсек за финансије води главну књигу буџета и помоћне књиге купаца, добављача, основних средстава и плата, коришћењем софтверског пакета „Саветник плус“, кога је развио „Завод за унапређење пословања“ Београд.

У поступку ревизије информационог система директних корисника буџетских средстава коју је обавила Државна ревизорска институција – Служба за информационе технологије, током првобитних контрола утврђена су одређена неслагања, али је на основу додатних података, утврђено да је одсек за финансије извршио закључивање књига након израде завршног рачуна, да је стање главне књиге усаглашено са дневником и да су налози у равнотежи.

**На основу анализе база података у оквиру успостављеног информационог система код индиректних корисника буџетских средстава утврђено је да се:**

- у оквиру евиденције пословних партнера у пословним књигама Туристичке организације „Златибор“, значајан број пословних партнера води без унетог податка о ПИБ-у (пореском идентификационом броју), а део пословних партнера је евидентиран на две или више шифри, иако имају исти ПИБ;

- евиденција пословних партнера у пословним књигама Културно спортског центра Чајетина, такође садржи вишеструко унете шифре са истим ПИБ-ом које се односе на истог пословног партнера.

Према објашњењима одговорних лица ради се о посебним евиденцијама пословних партнера као купаца и као добављача.

***Препоручује се одговорним лицима индиректних корисника буџетских средстава да преиспитају начин евидентирања пословних партнера у базама података које користе књиговодствене софтверске апликације, да их дизајнирају на начин који ће допринети да се елиминишу могуће грешке приликом евидентирања пословних промена.***

У поступку ревизије извршили смо увид у ток документације и процедуре које се обављају у поступку извршења буџета посебно за директне, а посебно за индиректне кориснике буџетских средстава. Рачуноводствена документација која се односи на органе општине се у Писарници заводи у Књигу примљених рачуна и доставља одсеку за финансије. Након уноса у помоћну књигу која се води коришћењем модула „Ликвидатура“, у оквиру софтвера „Саветник плус“, креира се Захтев за плаћање и трансфер кога потписује одговорно лице у трезору, одговорно лице које оверава и лице које одобрава захтев. Књижење рачуна у главну књигу се врши аутоматски, коришћењем опције коју нуди наведени софтвер. Приликом плаћања Председник општине потписује решење којим одобрава плаћање, а налог за пренос средстава са рачуна извршења буџета потписује једно од три лица чији су потписи депоновани у Управи за трезор. Индиректни корисници буџетских средстава, путем Писарнице, достављају захтев за пренос средстава са приложеном рачуноводственом документацијом која је оверена од стране одговорног лица. На захтев се ставља пријемни печат без броја и доставља се одсеку за финансије који ручно води књигу примљених захтева. Након извршене контроле увидом у преглед планираних и извршених расхода, захтев се оверава и одобрава. Тромесечно усаглашавање пренетих и утрошених средстава се обавља, на основу сачињених извештаја о извршењу индиректних корисника буџетских средстава, али се не сачињава документ о томе.

***На основу ревизије тока документације и процедура приликом извршења буџета утврђено је следеће:***

- не утврђује се обим расхода директних и индиректних корисника буџетских корисника за тромесечни или краћи период – квоте;

- није устројен регистар реализованих и враћених захтева за плаћање, тако да се отежано прати преостали расположиви износ апропријације корисника буџетских средстава, јер се у моменту контроле располаже податком о извршеној апропријацији, али не и податком о резервисаним средствима у оквиру нереализованих захтева;

- нису јасно дефинисане процедуре праћења извршења финансијског плана корисника буџетских средстава;

- расходи и издаци директних корисника извршавају се на основу рачуноводствене документације коју верификује најчешће начелник Општинске управе, без обзира да ли се рачуноводствена документација односи и на расходе осталих директних корисника буџетских корисника, што је супротно члану 71. Закона о буџетском систему који прописује да је руководилац директног, односно индиректног корисника буџетских средстава одговоран за преузимање обавеза које се извршавају из средстава органа и њихову верификацију;

- не врше се контролни поступци који би благовремено сигнализирани прекорачење одобрене апропријације која се извршава из додатних извора корисника и онемогућили

њено извршење до момента одобравања извршења из више остварених средстава из додатних извора корисника;

- корисници буџетских средстава нису подносили захтеве за увећање одобрене апропријације за извршавање расхода и издатака из наменских и сопствених прихода који су остварени у већем износу од планираног.

***Препоручује се одговорним лицима општине Чајетина да процедуре извршења буџета извршавају уз примену законских и других прописа, као и сопствених општинских аката.***

**• *Праћење и процена система (надзор)***

Праћење и процена система подразумева надгледање (мониторинг) система интерне контроле, како би се благовремено уочили и кориговали пропусти у функционисању система интерне контроле.

Мониторинг процењује дизајн и функционисање система интерне контроле користећи разне изворе информација као што су: извештаји интерних ревизора, извештаји разних контролних и регулаторних тела, повратне информације запослених који обављају оперативне послове и друго.

**На основу ревизије активности општине Чајетина на успостављању адекватног надзора над системом интерне контроле утврђено је да општина Чајетина:**

- није успоставила интерну ревизију нити буџетску инспекцију, што је супротно члану 82. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>28</sup>, који прописују обавезу општине да успостави посебну функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију;

- није организовала рад буџетске инспекције, што је супротно члану 85. Закона о буџетском систему.

***Препоручује се одговорним лицима општине Чајетина да организује рад буџетске инспекције у складу са прописаним надлежностима и да успостави интерну ревизију, сагласно законским и другим прописима.***

**4. Финансијски извештаји завршног рачуна**

**4.1. Извештај о извршењу буџета**

**4.1.1. Припрема и доношење буџета**

На основу Саопштења о пројекцијама основних макроекономских показатеља за 2012. годину (објављено на сајту Министарства финансија) одсек за финансије је сачинио Упутство за припрему буџета општине Чајетина за 2012. годину број: 40-461/2011-05 од 04.11.2011. године.

Предлоге финансијских планова су, у утврђеном року до 15.11.2011. године, доставили сви корисници буџетских средстава. Увидом у достављене предлоге финансијских планова утврђено је да месне заједнице нису достављале предлоге финансијских планова према форми прописаној чланом 37. Закона о буџетском систему већ у форми списка потреба.

Одсек за финансије је, у поступку припреме и доношења Одлуке о буџету, сачинио упутство за припрему буџета које не садржи све прописане елементе, а Нацрт Одлуке о буџету сачинио на основу предлога финансијских планова корисника буџетских средстава, од којих финансијски планови месних заједница нису сачињени у прописаној форми, што је супротно члану 37., 40. и 41. Закона о буџетском систему, који прописују обавезне елементе Упутства за припрему буџета и предлога финансијских планова.

***Препоручује се одсеку за финансије да сачињава Упутство за припрему буџета у складу са Законом о буџетском систему и да Нацрт Одлуке о буџету израђују на основу предлога финансијских планова, који садрже расходе и издатке исказане применом***

---

<sup>28</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 99/2011

**јединствене буџетске класификације у обиму који је утврђен Упутством за припрему буџета, уз детаљно писано образложење о планираним позицијама.**

Нацрт Одлуке о буџету општине Чајетина је достављен Општинском већу, које је утврдило Предлог Одлуке о буџету општине Чајетина дана 05.12.2011. године и упутило га Скупштини на разматрање и усвајање.

Скупштина општине Чајетина је донела Одлуку о буџету општине Чајетина за 2012. годину<sup>29</sup>, на седници одржаној дана 15.12.2011. године. Донета Одлука је достављена Министарству финансија - Управи за трезор дана 19.12.2011. године. Свим буџетским корисницима је достављено обавештење о додели апропријације.

**На основу презентоване документације утврђено је да општина Чајетина:**

- у Одлуци о буџету општине Чајетина за 2012. годину, није исказала сопствене приходе буџетских корисника, што је супротно члану 22. Закона о буџетском систему;

- у општем делу Одлуке о буџету, није исказала нето набавку нефинансијске имовине, буџетски суфицит, односно дефицит, укупни фискални суфицит, односно укупни фискални дефицит, предлог за коришћење суфицита, односно изворе за покриће дефицита, што је супротно члану 28. и 30. Закона о буџетском систему.

**Препоручује се одговорним лицима општине Чајетина да Одлуку о буџету припремају и доносе у складу са Законом о буџетском систему.**

Према донетој Одлуци, планирани приходи и примања износе 951.000 хиљада динара и у целости се односе на средства буџета. Приходи и примања чине приходи од продаје добара и услуга у износу од 371.100 хиљада динара (39,1%), приходи од пореза на имовину у износу од 152.690 хиљада динара (16,1%), приходи од пореза на доходак, добит и капиталне добитке у износу од 136.050 хиљада динара (14,3%) и примања од продаје непокретности у износу од 100.000 хиљада динара (10,5%).

Планирани приходи и примања су, у посебном делу Одлуке о буџету, распоређени на кориснике буџетских средстава, у оквиру четири раздела, чији су носиоци органи општине Чајетина: Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће, Општинска управа и Општински јавни правобранилац.

Сопствени приходи, иако нису планирани у општем делу, у посебном делу Одлуке о буџету су распоређени по корисницима и наменама у износу од 55.784 хиљада динара, што је 5,5% од укупних расхода и издатака. Расходи и издаци који се финансирају из средства буџета износе 951.000 хиљада динара, тако да је износ планираних расхода и издатака који се финансирају из свих извора 1.006.784 хиљада динара. Планирани текући расходи (класа 4) износе 737.419 хиљада динара (73,2% укупних расхода и издатака), а планирани издаци (класа 5 и 6) износе 269.365 хиљада динара (26,8% укупних расхода и издатака). У структури текућих расхода највеће учешће имају расходи за куповину роба и услуга планирани у износу од 307.623 хиљада динара (41,8%), расходи за запослене планирани у износу од 172.202 хиљада динара (23,4%) и трансфери осталим нивоима власти планирани у износу од 104.488 хиљада динара (14,2%). У структури планираних издатака највеће учешће имају издаци за нефинансијски имовину, који износе 268.265 хиљада динара, што је 26,7% укупно планираних расхода и издатака.

Текућа буџетска резерва је планирана у износу од 7.000 хиљада динара, а стална буџетска резерва у износу од 2.500 хиљада динара, што је у складу са чланом 69. и 70. Закона о буџетском систему.

Одлука о буџету општине Чајетина за 2012. годину је мењана доношењем Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Чајетина за 2012. годину (ребаланс I)<sup>30</sup> на седници Скупштине 01.08.2012. године, као и Одлуке о изменама и допунама Одлуке о

<sup>29</sup> „Службени лист општине Чајетина“, број 7/2012

<sup>30</sup> „Службени лист општине Чајетина“, број 7/2012

буџету општине Чајетина за 2012. годину (ребаланс II)<sup>31</sup> и решењима Председника општине у складу са законским овлашћењима.

Одлуком о првом ребалансу планирани приходи и примања износе 1.031.187 хиљада динара, што је за 80.187 хиљада динара више (7,8%) у односу на приходе и примања утврђене Одлуком о буџету општине Чајетина за 2012. годину. Одлуком о другом ребалансу планирани приходи и примања износе 1.149.646 хиљада динара, што је за 198.646 хиљада динара више (17,3%) у односу на приходе и примања утврђене Одлуком о буџету општине Чајетина за 2012. годину.

**На основу увида у општи део буџета и структуру посебног дела Одлуке о буџету утврђено је да општина Чајетина:**

- није планирала приходе из додатних извора буџетских корисника, што је супротно члану 22. Закона о буџетском систему;

- није исказала нето набавку нефинансијске имовине, буџетски суфицит, односно дефицит, укупни фискални суфицит, односно укупни фискални дефицит, предлог за коришћење суфицита односно изворе за покриће дефицита, што је супротно члану 28. и 30. Закона о буџетском систему;

- планирала расходе у оквиру раздела 3., глава 3., функција 090 који се односи на Центар за социјални рад, применом конта 463000 – трансфери осталим нивоима власти, у износу од 7.259 хиљада динара за финансирање једнократних новчаних помоћи које одобрава Општинско веће и које су извршаване директно са рачуна извршења буџета;

- планирала дотације невладиним организацијама појединачно по удружењима и организацијама, које су појединачно утврђене у оквиру раздела 3., глава 5, 7, 21 и 24. Како је објашњено у тачки 4.1.4.18., Одлука о буџету не представља основ за расподелу средстава, већ се она врши током године, на основу одговарајућих аката и спроведеног конкурса;

- планирала капиталне трансфере осталим нивоима власти у износу од 129.000 хиљада динара, у оквиру раздела 3., глава 3.11., функција 620., који се односе на Општинску управу, за финансирање капиталних улагања у месним заједницама, које су индиректни корисници буџетских средстава, уместо у делу одлуке који је, организационом и функционалном класификацијом, опредељен за месне заједнице применом економске класификације према структури конта за индиректне кориснике средстава буџета општине;

- планирала финансирање надлежности у области здравства, у оквиру раздела 3., глава 17., функција 760 - Здравство неklasификовано на другом месту, применом неодговарајуће економске класификације 463000 - Трансфери осталим нивоима власти уместо 464000 - Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања. Дом здравља је индиректни корисник Републичког фонда за здравствено осигурање, тако да није други ниво власти него ООСО;

- неправилно планирала средства у оквиру раздела 3., глава 11., 12. и 13. посебно за Одсек за привреду и привредни развој, који је део Општинске управе (шире објашњено у тачки 3. овог извештаја);

- неправилно планирала дотације невладиним организацијама у укупном износу од 6.650 хиљада динара на разделу 3. глава 16. и 18., на функцијама 473 и 820, у оквиру којих је планирано финансирање Туристичке организације „Златибор“ и Културно спортског центра Чајетина, а да претходно нису актом јединице локалне самоуправе уређени критеријуми, услови, обим, начин, поступак доделе, као и начин и поступак враћања средстава уколико се утврди да удружење добијена средства не користи за реализовање одобрених програма (члан 38. Закона о удружењима).

***Препоручује се одговорним лицима општине Чајетина да, у поступку припреме Одлуке о буџету, у структури општег и посебног дела планирају приходе и примања из***

---

<sup>31</sup> „Службени лист општине Чајетина“, број 9/2012

додатних средстава корисника, буџетски и фискални дефицит, односно суфицит, а расходе и издатке у оквиру апропријација применом одговарајућих буџетских класификација.

#### 4.1.2. Приходи

Одлуком о ребалансу буџета општине Чајетина за 2012. годину<sup>32</sup>, број: 02-106/2012-01 од 29.10.2012. године укупно планирани текући приходи (класа 7), примања од продаје нефинансијске имовине (класа 8) и примања од задуживања (класа 9) износе 1.149.646 хиљада динара, од чега се на буџетске приходи односи 1.082.652 хиљаде динара, а на приходе из додатних извора буџетских корисника 66.994 хиљада динара.

У Извештају о извршењу буџета исказани су укупно остварени приходи и примања општине Чајетина за 2012. годину у износу 992.697 од хиљада динара, од чега буџетски приходи износе 931.694 хиљада динара, а приходи из додатних извора буџетских корисника износе 61.003 хиљада динара. Структура планираних и остварених прихода и примања буџета општине Чајетина за 2012. годину дата је следећој табели:

У хиљадама динара

Кonto	НАЗИВ ПРИХОДА	План укупних прихода и примања	Укупно остварени приходи и примања	План прихода и примања буџета	Остварен и приходи и примања буџета	% оств. (7/6)	% учешћа
1	2	3	4	6	7	8	9
<b>700000</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ</b>	<b>1.049.046</b>	<b>892.602</b>	<b>982.552</b>	<b>831.694</b>	<b>85%</b>	<b>90%</b>
<b>710000</b>	<b>ПОРЕЗИ</b>	383.954	339.342	383.954	339.342	88%	34%
<b>711000</b>	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	176.704	174.973	176.704	174.973	99%	18%
711100	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	176.704	174.973	176.704	174.973	99%	18%
<b>713000</b>	Порез на имовину	149.000	115.185	149.000	115.185	77%	12%
713100	Периодични порези на имовину	70.000	57.016	70.000	57.016	81%	6%
713300	Порез на заоставштину, наслеђе и поклон	4.000	2.681	4.000	2.681	67%	0%
713400	Порез на финансијске и капиталне трансакције	75.000	55.488	75.000	55.488	74%	6%
<b>714000</b>	Порез на појединачне услуге	52.750	44.743	52.750	44.743	85%	5%
714400	Комунална такса за коришћење рекламних паноа	0	0	0	0		0%
714500	Порези, таксе и накнаде на моторна возила	52.750	44.743	52.750	44.743	85%	5%
<b>716000</b>	Други порези	5.500	4.441	5.500	4.441	81%	0%
716100	Комунална такса на фирму	5.500	4.441	5.500	4.441	81%	0%
<b>730000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ</b>	<b>130.558</b>	<b>122.793</b>	<b>112.988</b>	<b>104.898</b>	<b>93%</b>	<b>12%</b>
<b>732000</b>	Донације од међународних организација	25.050	16.480	25.050	16.480	66%	2%
732100	Текуће донације од међународних организација	50		50		0%	0%
732200	Капиталне донације од међународних организација	25.000	16.480	25.000	16.480	66%	2%
<b>733000</b>	Трансфери од других нивоа власти	<b>105.508</b>	<b>106.313</b>	<b>87.938</b>	<b>88.418</b>	<b>101%</b>	<b>11%</b>
733100	Ненаменски трансфери од других нивоа власти	105.508	106.313	87.938	88.418	101%	11%
<b>740000</b>	<b>ДРУГИ ПРИХОДИ</b>	<b>533.584</b>	<b>428.685</b>	<b>484.660</b>	<b>386.393</b>	<b>80%</b>	<b>43%</b>
<b>741000</b>	Приходи од имовине	25.710	22.755	25.710	22.606	88%	2%

<sup>32</sup> „Службени лист општине Чајетина“, број 09/2012

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Чајетина за 2012. годину*

741100	Камате	300	983	300	983	328%	0%
741400	Приходи од им.који припада имаоц.пол.ос.	0	149	0	0		0%
741500	Закуп непроизведене имовине	25.410	21.623	25.410	21.623	85%	2%
<b>742000</b>	<b>Приходи од продаје добара и услуга</b>	<b>491.614</b>	<b>391.368</b>	<b>451.150</b>	<b>356.892</b>	<b>79%</b>	<b>39%</b>
742100	Приход од добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	43.464	37.153	3.000	3.142	105%	4%
742200	Таксе и накнаде	447.500	353.210	447.500	353.210	79%	36%
742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	650	1.005	650	540	83%	0%
<b>743000</b>	<b>Новчане казне и одузета имовин.корист</b>	<b>5.300</b>	<b>4.946</b>	<b>5.300</b>	<b>4.936</b>	<b>93%</b>	<b>0%</b>
743300	Приходи од новч.казни за прекршаје	5.300	4.946	5.300	4.936	93%	0%
<b>744000</b>	<b>Текући и добровољни трансфери од физичких и правних лица</b>	<b>450</b>	<b>399</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0%</b>
744100	Текући и добровољни трансфери од физичких и правних лица	450	399	0	0		0%
745000	Мешовити и неодрђени приходи	10.510	9.217	2.500	1.959	78%	1%
745100	Мешовити и неодрђени приходи	10.510	9.217	2.500	1.959	78%	1%
<b>770000</b>	<b>Меморандумске ставке за рефунд.расхода</b>	<b>950</b>	<b>1.782</b>	<b>950</b>	<b>1.061</b>	<b>112%</b>	<b>0%</b>
771000	Меморандумске ставке за реф.расход.	950	1.741	950	1.061	112%	0%
771100	Меморандумске ставке за реф.из претх.године	950	1.741	950	1.061	112%	0%
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје</b>	<b>600</b>	<b>95</b>	<b>100</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>
<b>810000</b>	<b>Примања од продаје основних средстава</b>	<b>100</b>	<b>0</b>	<b>100</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>
<b>813000</b>	<b>Примања од продаје осталих основних средстава</b>	<b>100</b>	<b>0</b>	<b>100</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>
813100	Примања од продаје осталих основних средстава	100	0	100	0	0%	0%
<b>820000</b>	<b>Примања од продаје залиха</b>	<b>500</b>	<b>95</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0%</b>
823000	Примања од продаје робе за даљу продају	500	95	0	0		0%
823100	Примања од продаје робе за даљу продају	500	95	0	0		0%
<b>900000</b>	<b>Примања од задуживања и продаје финансијске имовине</b>	<b>100.000</b>	<b>100.000</b>	<b>100.000</b>	<b>100.000</b>	<b>100%</b>	<b>10%</b>
<b>910000</b>	<b>Примања од задуживања</b>	<b>100.000</b>	<b>100.000</b>	<b>100.000</b>	<b>100.000</b>	<b>100%</b>	<b>10%</b>
9114000	Примања од задуживања од пословних банака у земљи	100.000	100.000	100.000	100.000	100%	10%
	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА</b>	<b>1.149.646</b>	<b>992.697</b>	<b>1.082.652</b>	<b>931.694</b>	<b>86%</b>	<b>100%</b>

На основу презентованих података утврђено је да у структури укупно остварених прихода и примања највеће учешће од 43% имају други приходи (категорија 740000) од којих су најзначајнији приходи од продаје добара и услуга, затим порески приходи (категорија 710000) који чине 34%. Донације и трансфери (категорија 730000) чине 12%, а примања од задуживања (категорија 910000) чине 10%. У односу на претходну годину приходи и примања су више остварени за 20%, укључујући и примања од задуживања. Не



узимајући у обзир примања од задуживања, проценат повећања прихода и примања износи 7 %.

Чланом 5. Закона о финансирању локалне самоуправе<sup>33</sup>, прописано је да се средства буџета јединица локалне самоуправе обезбеђују из изворних и уступљених прихода, трансфера, примања по основу задуживања и других прихода и примања утврђених законом.

### 1) Изворни приходи

У складу са чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе, јединица локалне самоуправе припадају изворни приходи који се остваре на њеној територији. Изворне приходе општине Чајетина утврђује и администрира одсек за локалну пореску администрацију (у даљем тексту: одсек за ЛПА), које је основано Одлуком о допуни Одлуке о Општинској управи<sup>34</sup>, број: 02-09/08-01 од 31.01.2008. године. Одсек за ЛПА врши утврђивање, контролу и наплату локалних јавних прихода у складу са надлежностима које су утврђене у члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе и другим прописима који уређују ову област.

У следећој табели дат је преглед утврђених обавеза и остварених изворних јавних прихода за 2012. годину, на основу достављених података одсека за ЛПА:

У хиљадама динара

Врста јавних прихода	Стање потраживања на дан 01.01.2012. године		Број издатих решења за пореску обавезу за 2012.г.	Утврђене обавеза по издатим решењима за 2012.г.	Наплаћени јавни приходи		Инд. (8:7)	Стање потраживања на дан 01.01.2013. године	
	Главни дуг	Камата			2011.г.	2012.г.		Главни дуг	Камата
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Порез на земљиште	4.093	1.677	2419	14.076	5.792	11.208	193%	7.902	1.636
Порез на имовину од физичких лица	69.664	48.751	6644	39.031	30.844	29.543	95%	83.517	67.732
Порез на имовину од правних лица	17.430	22.401	205	31.820	22.157	27.473	123%	23.396	28.917
Комуналне таксе за истиц. фирме	9.411	11.888	446	5.745	4.295	4.441	103%	11.954	15.282
<b>Укупно:</b>	<b>100.598</b>	<b>84.717</b>	<b>9714</b>	<b>90.672</b>	<b>63.088</b>	<b>72.665</b>	<b>115%</b>	<b>126.769</b>	<b>113.567</b>

На основу презентованих података у табели утврђено је да су потраживања по основу локалних јавних прихода на дан 01.01.2012. године (главни дуг и камата), исказана у износу од 185.315 хиљада динара. Одсек за ЛПА је у току 2012. године пореским обвезницима доставио 9.714 решења, тако да утврђене обавезе по издатим решењима за 2012. годину износе 90.672 хиљада динара. У току 2012. године наплаћена потраживања на основу утврђених обавеза по решењима износе 72.665 хиљада динара, што је више за 115,2% у односу на 2011. годину, у којој су наплаћена потраживања у износу од 63.088 хиљада динара. Ненаплаћена потраживања по основу јавних прихода на дан 01.01.2013. године, која обухватају и приписану камату, износе 240.336 хиљада динара, што је 129,7% ненаплаћених потраживања по основу јавних прихода на дан 01.01.2012. године.

Одсек за ЛПА је у току 2012. године послао 2.129 опомена дужницима и покренуо 72 поступка принудне наплате потраживања по основу јавних прихода.

<sup>33</sup> „Службени гласник РС“, број 62/2006, 47/2011, 93/2012

<sup>34</sup> „Службени лист општине Чајетина“, број 2/2008

**Локалне комуналне таксе** су у 2012. години наплаћиване на основу Одлуке о локалним комуналним таксама<sup>35</sup>, број: 355-17/2004-01 од 24.03.2004. године, која прописује седам врста локалних комуналних такси (тарифни бројеви од 1-7), Одлуке о условима и начину постављања привремених монтажних објеката и других покретних објеката на јавним површинама<sup>36</sup>, број: 02-31/09-01 од 09.04.2009. године и Плана постављања привремених објеката на подручју насељеног места Златибор<sup>37</sup>, у складу са којима је општина Чајетина у 2012. години утврдила и наплаћивала комуналне таксе по основу три тарифна броја и то:

- за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, осим за продају штампе, књига, производа уметничких заната и домаће радиности у износу од 12.521 хиљаду динара;

- за држања моторних, друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина у износу од 3.019 хиљада динара и

- за истицање фирме на пословном простору износи 4.441 хиљада динара.

Општинско већа општине Чајетина је, Закључком број: 352-21/11-01 од 08.02.2011. године, дало сагласност Туристичкој организацији „Златибор“ за постављање рекламних паноа и других рекламних средстава на јавним објектима и површинама (надвожњаци, аутобуска стајалишта и стубови уличне расвете). Скуштина општине Чајетина је донела Закључак број: 06-3-3/11-01 од 17.02.2011. године у којем се наводи да се приходи од комуналне таксе за коришћење рекламних паноа, који су поверени на наплату Туристичкој организацији „Златибор“, у износу од 1.500 хиљада динара усмере Културно спортском центру за финансирање активности спортских клубова. На подрачун Туристичке организације „Златибор“ (840-795664-15) је у току 2012. године, по основу комуналне таксе за коришћења рекламних паноа, уплаћен износ од 1.886 хиљада динара, међутим тај приход није уплаћен на рачун извршења буџета општине Чајетина као јавни приход, што није у складу са чланом 49. Закона о буџетском систему. Управни одбор Туристичке организације „Златибор“ је донео Одлуку број: 663/10 од 27.12.2010. године о усвајању предложеног ценовника за издавање рекламних паноа на билбордима, бандерашицама, надвожњацима, аутобуским стајалиштима и типским рекламним таблама, али у току ревизије нам није презентована одлука о сагласности оснивача на усвојени ценовник.

Општина Чајетина је у току 2012. године издала осам рекламних паноа, две електронске табле и два билборда, а да је Одлуком о локалним комуналним таксама (тарифни број 6.) прописано да се приход од коришћења рекламних паноа уплаћује на уплатни рачун комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору, уместо на уплатни рачун комуналне таксе за коришћење рекламних паноа. Одлуком о буџету за 2012. годину није планиран приход од комуналне таксе за коришћење рекламних паноа. Новом Одлуком о локалним комуналним таксама број: 02-121/2012-01 од 13.12.2012. године, извршено је усклађивање таксених тарифа са чланом 15. Закона о финансирању локалне самоуправе<sup>38</sup>, али није извршена корекција уплатног рачуна јавних прихода за тарифни број 4., у којем је прописана уплата таксе за коришћење рекламних паноа, на уплатни рачун таксе за истицање фирме, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Општинско веће општине Чајетина је донело Одлуку о поверавању комуналне делатности управљања, коришћења и одржавања јавног паркиралишта на простору Ски-центра „Торник“ Туристичкој организацији „Златибор“, број: 02-63/11-01 од 28.06.2011. године. Туристичка организација „Златибор“ је по основу наплате паркинга остварила у 2012. години приходе у износу од 1.546 хиљада динара, а да их није уплаћивала на уплатни

---

<sup>35</sup> „Службени лист општине Чајетина“, број 06/2004

<sup>36</sup> „Службени лист општине Чајетина“, број 04/2009

<sup>37</sup> „Службени лист општине Чајетина“, број 02/2011

<sup>38</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 62/2006, 47/2011, 93/2012

рачун јавних прихода који се односи на комуналну таксу за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима (конто 741532).

**На основу презентоване документације, у поступку ревизије остварених прихода, утврђено је да општина Чајетина:**

- није утврђивала и наплаћивала локалне комуналне таксе по основу три тарифна броја: држање средстава за игру, приређивање музичког програма у угоститељским објектима, коришћење витрина ради излагања робе ван пословних просторија;

- прописала је неправилан уплатни рачун за уплату комуналне таксе за коришћење рекламних паноа која је утврђивана и наплаћивана на уплатни рачун који се односи на комуналну таксу за истицање фирме, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- није остварила приход буџета по основу комуналне таксе за коришћење простора за паркирање друмских, моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима у износу од 1.546 хиљада динара, који је уплаћен на подрачун Туристичке организације општине Чајетина, уместо на прописани уплатни рачун јавног прихода, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему и члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна који прописује да се средства за чију су уплату прописани рачуни уплаћују у буџет локалне власти искључиво преко тих уплатних рачуна;

- није остварила приход буџета по основу комуналне таксе за коришћење рекламних паноа у износу од 1.886 хиљада динара, који је уплаћен на подрачун Туристичке организације „Златибор“, уместо на прописани уплатни рачун јавног прихода, што је супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;

- као оснивач Туристичке организације „Златибор“, није дала сагласност на ценовник за коришћење рекламних паноа кога је донео Управни одбор Туристичке организације „Златибор“.

**Препоручујемо одговорним лицима општине Чајетина да: Одлуком о локалним комуналним таксама пропишу комуналну таксу за коришћење простора за паркирање друмских, моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима, као и да Туристичка организација „Златибор“, којој је поверена наплата ове комуналне таксе, уплату врши на прописани уплатни рачун јавних прихода; да у Одлуци о локалним комуналним таксама пропишу одговарајући уплатни рачуни јавних прихода за сваки тарифни број, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**Порез на имовину** Општинско веће општине Чајетина је донело Одлуку о утврђивању просечне тржишне цене непокретности за 2012. годину, број: 02-58/2012-01 од 10.07.2012. године, којом су прописани основни елементи за утврђивање основице при обрачуна пореза на имовину за физичка лица по м<sup>2</sup>. Међутим, посебном одлуком нису утврђене основице и стопе пореза на имовину, па је Одсек за локалну пореску администрацију решења о порезу на имовину за физичка лица и порезу на имовину за правна лица доносио на основу члана 11. став 1. тачка 2. и 3. Закона о порезима на имовину<sup>39</sup>, који прописује у случају да Скупштина јединица локалне самоуправе не утврди висину пореске стопе или је утврди преко максималног износа, порез на имовину ће се утврдити применом највише одговарајуће пореске стопе. Одсек за локалну пореску администрацију издао је 6.644 решења по основу пореске обавезе за физичка лица и 205 решења за правна лица, по основу којих је утврђена укупна обавеза за 2012. годину у износу од 70.851 хиљаду динара. Укупно

<sup>39</sup> „Службени гласник РС“, број 26/2001, 80/2002, 135/2004, 61/2007, 5/2009, 101/2010, 24/2011, 78/2011, 57/2012

остварен приход по основу пореза на имовину у 2012. години износи 57.016 хиљада динара, што је проценат остварења од 107,6% у односу на 2011. годину. Укупно ненаплаћена потраживања по основу пореза на имовину са приписаним каматама на дан 31.12.2012. године износе 203.562 хиљаде динара.

**Боравишна такса** је у 2012. години остварена у износу од 36.688 хиљада динара, а на основу Одлуке о боравишној такси<sup>40</sup>, број: 434-4/06-01 од 27.12.2006. године (тарифни број 1. тачка 1., у износу од 120,00 динара). Приходи од боравишне таксе наменски су опредељени и преносе се Туристичкој организацији „Златибор“ у циљу обезбеђења информативно-пропагандног материјала, туристичке сигнализације и за рад туристичко-информативних центара, што је у складу са чланом 109. Закона о туризму<sup>41</sup>.

**Накнада за коришћење грађевинског земљишта** прописана је Одлуком о накнади за коришћење грађевинског земљишта<sup>42</sup>, на основу које је остварен приход у износу од 8.696 хиљада динара. Ненаплаћена потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта, на дан 31.12.2012. године, износе 29.857 хиљада динара. На основу приложене документације утврђено је да Одсек за финансије утврђује и наплаћује ову накнаду, иако је Одлуком о Општинској управи, у члану 17а., прописано да Одсек ЛПА врши администрирање ове накнаде.

**Накнада за уређивање грађевинског земљишта** се утврђује и наплаћује на основу Одлуке о утврђивању накнаде за уређивање грађевинског земљишта<sup>43</sup>. Остварени приходи по основу ове накнаде у 2012. години износе 343.164 хиљаде динара. Ненаплаћена потраживања по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта, на дан 31.12.2012. године, износе 289.012 хиљада динара, укључујући обрачунату камату, а односе се на 59 закључених уговора. Највећи износ потраживања односи се на следеће дужнике: ЈП „Железнице Србије“ Београд, „Демекс“ доо Нови Београд, Фонд „Инекс Интерекспорт“ ад – у ликвидацији Београд, Рашица Поинт доо у стечају Љубљана, ПП „Даница“ Чајетина. Укупно потраживање од наведених обвезника износи 254.735 хиљада динара, за које постоје судске пресуде у корист општине. Преостали износ дуговања по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта у износу од 34.277 хиљада динара се односи на физичка лица (54), против којих је општина Чајетина покренула тужбе (29), активирала менице (8), хипотеку (1), одлуком Општинског већа померен је рок доспећа (6), код 9 дужника није доспео рок на наплату дуга и један дужник је измирио дуг у 2013. години.

**Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини** које користе општине или индиректни корисници њиховог буџета остварени су у износу од 3.142 хиљаде динара по основу издавања у закуп привремених монтажних типских објеката, који се налазе на простору аутобуског стајалишта на Златибору, а у власништу су општине Чајетина. Постављено је 12 монтажних типских објеката који се издају у закуп на период од пет година путем јавног огласа-прикупљањем понуда по критеријуму најповољнијег понуђача. У току ревизије није нам презентована Скупштинска одлука о ценама закупа за привремене монтажне објекте, само Одлука о расписивању јавног огласа, Уговори о закупу монтажних објеката на Златибору и План постављања привремених објеката на подручју насељеног места Златибор у којем су наведени услови плаћања. Први почетни износ закупнине утврђен је 1999. године и то је била произвођачка цена за сваки објекат, а затим је сваке године вршено усклађивање са растом цена на мало.

**Општинска административна такса** остварена је у износу од 10.046 хиљада динара, на основу Одлуке о локалним административним таксама<sup>44</sup>. Висина такси утврђена је таксеним тарифама, међу којима је тарифа за издавање извода из матичних књига рођених,

<sup>40</sup> “Службени лист општине Чајетина“, број 4/2006

<sup>41</sup> “Службени гласник Републике Србије“, број 36/2009, 88/2010, 99/2011 и 93/2012

<sup>42</sup> “Службени лист општине Чајетина“, број 3/2010

<sup>43</sup> “Службени лист општине Чајетина“, број 7/2012

<sup>44</sup> “Службени лист општине Чајетина“, број 2/2010

венчаних, умрлих и извода из књиге држављана. Како је шире објашњено у тачки 3. овог извештаја, општина је прописала и наплаћивала административну таксу по основу ове тарифе супротно члану 9. Закона о финансирању локалне самоуправе.

**Приходи од новчаних казни за саобраћајне прекршаје, предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима** остварени су у износу од 4.701 хиљада динара. На основу члана 18. и 19. Закона о безбедности саобраћаја<sup>45</sup>, средства од новчаних казни су наменска средства која се опредељују за унапређење безбедности саобраћаја на путевима и за поправљање саобраћајне инфраструктуре јединице локалне самоуправе на чијој територији је прекршај учињен. Општина Чајетина је формирала Савет за безбедност саобраћаја, као координационо тело, који није донео Програм коришћења средстава од казни за прекршаје у саобраћају за 2012. годину. На основу презентованих података, општина Чајетина је утрошила средства од новчаних казни за одржавање путева, постављање лежећих полицајаца, саобраћајне сигнализације и реконструкцију пословних просторија станице полиције.

**Препоручује се одговорним лицима општине Чајетина да донесу Програм коришћења средстава од казни за прекршаје у саобраћају и намену трошења ових средстава утврде у складу са важећим прописима.**

**Трансфери од других нивоа власти** остварени су у износу од 105.873 хиљаде динара, и то:

- ненаменски трансфери од Републике у корист нивоа општине у износу од 83.942 хиљада динара;

- други текући трансфери од Републике у корист нивоа општине у износу од 90 хиљада динара;

- текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општине у износу од 21.841 хиљада динара (Општинска управа Чајетина – трансфери у износу од 4.500 хиљада динара за зимско одржавање путева и за помоћ избеглим и расељеним лицима; Туристичка организација „Златибор“ – трансфери од Министарства економије и регионалног развоја у износу од 10.000 хиљада динара за изградњу ауто кампа, трансфери од Министарства за културу у износу од 2.500 хиљада динара за реализацију манифестације „Културно лето“ и трансфери од Министарства за заштиту животне средине у износу од 1.100 хиљада динара за Стопића пећину; Предшколска установа „Радост“ – трансфери од Министарства рада, социјалне политике и запошљавања у износу од 3.855 хиљада динара за полудневни боравак деце у вртићу).

#### **4.1.3.Примања**

Одлуком о завршном рачуну општине Чајетина исказана су примања од задуживања код пословних банака у земљи у износу од 100.000 хиљада динара, која се односе на краткорочни кредит од „Banca Intesa“ ад Београд за финансирање изградње и санацију путева на територији општине Чајетина.

#### **4.1.4.Расходи**

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Чајетина за 2012. годину планирани су расходи (класа 4) у износу од 809.069 хиљада динара. Укупно извршени расходи износе 739.058 хиљада динара и састоје се од:

1. извршења расхода из средстава буџета у износу од 689.565 хиљада динара и
2. извршења расхода из других извора у износу од 49.494 хиљада динара.

##### **4.1.4.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000**

Укупно исказани расходи за плате, додате и накнаде износе 131.065 хиљада динара, од чега је из средстава буџета извршено 119.405 хиљада динара, а из осталих извора 11.659 хиљада динара. Плате, додаци и накнаде извршене из средстава буџета код директних корисника износе 51.601 хиљада динара, а код индиректних 67.804 хиљада динара.

<sup>45</sup> “Службени гласник Републике Србије“, број 41/2009, 53/2010, 101/2011

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокација ма	Исказано извршење	Налаз ревизије	(6/4)	(6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	2.222	2.222	2.185	2.185	98,3	100,0
2	Председник општине и Општинско веће	7.335	7.335	6.938	6.938	94,6	100,0
3	Општинска управа	42.500	42.500	40.713	40.713	95,8	100,0
4	Предшколска установа „Љубиша Р. Ђенић“	43.721	43.721	41.418	41.418	94,7	100,0
	<b>Укупно за Општину:</b>	138.544	138.544	131.065	131.065	94,6	100,0

Обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених код корисника јавних средстава регулишу следећи прописи: Закон о платама у државним органима и јавним службама<sup>46</sup>, Закон о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса као и други, посебни закони којима се уређују поједине области (образовање, култура и др.), затим Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима<sup>47</sup> (даље: Уредба о коефицијентима у државним органима), Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>48</sup> и закључци Владе Републике Србије број: 120-8189/2011 од 01.11.2011. године, број: 120-1922/2011 од 12.03.2012. године, број: 121-3133/2011 од 26.04.2012. године и број: 121-7116/2012 од 25.10.2012. године.

Осим наведених, општина Чајетина је, приликом обрачуна и исплате плата, додатака и накнада примењивала следеће прописе: Одлуку о буџету општине Чајетина за 2012. годину, Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи Чајетина, Правилником о коефицијентима за утврђивање плата изабраних, именованих и постављених лица и запослених у органима општине Чајетина. Закон о раду<sup>49</sup>, као системски закон, примењивао се у случају када посебним законима није ближе регулисан обрачун и исплата плата, додатака и накнада.

У поступку ревизије утврђено је да је, на дан 31.12.2012.године, из буџета општине Чајетина финансирана плата за 149 запослених лице. Директни корисници су запошљавали 73 лица, а индиректни 76 лица.

Анализирајући примену Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији<sup>50</sup>, утврђено је да је у општини Чајетина, на дан 31.12.2012. године, запослено 98 лица на неодређено време што је за десет лица више од прописаног лимита.

Члан 3. Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији прописује да укупан број запослених на одређено време због повећања обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама не може бити већи од 10% броја запослених на неодређено време. Увидом у Регистар запослених који се води код Управе за трезор утврђено је да је, на дан 31.12.2012. године, општина Чајетина запошљавала на одређено време 51 лице. У наредној табели дата је структура запослених, по корисницима буџетских средстава у општини Чајетина на дан 31.12.2012. године:

<sup>46</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 34/2001, 62/2006,63/2006, 116/2008, 92/2011 и 99/2011

<sup>47</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 44/2008-пречишћен текст, 2/2012

<sup>48</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 44/2001... и 91/2010

<sup>49</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 24/2005, 61/2005 и 54/2009

<sup>50</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 104/2009

Р. бр.	Назив корисника буџетских средстава:	Укупно запослених:	Могући број запослених на неодређено време:	Број запослених на неодређено време (улазе у макс.број)	Прекорачење (5-4)	На одређено време	По уговору о ППП	По уговору о делу	Преко омладинске задруге	Укупно по другом основу (7-10)	Ограничење	Прекорачење
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Општинска управа Чајетина	73		49		24				24	5	19
2	Туристичка организација „Златибор“	25		9		7		7	2	16	1	15
3	Библиотека "Љубиша Р. Ђенић"	13		11		2				2	1	1
4	Општински јавни правобранилац	2		2						0	0	0
5	Културно спортски центар	36		27		7	2			9	3	6
	Укупно:	149	88	98	10	40	2	7	2	51	10	41

Општина Чајетина је, са стањем на дан 31.12.2012. године, запослила на неодређено време десет лица, а на одређено време 41 лице више у односу на прописани лимит утврђен чланом 3. Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији.

*Препоручује се одговорним лицима општине Чајетина да ускладе број запослених и ангажованих лица са лимитом утврђеним Законом о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији.*

• **Директни корисници буџетских средстава општине Чајетина**

Обрачун плата за директне кориснике буџетских средстава општине Чајетина врши Одсек за финансије. Директни корисници буџетских средстава (Скупштина, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа) су утрошили 49.836 хиљада динара за плате, додатке и накнаде. Извршили смо увид у елементе обрачуна плата и утврдили да је примењена основица која је утврђена закључцима Владе Републике Србије. Приликом обрачуна су примењивани коефицијенти утврђени Правилником о коефицијентима за утврђивање плата изабраних, именованих и постављених лица и запослених у органима општине Чајетина којим је неправилно утврђен коефицијент за изабрана лица. По захтеву ревизије, Одсек за финансије је урадио прерачун плата применом правилно утврђених коефицијената. Расходи за плате су правилно књиговодствено евидентирани.

Општина Чајетина је обрачунала и исплатила плате изабраним лицима више за 165 хиљада динара, јер је применила коефицијенте који нису у складу са чланом 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему који прописује да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора.

*Препоручује се одговорним лицима општине Чајетина да обрачун и исплату плата врше на основу важећих прописа који уређују елементе за обрачун плата.*

У току ревизије нам је презентован акт на основу кога је извршено усклађивање са прописаним коефицијентима.

• **Предшколска установа „Радост“ Чајетина**

Предшколска установа „Радост“, је на дан 31.12.2012. године, запошљавала 61 лице. Обрачун плата, додатака и накнада уредила је Правилником о платама, накнадама плата и

осталим примањима<sup>51</sup>, који у члану 4. прописује да се коефицијенти утврђују у складу са законом и актом Владе, уз сагласност оснивача, а у члану 9. да се обрачун додатка на плату, по основу времена проведеног на раду (минули рад) обрачунава процентом 0,5% од основице. У поступку ревизије смо утврдили да су коефицијенти за обрачун плата утврђени актом директора установе број: 163-1 од 30.12.2011. године. Утврђени коефицијенти, на основу којих је вршен обрачун плата, нису усаглашени са коефицијентима који су прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>52</sup>.

Обрачун плате директора установе извршен је на основу Одлуке Управног одбора број: 354 од 26.04.2010. године којом је утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате директора у висини од 24,44 увећан по основу руковођења за 25%.

Увидом у наведена акта утврђено је да уређују елементе за обрачун плата који су прописани вишим правним актима. Обрачун додатка на плату по основу минулог рада је утврђен чланом 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама. Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама утврђени су коефицијенти за запослене у предшколском образовању, укључујући и директора установе. Управни одбор Предшколске установе није надлежан да утврђује висину коефицијента директора установе који је утврђен вишим правним актом.

У поступку ревизије утврђено је да је Предшколска установа примењивала основицу утврђену закључцима Владе Републике Србије.

На основу члана 3а. Уредбе о допуни Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>53</sup>, који је ступио на снагу 25.01.2013. године, Предшколска установа може да примењује затечене, увећане коефицијенте „све док основна плата која им припада по одредбама ове уредбе и других прописа не достигне тај износ“.

На захтев ревизије, извршен је прерачун плата обрачунатих и исплаћених у 2012. години према правилно утврђеним коефицијентима и правилно утврђеном проценту увећања плате по основу минулог рада.

**На основу презентоване документације утврђено је да је Предшколска установа:**

- обрачунала и исплатила плате, додатке и накнаде више за 6.705 хиљада динара, од чега се на више обрачунат минули рад односи 1.617 хиљада динара, јер је примењивала коефицијенте и стопу минулог рада који су већи у односу на прописане, на основу акта чији правни основ није у складу са чланом 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

**Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Радост“ Чајетина да обрачун и исплату плата врше на основу важећих прописа који прописују коефицијенте и проценат за обрачун минулог рада.**

**4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000**

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	(6/4)	(6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	403	403	391	391	97,0	100,0
2	Председник општине и Општинско веће	1.314	1.314	1.242	1.242	94,5	100,0
3	Општинска управа	7.609	7.609	7.262	7.262	95,4	100,0
4	Предшколска установа „Љубиша Р. Ђенић“	7.833	7.833	7.413	7.413	94,6	100,0

<sup>51</sup> Доносилац Управни одбор, број:340 од 23.04.2010. године

<sup>52</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 44/2001, 100/2011, 11/2012, 124/2012 и 8/2013

<sup>53</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 8/2013



5	Туристичка организација „Златибор“	3.489	3.489	3.318	3.318	95,1	100,0
	<b>Укупно за Општину:</b>	25.815	25.815	24.447	24.447	94,7	100,0

**• Директни корисници буџетских средстава**

Директни корисници буџетских средстава (Скупштина, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа) су утрошили 8.895 хиљада динара за социјалне доприносе на терет послодавца. На захтев ревизије је извршен прерачун плата и социјалних доприноса на терет послодавца због примене неправилно утврђених коефицијената.

**Општина Чајетина је обрачунала и исплатила социјалне доприносе на терет послодавца више за 30 хиљада динара, што није у складу са чланом 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама и на тај начин поступила супротно члану 56. Закона о буџетском систему.**

**• Предшколска установа „Радост“ Чајетина**

Како је објашњено у тачки 4.1.4.1. овог извештаја, Предшколска установа је обрачунавала и исплаћивала плату у 2012. години, применом коефицијената за плате и процента увећања плате за додатак по основу минулог рада, који су већи у односу на прописане.

На захтев ревизије, извршен је прерачун плата обрачунатих и исплаћених у 2012. години према правилно утврђеним коефицијентима и правилно утврђеном проценту увећања плате за додатак по основу минулог рада.

**На основу презентоване документације утврђено је да је Предшколска установа:**

• обрачунала и исплатила социјалне доприносе на терет послодавца више за 1.200 хиљада динара од чега се, на више обрачунат и исплаћен минули рад, односи 289 хиљада динара, на основу акта чији правни основ није у складу са чланом 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

**• Туристичка организација „Златибор“ Златибор**

Туристичка организација „Златибор“ је установа, индиректни корисник буџетских средстава, која примењује прописе који се односе на јавне службе. На основу Правилника о раду и унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Туристичкој организацији „Златибор“, утврђени су коефицијенти за запослене, а на основу Правилника о стицању и расподели сопствених прихода утврђено је да се из сопствених прихода може увећати плата запослених највише до 30% од појединачне основне плате запосленог. Чланом 6. Правилника утврђено је да се „уплата добровољног додатног пензијског осигурања врши свим запосленима у истом износу, до висине неопорезивог износа по Закону о доприносима за обавезно социјално осигурање“.

У поступку ревизије смо извршили увид у обрачунате и исплаћене премије по основу добровољног додатног пензијског осигурања, које је Туристичка организација „Златибор“ плаћала из средстава установе за сваког запосленог на основу уговора о чланству у добровољном пензијском фонду, које су запослени појединачно закључили са добровољним пензијским фондом „ДДОР Гарант“ Београд. Установа је плаћала премију, односно допринос за све запослене у истом износу за сваког запосленог који је једнак неопорезивом износу. Наведени расходи немају карактер зарада, сагласно члану 14б. став 2. Закона о порезу на доходак грађана, који прописује да се зарадом не сматра допринос у добровољни пензијски фонд, које послодавац плаћа за запослене – осигуранике, односно чланове добровољног пензијског фонда, у складу са посебним прописима који уређују наведене области, до износа који је ослобођен од плаћања доприноса сагласно закону који уређује доприносе за обавезно социјално осигурање.

Средства која је Туристичка организација утрошила за наведене намене су по својој природи награда запосленима на која се, у 2012. години, примењују посебни прописи који уређују расходе буџетских корисника, као што је Закон о буџету Републике Србије.

Закон о буџету Републике Србије за 2012. годину је у члану 13. став 2. прописао да се у 2012. години не могу запосленима код корисника буџетских средстава исплаћивати награде и бонуси који према међународним критеријумима представљају нестандартне, односно нетранспарентне облике награда и бонуса (исплате у једнаким месечним износима за све запослене и сл.)

Увидом у презентовану документацију утврђено је да је Туристичка организација „Златибор“:

- платила и евидентирала као доприносе за добровољно пензијско осигурање износ од 1.011 хиљада динара, на основу акта чији правни основ није у складу са чланом 13. Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручује се одговорним лицима Туристичке организације „Златибор“ да давања запосленима по основу премија добровољног социјалног осигурања уреде у складу са прописима који се односе кориснике буџетских средстава.*

#### 4.1.4.3. Накнаде у натури – конто 413000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	(6/4)	(6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	50	50	28	28	56,0	100,0
2	Туристичка организација „Златибор“	100	100	119	119	119,0	100,0
	<b>Укупно за Општину:</b>	150	150	147	147	98,0	100,0

Укупно исказани расходи за накнаде у натури износе 147 хиљада динара и то: код Општинске управе у износу од 28 хиљада динара за трошкове паркирања, и код Туристичке организације „Златибор“ Златибор у износу од 119 хиљада динара за новогодишње поклоне за децу запослених. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

#### 4.1.4.4. Социјална давања запосленима – конто 414000

Укупно исказани расходи за социјална давања износе 6.175 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 5.062 хиљада динара, а на средства из осталих извора 1.113 хиљада динара. Социјална давања запосленима из средстава буџета код директних корисника исказана су у износу од 4.006 хиљада динара, а код индиректних 2.169 хиљада динара.

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	(6/4)	(6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник и Општинско веће	85	85	80	80	94,1	100,0
2	Општинска управа	3.970	3.970	3.895	3.895	98,1	100,0
3	Општински јавни правобранилац	70	70	31	31	44,3	100,0
4	Предшколска установа „Радост“	1.060	1.060	1.056	1.056	99,6	100,0
	<b>Укупно за Општину:</b>	6.409	6.409	6.175	6.175	96,3	100,0

#### 1) Председник и Општинско веће, Општинска управа и Општински јавни правобранилац

Директни корисници општине су исказали расходе за социјална давања запосленима који су финансирани из средстава буџета у укупном износу од 4.006 хиљада динара, од чега исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова - породилска боловања износе 1.127 хиљада динара, расходи за образовање деце запослених износе 9 хиљада

динара, отпремнине и помоћи износе 2.635 хиљада динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом износе 235 хиљада динара.

У поступку ревизије расхода за социјална давања запосленима утврђено је да је исплаћена солидарна помоћ запосленима на основу одредбе Колективног уговора код послодавца у Општинској управи општине Чајетина. Колективним уговором су предвиђене солидарне помоћи у складу са чланом 48. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе, али и додатни видови помоћи као што су: помоћ запосленом у случају смрти родитеља у висини просечне зараде у Општинској управи у месецу у којем се ово право остварује, солидарна помоћ за ублажавање последица елементарних непогода до износа троструке просечне зараде по запосленом, једнократне помоћи мајкама ради неге новорођеног детета у висини просечне зараде у Општинској управи у месецу у којем се ово право остварује и солидарна помоћ у случају смрти пензионера Општинске управе у висини од 50% просечне зараде у Општинској управи.

Члан 50. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника прописује да се државном службенику у случају нераспоређености исплаћује отпремнина за сваку навршену годину рада у радном односу, у висини трећине његове просечне плате која му је исплаћена за последња три месеца која претходе месецу у коме је донето решење којим је утврђено да је постао нераспоређен, односно решење о отказу уговора о раду. Према члану 9. Закона о порезу на доходак грађана, на отпремнине које се исплаћују запосленом за чијим радом је престала потреба до износа који је утврђен чланом 158. Закона о раду, не плаћа се порез на доходак грађана. Чланом 158. Закона о раду је прописано да износ отпремнине не може бити нижи од збира трећине зараде запосленог за сваку навршену годину рада у радном односу за првих десет година проведених у радном односу и четвртине зараде запосленог за сваку наредну навршену годину рада у радном односу преко 10 година проведених у радном односу.

Колективним уговором код послодавца за запослене у Општинској управи Чајетина није уређена исплата отпремнина приликом отпуштања са посла. Општинско веће општине Чајетина је 17.02.2010. године донело Одлуку о утврђивању стимулативног дела отпремнине за запослене, којом је предвиђен обрачун и исплата додатка на законски основ за исплату отпремнине у износу од 20 хиљада динара по години радног стажа, за све запослене у јединици локалне самоуправе.

**На основу презентоване документације, утврђено је да је општина Чајетина:**

- извршила расходе за солидарне помоћи запослених у износу од 2.879 хиљада динара на основу акта чији правни основ није у складу са чланом 48. Анекса посебног колективног уговора за државне органе, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;

- обрачунала и исплатила стимулативни део отпремнине у износу од 624 хиљаде динара на основу Одлуке Општинског већа, који утврђује право на отпремнину у већем износу у односу на право утврђено чланом 50. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;

- обрачунала и платила порез на доходак грађана на износ исплаћене отпремнине запосленима за чијим радом је престала потреба мање за 61 хиљаду динара, што није у складу са чланом 158. став 2. и 179. Закона о раду и чланом 9. тачка 19. Закона о порезу на доходак грађана, па је на тај начин поступила супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

***Препоручује се одговорним лицима општине Чајетина да давања запосленима врше на основу важећих прописа који прописују одобравање солидарне помоћи као и обрачун и исплату отпремнине и припадајућег пореза на доходак грађана.***

**2) Предшколска установа „Радост“ Чајетина**

Предшколска установа „Радост“ је исказала расходе за социјална давања запосленима у износу од 1.056 хиљада динара из сопствених извора, од чега се на накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова - породилска боловања односи 827 хиљада динара, отпремнине и помоћи износе 189 хиљада динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом износе 40 хиљада динара. Приликом извршавања расхода за социјална давања запосленима примењивао се Правилник о платама, накнадама плата и осталим примањима који је 23.04.2010. године донео Управни одбор Предшколске установе „Радост“ Чајетина. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

#### 4.1.4.5. Накнада трошкова за запослене – конто 415000

Укупно исказани расходи за накнаде трошкова за запослене износе 5.307 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 3.466 хиљада динара, а на средства из осталих извора 1.841 хиљада динара.

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	(6/4)	(6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	37	37	31	31	83,8	100,0
2	Председник и Општинско веће	200	200	142	142	71,0	100,0
3	Општинска управа	1.900	1.972	1.971	1.971	99,9	100,0
4	Општински јавни правобранилац	100	100	93	93	93,0	100,0
5	Предшколска установа „Радост“	2.050	2.050	1.841	1.841	89,8	100,0
	<b>Укупно за Општину:</b>	<b>5.764</b>	<b>7.736</b>	<b>5.307</b>	<b>5.307</b>	<b>68,6</b>	<b>100,0</b>

#### 1) Скупштина општине, Председник и Општинско веће, Општинска управа и Општински јавни правобранилац

Директни корисници (органи општине) су исказали расходе за накнаду трошкова превоза на посао и са посла у износу од 2.237 хиљада динара.

Члан 38. Анекса посебног колективног уговора за државне органе прописује право запосленог на накнаду трошкова превоза у висини цене месечне претплатне карте у јавном саобраћају. Обрачун накнаде трошкова превоза на посао и са посла је вршен сразмерно броју дана проведених на раду према листи присутности коју потписују одговорна лица.

Накнаде се исплаћују на текући рачун запосленог на основу месечних спискова радника Општинске управе Чајетина који користе аутобуски превоз. На износ исплаћене накнаде изнад неопорезивог износа је обрачунат и исплаћен порез на доходак грађана.

*Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

#### 2) Предшколска установа „Радост“

Предшколска установа „Радост“, је исказала расходе за накнаду трошкова превоза на посао и са посла у износу од 1.841 хиљада динара. Управни одбор Предшколске установе „Радост“ је 23.04.2010. године донео Правилник о платама, накнадама плата и осталим примањима, на основу кога се обрачунавала и исплаћивала накнада трошкова превоза на посао и са посла. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

#### 4.1.4.6. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Укупно исказани расходи за награде запосленима и остали посебни расходи износе 1.265 хиљада динара, од чега је из средстава буџета извршено 1.198 хиљада динара, а из осталих извора 67 хиљада динара. Од утрошених средства буџета на директне кориснике се односи 486 хиљада динара, а на индиректне 779 хиљада динара.

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	(6/4)	(6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	480	486	486	486	100,0	100,0
2	Предшколска установа „Радост“	599	599	599	599	100,0	100,0
	<b>Укупно за Општину:</b>	<b>1.709</b>	<b>1.715</b>	<b>1.266</b>	<b>1.266</b>	<b>73,8</b>	<b>100,0</b>

### 1) Општинска управа

Општинска управа је исказала расходе за награде запосленима у износу од 486 хиљада динара.

Чланом 49. Анекса посебног колективног уговора за државне органе је утврђено право запосленог на јубиларну новчану награду у висини просечне нето зараде по запосленом у привреди Републике Србије, с тим што се висина новчане награде увећава за 25% при сваком наредном остваривању тог права, за навршених 10, 20, 30, 40 година рада.

У поступку ревизије расхода за исплату јубиларних награда запосленима утврђено је да је обрачун вршен на основу одредби Колективног уговора код послодавца за запослене у Општинској управи општине Чајетина, који утврђује право на јубиларну награду за 10, 20, 30, 35 и 40 година рада у износима, респективно, 1; 1,5; 2; и 2,5 просечне зараде код послодавца у месецу који претходи месецу у коме се јубиларна награда исплаћује.

#### На основу презентоване документације, утврђено је да је општина Чајетина:

- извршила расходе за награде запосленима у износу од 486 хиљада динара на основу акта чији правни основ није у складу са чланом 49. Анекса посебног колективног уговора за државне органе, па је на тај начин поступила супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

- исплатила и евидентирала расходе за награде запосленима више у износу од 199 хиљада динара, што је супротно члану 49. Анекса посебног колективног уговора за државне органе, па је на тај начин поступила супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

**Препоручује се одговорним лицима општине Чајетина да давања јубиларних награда запосленима врше на основу важећих законских и других прописа.**

### 2) Предшколска установа „Радост“ Чајетина

Предшколска установа „Радост“ је исказала расходе за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 599 хиљада динара, који се у целости односе на исплату јубиларних награда. Обрачун и исплата јубиларних награда је извршена у складу са Правилником о платама, накнадама плата и осталим примањима који је 23.04.2010. године донео Управни одбор Предшколске установе „Радост“ Чајетина. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

#### 4.1.4.7. Посланички додатак – конто 417000

Укупно исказана средства за посланички (одборнички) додатак износе 2.645 хиљада динара у оквиру раздела 1 - Скупштина општине.

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	(6/4)	(6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	3.200	3.200	2.645	2.645	82,7	100,0
	<b>Укупно за Општину:</b>	<b>3.200</b>	<b>3.200</b>	<b>2.645</b>	<b>2.645</b>	<b>82,7</b>	<b>100,0</b>

### 1) Скупштина општине Чајетина

Општина Чајетина је исплатила накнаде за одборнике на основу Одлуке о накнадама за рад и путним трошковима одборника Скупштине и чланова Општинског већа општине Чајетине од дана 26.01.2012.године, коју је донела Скупштина општине и којом се утврђује износ накнаде по одржаној седници у износу од пет хиљада динара, уз накнаду путних

трошкова у висини цене карте за превоз у јавном саобраћају. Одлука је 01.08.2012.године стављена ван снаге Одлуком о накнадама за рад одборника Скупштине општине и чланова Општинског већа општине Чајетина, коју је донела Скупштина општине и којом се предвиђа исплата месечних накнада за рад одборника у износу од 10 хиљада динара.

Општина Чајетина је вршила исплату накнада на текуће рачуне, на основу извештаја о присутности за сваку појединачну седницу коју је састављао секретар Скупштине општине Чајетина уз обрачунат припадајући порез и доприносе. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

#### **4.1.4.8. Стални трошкови – 421000**

Укупно исказани расходи за сталне трошкове износе 47.455 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 43.030 хиљада динара, а на средства из додатних извора 4.425 хиљада динара. Од исказаних средстава буџета на директне кориснике се односи 18.763 хиљада динара, а на индиректне кориснике 28.692 хиљаде динара.

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	(6/4)	(6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	23.000	23.000	18.763	18.763	81,6	100,0
2.	Туристичка организација „Златибор“	5.750	5.750	5.945	5.945	103,4	100,0
	<b>Укупно за Општину:</b>	51.565	51.565	47.455	47.455	92,0	100,0

#### **1) Општинска управа**

Стални трошкови су, у оквиру Општинске управе, исказани у износу од 18.763 хиљада динара. Стални трошкови Општинске управе се односе на: трошкови платног промета и банкарских услуга у износу од 3.245 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 11.238 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 682 хиљаде динара, услуге комуникација у износу од 2.943 хиљада динара, трошкови осигурања 570 хиљада динара и трошкови закупа имовине и опреме 85 хиљада динара.

- **Трошкови енергетских услуга - конто 421200**

Трошкови енергетских услуга евидентирани на разделу 3. Општинске управе износе 11.238 хиљада динара. Од тог износа за трошкове јавне расвете исплаћено је 8.177 хиљада динара са рачуна извршења буџета на рачун „Електросрбија“ Краљево. Средства у износу од 1.242 хиљаде динара исплаћена су за услуге електричне енергије доо „Електросрбија“ Краљево за: зграду Општинске управе, клизалиште на Златибору и месне канцеларије. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

- **Услуге комуникација- конто 421400**

Услуге комуникација у износу од 2.943 хиљада динара садрже услуге интернета, мобилних телефона и фиксне телефоније, које пружају „Теленор“ ад Београд и „Телеком Србија“ ад Београд. Општинска управа има потписан Уговор са доо Теленор“ Београд, којим се утврђују посебни услови за коришћење електронских и комуникационих услуга. Председник општине Чајетина донео је Решење број: 345-1/12-02 од 12.04.2013. године, којим се одређује доплата за мобилне телефоне на месечном нивоу, за износ који прелази лимит за запослена лица наведена у Решењу.

**На основу презентоване документације утврђено је да општина Чајетина:**

- није општим актом уредила право, начин и основ коришћења услуга мобилних телефона за запослена, изабрана и постављена лица.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Чајетина да Правилником уреде услове и начин коришћења мобилних телефона за запослена, изабрана и постављена лица.*

#### **2) Туристичка организација „Златибор“**

Стални трошкови Туристичке организације „Златибор“, исказани су у износу од 5.945 хиљада динара. Исказани трошкови Туристичке организације „Златибор“ се односе на: трошкови платног промета и банкарских услуга у износу од 393 хиљаде динара, енергетске услуге у износу од 1.992 хиљаде динара, комуналне услуге у износу од 356 хиљада динара, услуге комуникација у износу од 1.010 хиљада динара, трошкове осигурања 449 хиљада динара, трошкове закупа имовине и опреме 1.708 хиљада динара и остале трошкови у износу од 37 хиљада динара.

• **Трошкови енергетских услуга - конто 421200**

Туристичка организација „Златибор“, је утрошила за енергетске услуге износ од 1.992 хиљада динара. Од тога је 1.193 плаћено за електричну енергију предузећу „Електросрбија“ доо Краљево, а износ од 621 хиљада динара је плаћен за природни гас предузећу “Еуро Гас“ доо из Суботице, за који је спроведен поступак јавне набавке. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

• **Услуге комуникација- конто 421400**

Туристичка организација „Златибор“, је утрошила на трошкове услуга комуникација износ од 1.010 хиљада динара, од чега је износ од 312 хиљаде утрошен за услуге фиксне телефоније, а износ од 524 хиљаде за трошкове мобилне телефоније. Туристичка организација „Златибор“, има потписан Уговор о коришћењу услуга мобилних телефона са ад „Телеком Србија“ Београд, док су одлукама Директора организације дефинисани лимити за запослена лица.

**На основу презентоване документације утврђено је да Туристичка организација „Златибор“:**

- није општим актом уредила право, начин и основ коришћења услуга мобилних телефона за запослена, изабрана и постављена лица.

У току ревизије, Туристичка агенција „Златибор“ је донела Правилник о коришћењу мобилних телефона.

• **Закуп имовине и опреме**

Туристичка организација „Златибор“, је утрошила на трошкове закупа имовине и опреме 1.708 хиљада динара. Део расхода за закуп у износу од 1.003 хиљаде динара, се односи на Уговор између физичког лица и Туристичке организације „Златибор“ за закуп природног добра „Стопића пећина“. Уговором број: 283/11 од 01.06.2011. године уређена су међусобна права и обавезе трајног коришћења земљишта за пешачке стазе, паркинг простор и приступни пут на катастарским парцелама број: 129,130 и 138 К.О. Трнава. Месечна накнада за коршње износи 65 хиљада динара за трајно коришћење земљишта. Остала средства евидентирана на трошковима закупа односе се на закупе сајамског простора у земљи и иностранству. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

**4.1.4.9. Трошкови путовања – конто 422000**

Укупно исказана средства за трошкове путовања износе 4.554 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 3.734 хиљада динара, а на средства из додатних извора 820 хиљада динара. Од утрошених средстава буџета на директне кориснике се односи 1.415 хиљада динара, а на индиректне кориснике 3.139 хиљаде динара.

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	(6/4)	(6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина општине	230	230	179	526	228,7	293,9
2.	Председник и Општинско веће	550	550	528	751	136,5	142,2
3.	Општинска управа	800	800	709	709	88,6	100,0

4.	Туристичка организација „Златибор“	1.100	1.100	617	617	56,1	100,0
	<b>Укупно за Општину:</b>	5.864	5.864	4.554	5.124	87,4	112,5

Износ извршених расхода на овој групи конта је коригован увећањем за 570 хиљада динара по основу расхода који су евидентирани на групи конта 423000.

#### **1) Скупштина општине, Председник и Општинско веће и Општинска управа**

Скупштина општине је утрошила на расходе за службена путовања у земљи 94 хиљаде динара, а на расходе за службена путовања у иностранство 85 хиљада динара. Председник општине и Општинско веће су утрошили 271 хиљаду динара на расходе за службена путовања у земљи, а 257 хиљада динара на расходе за службена путовања у иностранство. Општинска управа је утрошила на расходе за службена путовања у земљи 482 хиљаде динара, а на расходе за службена путовања у иностранство 226 хиљада динара. Укупно директни корисници општине Чајетина су утрошили на расходе службених путовања у земљи 847 хиљаде динара, а на расходе службених путовања у иностранство 568 хиљада динара. Општина Чајетина је трошкове службених путовања у земљи и иностранству уредила Правилником о накнади путних трошкова за службена путовања у земљи и иностранству, који је донео Председник општине. Правилником о накнади путних трошкова за службена путовања у земљи и иностранству је уређено право на накнаду путних трошкова у земљи и иностранству: председника, заменика председника, изабраних и постављених лица, као и путовања других лица која путују у земљи и иностранству ради извршавања задатака из надлежности Општине, а чији рад се финансира из буџета општине Чајетина.

#### **На основу презентоване документације утврђено је да општина Чајетина:**

- није отворила девизни рачун и да аконтације и дневнице у иностраним валутама исплаћује у динарској противвредности на рачун физичког лица, што је супротно тачки 35. и 36. Упутства за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством.

**Препоручује се одговорним лицима општине Чајетина да трошкове за службена путовања у иностранство исплаћују у складу са Упутством за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством.**

#### **2) Туристичка организација „Златибор“**

Туристичка организација „Златибор“, је утрошила 617 хиљада динара на трошкове путовања, од тога 418 хиљада динара на трошкове службених путовања у земљи и 199 хиљада динара на трошкове службених путовања у иностранство. Директор управног одбора Туристичке организације „Златибор“, је донео Правилник о начину и условима коришћења службених возила. Службена возила су се користила за посете сајмовима, конференцијама и за превоз приликом учешће на телевизијама, у земљи и иностранству.

#### **У поступку ревизије установили смо да Туристичка организација „Златибор“:**

- аконтације и дневнице у иностраним валутама исплаћује у динарској противвредности на рачун физичког лица, што је супротно тачки 35. и 36. Упутства за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством.

**Препоручује се одговорним лицима Туристичке организације „Златибор“, да трошкове за службена путовања у иностранство исплаћују у складу са Упутством за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством.**

#### **4.1.4.10. Услуге по уговору – конто 423000**

Укупно исказана средства за услуге по уговору износе 76.551 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 66.194 хиљада динара, а на средства из додатних извора 10.357 хиљада динара. Од утрошених средстава буџета на директне кориснике се односи 36.174 хиљада динара, а на индиректне кориснике 40.377 хиљаде динара.



У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	(6/4)	(6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина општине	3.100	3.100	2.818	2.471	68,3	75,2
2.	Председник и Општинско веће	3.650	3.650	3.326	3.103	85,0	93,3
3.	Општинска управа	31.400	31.400	30.030	33.010	105,1	109,9
4.	Туристичка организација „Златибор“	24.030	24.030	20.440	20.938	85,4	100,4
	<b>Укупно за Општину:</b>	<b>85.966</b>	<b>85.966</b>	<b>76.551</b>	<b>79.689</b>	<b>91,8</b>	<b>103,1</b>

Износ извршених расхода на овој групи конта је коригован увећањем за 4.096 хиљада динара по основу расхода који су евидентирани на групи конта 424000, групи конта 451000, групи конта 463000 и групи конта 481000.

#### 1) Скупштина општине

Скупштина општине је исказала 2.818 хиљада динара за услуге по уговору, од чега се на трошкове административних услуга односи 57 хиљада динара, на трошкове услуга образовања и усавршавања запослених 6 хиљада динара, на трошкове услуга информисања 56 хиљада динара, на трошкове стручних услуга 140 хиљада динара, на трошкове услуга за домаћинство и угоститељство 1.057 хиљада динара, на трошкове репрезентације 764 хиљада динара и на трошкове осталих општих услуга 738 хиљада динара.

##### • Услуге за домаћинство и угоститељство - конто 423600

Скупштина општине је исказала расходе за услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 1.057 хиљада динара који се односе на конзумацију хране и пића, као и на пансионски смештај у хотелским објектима на Златибору за лица која нису запослена у Општини Чајетина. У поступку ревизије рачуноводствене документације на основу које су извршени и евидентирани расходи за угоститељске услуге по основу преноћишта и исхране пословних партнера и гостију утврдили смо да нису уређени одговарајућим општим актом који прописује околности, право, услове и начин настанка ових расхода.

##### На основу презентоване документације утврђено је да општина Чајетина:

- извршила и евидентирала трошкове услуга за домаћинство и угоститељство у износу од 1.057 хиљада динара, а да није општим актом уредила и рачуноводственом и другом документацијом у потпуности верификовала сврху и околности настанка ових расхода, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препоручује се одговорним лицима општине Чајетина да средства за услуге за домаћинство и угоститељство извршавају на основу рачуноводствене документације која потврђује пословну промену и која је верификована као исправна у формалном, рачунском и суштинском смислу.**

##### • Репрезентација – конто 423700

Скупштина општине је исказала расходе за репрезентацију у износу од 764 хиљаде динара. На основу Одлуке о додељивању награда и признања општине Чајетина у 2012. години, додељене су награде правним и физичким лицима у облику новца, златника и похвалница за чега је утрошено 364 хиљаде динара, а за остале поклоне је утрошено 40 хиљада динара. Трошкови репрезентације по основу конзумације хране и пића у пословним просторијама општине исказани су у износу од 363 хиљаде динара.

**Општина Чајетина је у 2012. години извршавала расходе за трошкове репрезентације без донетог општег акта који уређује право и начин извршења ових расхода.**

**Препоручује се одговорним лицима општине Чајетина да општим актом ближе уреде расходе за репрезентацију.**

• **Остале опште услуге - конто 423900**

На конту за остале опште услуге евидентирано је 738 хиљада динара, од чега је 347 хиљада динара утрошена су за плаћање четири повратне авионске карте до Норвешке за путовање лица која су запослена у Општини Чајетина.

**На основу презентоване документације утврђено је да општина Чајетина:**

- више исказала расходе за остале опште услуге (конто 423900) за 347 хиљада динара и трошкове службених путовања у иностранство мање за 347 хиљада динара (конто 422200), што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

**Препоручује се одговорним лицима општине Чајетина да расходе службених путовања извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**2) Председник општине и Општинско веће**

Председник општине и Општинско веће су исказали 3.326 хиљада динара за услуге по уговору, од чега се на трошкове административних услуга односи 45 хиљада динара, на трошкове услуга образовања и усавршавања запослених 11 хиљада динара, на трошкове услуга информисања 11 хиљада динара, на трошкове стручних услуга 954 хиљада динара, на трошкове услуга за домаћинство и угоститељство 1.751 хиљада динара, на трошкове репрезентације 331 хиљада динара и на трошкове осталих општих услуга 223 хиљада динара.

• **Трошкови стручних услуга – конто 423500**

Председник општине и Општинско веће су исказали трошкове стручних услуга у износу од 954 хиљаде динара који се односе на исплаћене накнаде члановима Општинског већа. Наведени расходи су извршени на основу скупштинских Одлука о накнадама за рад и путним трошковима одборника Скупштине општине и чланова Општинског већа општине Чајетина број: 02-2/2012-01 од 26.01.2012. године и број 02-67/2012-01 од 01.08.2012. године. Одлуком од 26.01.2012. године прописано је право чланова већа на накнаду у износу од пет хиљада динара по одржаној седници и на накнаду путних трошкова у висни карте за превоз, а одлуком од 01.08.2012. године прописано је право чланова Општинског већа на нето накнаду у износу од десет хиљада динара месечно, независно од броја седница. На основу Решења Општинског већа број: 06-07/2012-01 од 02.03.2012. године исплаћивана је накнада једном члану Општинског већа у износу од 50% плате коју би лице остварило да је на сталном раду. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

• **Услуге за домаћинство и угоститељство – конто 423600**

Расходи за услуге за домаћинство и угоститељство исказане су у износу од 1.751 хиљаду динара и углавном се односе на смештај лица у хотелима на Златибору који су по својој природи репрезентација. Рачуни углавном нису потписани од стране одговорног лица нити је наведена намена и сврха, односно којим поводом су ови расходи настали.

**На основу презентоване документације утврђено је да је општина Чајетина:**

- није општим актом уредила право, начин и основ извршења расхода за трошкове репрезентације;

- извршила и евидентирала трошкове услуга за домаћинство и угоститељство у износу од 1.751 хиљада динара на основу рачуноводствене документације у којој није наведена околност настанка ових расхода, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

**Препоручује се одговорним лицима општине Чајетина да средства услуга за домаћинство и угоститељство извршавају на основу рачуноводствене документације**

**која потврђује пословну промену насталу у складу са општим актом о репрезентацији и која је верификована као исправна у формалном, рачунском и суштинском смислу.**

**• Остале опште услуге – конто 423900**

Расходи за остале опште услуге исказане су у износу од 223 хиљаде динара. У оквиру овог конта евидентирани су авионске повратне карте за службено путовање у Москву, за седам лица запослених у општини Чајетина.

**На основу презентоване документације утврђено је да општина Чајетина:**

- више исказала расходе за остале опште услуге (конто 423900) за 223 хиљада динара и расходе службених путовања у иностранство мање за 223 хиљада динара (конто 422200), што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручује се одговорним лицима општине Чајетина да расходе за трошкове службених путовања извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**3) Општинска управа**

Општинска управа је исказала 30.030 хиљада динара за услуге по уговору, од чега се на трошкове административних услуга односи 717 хиљада динара, на компјутерске услуге 3.068 хиљада динара, на трошкове услуга образовања и усавршавања запослених 502 хиљаде динара, на трошкове услуга информисања 2.597 хиљада динара, на трошкове стручних услуга 9.122 хиљаде динара, на трошкове услуга за домаћинство и угоститељство 5.794 хиљада динара, на трошкове репрезентације 88 хиљада динара и на трошкове осталих општих услуга 8.142 хиљаде динара.

**• Компјутерске услуге – конто 423200**

Расходи за компјутерске услуге исказани су у износу од 3.068 хиљада динара, од чега се на набавку рачунарске опреме и три софтверска програма за шест рачунара, а у оквиру пројекта „Плански развој центра“, који се финансира из средстава Европске Уније односи 1.746 хиљада динара, а на услуге одржавања програма 998 хиљада динара. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

**• Стручне услуге - конто 423500**

Расходи за стручне услуге исказани су у износу од 9.122 хиљада динара.

На основу Уговора о пружању услуга израде еколошке студије број: 404-2512-02 од 30.04.2012. године који је закључен са „ТМФ 2005“ доо Београд, након спроведеног поступка јавне набавке, извршено је плаћање у износу од 3.741 хиљада динара.

На основу Уговора о пружању услуга ревизије локалног еколошког акционог плана општине Чајетина број: 404-34/12-02 од 09.05.2012. године, закљученог са „Ecologica urbo“ доо из Крагујевца, после спроведеног поступка јавне набавке извршено је плаћање у износу од 731 хиљаду динара.

На основу уговора о делу за консултантске услуге у отвореном поступку јавне набавке добара: опрема за успињачу са исклопивим гондолама извршени су расходи у износу од 151 хиљада динара, а на основу уговора о ауторском делу за реализацију пројекта „Беоцин – нова визија туристичке дестинације, стварање предуслова за развој руралног туризма у општини Беоцин“ извршени су расходи у износу од 170 хиљада динара.

За ревизију два пројекта „Exchange 3“ и „Плански развој центра“ извршени су расходи у износу од 1.000 хиљада динара.

Накнада за рад комисија које је образовала Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће и Општинска управа износи 1.436 хиљада динара и у целости је евидентирана у оквиру раздела 3. Општинска управа.

Скупштина општине је донела Решење о именовању председника и чланова Комисије за планове општине Чајетина број: 02-86/2012-01 од 01.08.2012. године (на основу кога председник и чланови комисије имају право на осам хиљада динара по одржаној седници и

накнаду путних трошкова) и Решење о именовању чланова Комисије за давање у закуп грађевинског земљишта број: 02-89/10-01 од 16.12.2010.године, којом се именују лица на мандатни период од четири године. У току 2012. године Начелник општинске управе је донео Решење број: 418-250/12-05 од 29.11.2012. године о накнади члановима Комисије за давање у закуп грађевинског земљишта у износу од три хиљаде динара по седници и накнаду путних трошкова.

Преглед комисија које је основала Скупштина општине и износа накнада дат је у следећој табели:

		У хиљадама динара
Р. бр.	КОМИСИЈЕ КОЈЕ ЈЕ ОСНОВАЛА СКУПШТИНА	Исплаћено
1.	Комисија за планове општине Чајетина	575
2.	Комисија за давање у закуп грађевинског земљишта	25
	<b>УКУПНО:</b>	<b>600</b>

Председник општине је образовао Комисију за јавну набавку радова на реконструкцији пута Рудине – Рожанство, на основу Решења број: 400-287/2011-01 од 11.07.2011. године за чији рад је исплаћена накнада дана 16.03.2012. године у износу од 98 хиљада динара. Општинско веће је образовало Комисију за решавање имовинско правних односа на основу Решења број: 400-450/12-01 од јуна 2012. године као и Комисију за израду деобног биланса КЈП „Златибор“, на основу Закључка Општинског већа за давање сагласности Општинској управи за правне радње и пререгистрацију број: 06-26-2/11-01 од 22. јула 2011. године, Решења о образовању комисије за израду деобног биланса број: 06-7-2/2012-01 и Решења председника општине број: 06-7-2/2012-01 о именовању чланова комисије и њиховим накнадама.

Преглед комисија које је основао Председник општине и Општинско веће и износи накнада дат је у следећој табели:

		У хиљадама динара
Р. бр.	КОМИСИЈЕ КОЈЕ СУ ОСНОВАЛИ ПРЕДСЕДНИК И ОПШТИНСКО ВЕЋЕ	Исплаћено
1.	Комисија за јавну набавку радова на реконструкцији пута Рудине - Рожанство	98
2.	Комисија за решавање имовинско правних односа	90
3.	Комисија за израду деобног биланса КЈП „Златибор“	226
	<b>УКУПНО:</b>	<b>414</b>

Начелник Општинске управе је Решењем број: 560-25/2010-01 од 03.11.2012. године и број: 400-67/2012 од 09.02.2012. године образовао Комисију за процену додатне образовне, здравствене и социјалне подршке детету и ученику којој је исплаћена накнада у износу од 422 хиљаде динара.

**На основу презентоване документације утврђено је да је општина Чајетина:**

- извршила и евидентирала расходе за стручне услуге у износу од 1.014 хиљада динара за накнаду за рад комисија које су основали Скупштина општине и Председник, односно Општинско веће на разделу 3. Општинска управа, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручује се одговорним лицима општине Чајетина да расходе за комисије евидентирају на разделу са којег су преузете апропријације.**

**• Услуге за домаћинство и угоститељство – konto 423600**

Општинска управа је исказала расходе за услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 5.794 хиљада динара. Угоститељске услуге по основу смештаја домаћих и страних лица у хотелима на Златибору извршене су у износу од 2.711 хиљада динара и по својој природи представљају репрезентацију.

**На основу презентоване документације утврђено је да општина Чајетина:**

- извршила и евидентирала трошкове услуга за домаћинство и угоститељство у износу од 2.711 хиљада динара, на основу рачуноводствене документације у којој није наведена околност настанка ових расхода, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

**Препоручује се одговорним лицима општине Чајетина да средства услуга за домаћинство и угоститељство извршавају на основу рачуноводствене документације која потврђује пословну промену насталу у складу са општим актом о репрезентацији и која је верификована као исправна у формалном, рачунском и суштинском смислу.**

• **Остале опште услуге - конто 423900**

Општинска управа је исказала остале опште услуге у износу од 8.142 хиљаде динара. На основу Уговора о суфинансирању пројекта дугометражног играног филма „Одумирање“ број: 642-1/2012 од 12.01.2012. године са „Hit and run production“ доо Београд, општина Чајетина је преузела обавезу да на рачун продуцента уплати 3.540 хиљада динара на име финансијског учешћа у реализацији филма, а Анексом уговора број: 642-1/2012 од 29.08.2012. године је преузела обавезу плаћања додатних 1.180 хиљада динара за објекте и сценографију који су саграђени и коришћени за потребе снимања филма. Преузете обавезе су у целини реализоване и општина Чајетина је платила 4.720 хиљада динара за учешће у реализацији филма и за сценографију која је за потребе филма саграђена.

Општина је планирала расходе за остале опште услуге у износу од 3.270 хиљада динара на функционалној класификацији 160 – опште јавне услуге за финансирање локалних избора. Општина је за одржавања избора утрошила 3.252 хиљаде динара, од чега је 388 хиљада динара утрошено за санацију крова школе у МЗ Сирогојно на основу уговора који је општина закључила са ЗТУР „Владе градња“ ПР Бајина башта.

**На основу презентоване документације утврђено је да је општина Чајетина:**

- суфинансирала пројекат дугометражног играног филма у износу од 4.720 хиљада динара, што је по својој природи донација, која као расход није прописана чланом 27. Закона о буџетском систему, и на тај начин поступила супротно члану 56. Закона о буџетском систему;

- исказала расходе за остале опште услуге (конто 423900) више за 388 хиљада динара, а трансфере осталим нивоима власти (конто 463000) мање за 388 хиљада динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручује се одговорним лицима општине Чајетина да извршавају расходе који су прописани, као и да расходе за капитално одржавање зграда и објеката извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**4) Туристичка организација „Златибор“**

Туристичка организација „Златибор“ је утрошила 20.440 хиљада динара за услуге по уговору, од чега се на трошкове административних услуга односи три хиљаде динара, на компјутерске услуге 156 хиљада динара, на трошкове услуга информисања 6.201 хиљада динара, на трошкове стручних услуга 237 хиљада динара, на трошкове услуга за домаћинство и угоститељство 3.869 хиљада динара, на трошкове репрезентације девет хиљада динара и на трошкове осталих општих услуга 9.965 хиљада динара.

• **Услуге информисања – конто 423400**

Туристичка организација „Златибор“ је исказала расходе за услуге информисања у износу од 6.201 хиљаду динара. Највећи део утрошених средстава се односи на припрему и штампање проспеката, каталога и карата за: спортски туризам, сеоски туризам, здравствени туризам, учествовање на сајмовима, за „Стопића пећину“, Међународни фестивал спортског филма, разне информаторе, кесе и фасцикле. Износ од 100 хиљада динара је на основу

Одлуке број: 99/12 од 21.12.2012. године, исплаћен Ловачком удружењу „Златибор“ Чајетина, на име помоћи организацији тридесетог „Сабора ловаца Србије“, а износ од 50 хиљада динара је уплаћен за штампање монографије поводом 30 година саборовања, а на основу Одлуке број: 228/12 од 26.04.2012. године, по усвајању захтева ловачког удружења „Златибор“ Чајетина, коју је потписао Председник управног одбора. Ловачко удружење је удружење грађана, чији се програм финансира из средстава буџета, уколико обухвата активности од јавног интереса.

**На основу презентоване документације утврђено је да Туристичка организација „Златибор“:**

- извршила и евидентирала средства у износу од 150 хиљада динара на основу акта који није у складу са Законом о удружењима грађана, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

**- Препоручује се одговорним лицима Туристичке организације „Златибор“ да не исплаћује донације удружењима грађана.**

**• Остале опште услуге - конто 423900**

На конту осталих општих услуга евидентиран је износ од 9.965 хиљада динара, који се односи на извршене расходе за манифестације у износу од 4.052 хиљаде динара као што су: Дочек Нове 2013. године у износу од 1.740 хиљада динара и концерти естрадних личности у износу од 539 хиљада динара. На овом конту евидентиран је расход у износу од 410 хиљада динара по основу уговора о делу број: 592/12 од 28.08.2012. године за послове обуке и едукације ученика на пракси за рад на инфопулту у циљу пружања квалитетнијих информација у вези туристичке понуде Златибора, расход у износу од 679 хиљада динара по основу уговора о делу са физичким лицем које се бави пословима израде програма обогаћивања понуде посетициома природног заштићеног добра у „Стопића пећини“. Туристичка организација „Златибор“ је за уговоре о делу, чији је предмет наплата паркинга на Торнику, издвојила 474 хиљаде динара. За извођење радова на уређењу пешачких стаза до водопада у Гостиљу плаћено је 411 хиљада динара занатској задрузи „ЦМП“ Ужице.

**На основу презентоване документације утврђено је да Туристичка организација „Златибор“:**

- више исказала расходе за остале опште услуге (конто 423900) за 1.563 хиљада динара и расходе за стручне услуге мање за 1.563 хиљада динара (конто 423500), што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

**Препоручује се одговорним лицима општине Чајетина да расходе за стручне услуге извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**4.1.4.11. Специјализоване услуге – конто 424000**

Укупно исказани расходи за специјализоване услуге износе 113.450 хиљада динара што је 136,0% у односу на претходну годину. Од укупно исказаних расхода 105.170 хиљада динара је извршено из средстава буџета, а 8.280 хиљада динара из осталих извора. Од утрошених средства буџета на директне кориснике се односи 108.565 хиљада динара, а на индиректне 4.885 хиљада динара.

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	(6/4)	(6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	128.790	128.790	108.563	106.738	82,9	98,3
2	Туристичка организација „Златибор“	2.460	2.460	2.032	1.819	73,9	89,5
3	Културно-спортски центар Чајетина	2.200	2.200	1.690	1.460	66,4	86,4

Укупно за Општину:	134.940	134.940	113.450	111.182	82,4	98,0
--------------------	---------	---------	---------	---------	------	------

### 1) Општинска управа

Општинска управа је исказала расходе за специјализоване услуге у износу од 108.563 хиљаде динара које се односе на услуге образовања, културе и спорта у износу од 2.481 хиљаду динара, остале медицинске услуге у износу од 27 хиљада динара, услуге одржавања националних паркова и природних површина у износу од 99.048 хиљада динара, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 3.345 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 3.661 хиљаду динара.

#### • Услуге образовања, културе и спорта – конто 424200

Општина Чајетина је са Туристичком организацијом „Златибор“ и Културно-спортским центром Чајетина закључила Уговор о оснивању Фестивала спортског филма на Златибору, а његово организовање је поверено предузећу за производњу филмова „Маја филм“ Ужице. Сваки оснивач је са предузећем за производњу филмова „Маја филм“ Ужице закључио појединачне Уговоре о суфинансирању, где је за услуге организовања фестивала утврђена накнада у износу од 150 хиљада динара. Општина Чајетина је извршила расходе у износу од 150 хиљада динара са рачуна извршења буџета и 300 хиљада динара на основу преноса средстава Културно-спортском центру и Туристичкој организацији „Златибор“, на основу закључених Уговора и достављеног рачуна.

Општина Чајетина је извршила расходе у износу од 60 хиљада динара за одобравање новчане помоћи Туристичком удружењу „Сирогојно-Буквица“ Сирогојно за организацију манифестације „Петровдански дани“.

Општина Чајетина је извршила расходе у износу од 50 хиљада динара за одобравање новчане помоћи физичком лицу за организацију ликове колоније „Чудне радости свемира“.

Општина Чајетина је исплатила 35 хиљада динара Библиотеци „Љубиша Р. Ђенић“ Чајетина за годишњу чланарину за 2012. годину за запослене у Општинској управи Чајетина, према међусобном Уговору закљученом 12.01.2012. године и достављеном рачуну.

Општина Чајетина је извршила расходе за услуге спорта у износу од 1.680 хиљада динара за трошкове рекламирања и медијско емитовање мечева који су се одржали на Златибору, у складу са два закључена Уговора о покровитељству са боксерским клубом „Балкан боксинг“ Београд и према достављеним рачунима.

#### На основу презентоване документације утврђено је да је општина Чајетина:

- извршила расходе у износу од 450 хиљада динара за услуге организовања фестивала, без донетог финансијског плана манифестације и извештаја о реализацији, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему,

- расходе за услуге образовања, културе и спорта (конто 424200) исказала више за 1.825 хиљада динара, а расходе дотације осталим непрофитним институцијама (конто 481900) мање за 60 хиљада динара, остале накнаде из буџета (конто 472900) мање за 50 хиљада динара, остале опште услуге (конто 4239) мање за 35 хиљада динара и услуге информисања (конто 423400) мање за 1.680 хиљада динара, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- извршила расходе за услуге спорта у износу од 1.680 хиљада динара на основу документације из које не може да се стекне увид у стварну намену пренетих средстава, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему,

- пренела средстава за услуге спорта у износу од 1.680 хиљада динара за трошкове рекламирања и медијско емитовање без спровођења поступака јавне набавке, што је супротно члану 20. и 21. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

**Препоручује се одговорним лицима општине Чајетина да расходе за услуге образовања, културе и спорта преносе и евидентирају на основу донетих правних аката, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном**

плану за буџетски систем и сагласно законским и другим прописима који уређују јавне набавке.

• **Услуге одржавања националних паркова и природних површина - конто 424500**

На основу Уговора о хватању паса луталица закљученог 03.02.2012. године за 2012. годину између општине Чајетина и ЈКП „Наш дом“ Пожега, општина Чајетина је извршила расходе у износу од 2.261 хиљаде динара за услуге хватања и смештаја паса луталица према ценовнику ЈКП „Наш дом“, на основу достављених рачуна и радних налога којим се правда наменско трошење средстава. Општина је Уговор закључила на основу Уговора о финансирању заједничке изградње привременог прихватилишта за псе. Чланом 9. став 2. Закона о комуналним делатностима<sup>54</sup>, прописано је да се поверавање обављања комуналне делатности врши на основу Одлуке скупштине јединице локалне самоуправе о начину обављања комуналне делатности. **У току ревизије није презентована Одлука о поверавању обављања комуналних делатности хватања и смештаја паса луталица јавном комуналном предузећу.**

**Препоручује се одговорним лицима општине Чајетина да обављају своје надлежности у складу са одлукама Скупштине општине.**

Општина Чајетина је извршила расходе за зимско одржавање путева у укупном износу од 39.947 хиљада динара, од чега се 19.678 хиљада динара односи на средства исплаћена КЈП „Златибор“ и 20.268 хиљада динара на средства исплаћена приватним предузећима за редовно и интервентно чишћење снега.

Општина Чајетина је донела Програм зимског одржавања путева и улица за сезону 2011/2012. годину и 2012/2013. годину на територији општине Чајетина, које је усвојило Општинско веће општине Чајетина, и Програмом је поверила део посла КЈП „Златибор“, са којим је на основу тога закључила Уговор о одржавању путева и улица на територији општине Чајетина за зимску сезону 2011/2012. године и 2012/2013. године. Програмом је предвиђено да ће Општинска управа за одређену територију и интервентно одржавање путева и улица у зимском периоду расписати јавни оглас, на основу којег ће се прикупити понуде и донети Одлуку о избору најповољније понуде. За обављање ових послова, општина Чајетина је закључила уговоре са приватним предузећима. **Општини Чајетина нису достављане спецификације извршених радова са потписом лица које је примило и извршило надзор над уговореним радовима.**

Општина Чајетина је извршила расходе за одржавање јавних површина у износу од 18.353 хиљаде динара, од чега се 15.261 хиљаде динара односи на средства исплаћена КЈП „Златибор“, 990 хиљада динара на средства исплаћена ЗГР „Думањић“ ПР Златибор и 2.102 хиљаде динара за средства исплаћена „Мир“ ПР Чајетина за уређење и одржавање зелених површина, на основу достављених рачуна, али без достављених извештаја о извршеним радовима.

Општина Чајетина је са КЈП „Златибор“ 27.04.2012. године закључила Уговор о одржавању чистоће и уређења јавних површина у насељеним местима Златибор и Чајетина за 2011. годину са утврђеном накнадом у износу од 17.361 хиљада динара и за 2012. годину, са утврђеном накнадом у износу од 23.652 хиљада динара. Чланом 9. став 2. Закона о комуналним делатностима<sup>55</sup> прописано је да се поверавање обављања комуналне делатности врши на основу Одлуке скупштине јединице локалне самоуправе о начину обављања комуналне делатности. **У току ревизије није презентована Одлука о поверавању обављања комуналних делатности јавном комуналном предузећу.**

Општина Чајетина је 28.05.2012. године закључила Уговор о пружању услуга са ЗГР „Думањић“ Златибор, на основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, за

<sup>54</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 88/2011

<sup>55</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 88/2011



одржавање чистоће Краљевог трга и тржног центра на Златибору, са накнадом у износу од 1.095 хиљада динара.

Општина Чајетина је 28.05.2012. године закључила Уговор о извођењу радова са радњом за уређење и одржавање зелених површина „Мир“ ПР Чајетина, на основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, за радове уређења јавних површина, са накнадом у износу од 2.904 хиљаде динара.

Општина Чајетина је извршила расходе у износу од 5.170 хиљада динара за послове прања улица у Чајетини и Златибору и купљења кабастог отпада, према налогу Општинске управе за обављање послова, на основу достављених рачуна, али без достављених извештаја о извршеним радовима.

Општина Чајетина је, на основу спроведених поступака јавних набавки мале вредности, закључила Уговоре о пружању услуга и извођењу радова са изабраним предузећима и према достављеним рачунима, привременим и окончаним ситуацијама извршила расходе у укупном износу од 8.843 хиљаде динара, и то: 943 хиљаде динара за расходе по основу чишћења дивљих депоније, 500 хиљада динара за уређење доњег платоа Трга на Златибору, 1.719 хиљаде динара за уређење изворишта и прилазне стазе „Сушичко врело“, 2.220 хиљада динара за уређење шеталишта поред језера и испод ресторана Златни бор, 1.463 хиљаде динара за уређење бине на Златибору и 1.998 хиљаде динара за уређење трга на Златибору.

**На основу презентоване документације утврђено је да је општина Чајетина:**

- закључила Уговор о одржавању чистоће и уређења јавних површина у насељеним местима Златибор и Чајетина за 2011. и 2012. годину са КЈП „Златибор“ и на основу њега извршила расходе у износу од 15.261 хиљаде динара, без претходно донете Одлуке о поверавању послова комуналне делатности од стране Скупштине општине,

***Препоручује се одговорним лицима општине Чајетина да расходе за услуге за одржавање националних паркова и природних површина извршавају на основу донетих правних аката.***

**• Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге – конто 424600**

Општина Чајетина је одобрила и извршила расходе за једнократну новчану помоћ Универзитету у Београду –Рударско геолошком факултету у износу од 250 хиљада динара у име спонзорства симпозијума о хидрогеологији Србије који се одржава на Златибору. Закон о донацијама и хуманитарној помоћи, у члану 1., прописује да јединице локалне самоуправе могу примати донације и хуманитарну помоћ.

Општина Чајетина је извршила расходе за геодетске услуге у износу од 2.668 хиљада динара, без спровођења поступка јавне набавке и закључивања уговора, на основу достављених рачуна а да не постоји увид у стварно извршене геодетске радове.

**На основу презентоване документације утврђено је да је општина Чајетина:**

- извршила и евидентирала расходе у износу од 250 хиљада динара као услуге културе за спонзорство по основу акта чији правни основ није у складу са чланом 1. Закона о донацијама и хуманитарној помоћи и на тај начин поступила супротно члану 56. Закона о буџетском систему,

- пренела средстава за геодетске услуге у износу од 2.668 хиљада динара без закључених уговора са извођачима, без достављених извештаја о извршеним радовима и без спровођења поступака јавне набавке, што је супротно члану 20. и 21. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему, па је на тај начин поступила супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

***Препоручује се одговорним лицима општине Чајетина да расходе за услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге извршавају у складу са важећим законским и другим прописима, уз контролу наменског трошења средстава.***

**• Остале специјализоване услуге – конто 424900**

Уговором о кофинансирању, закљученим између општине Чајетина и општине Нова Варош од 17.09.2012. године, општина Чајетина је преузела обавезу давања средстава у

износу од 139 хиљада динара ради суфинансирања пројекта „Стари занати за ново доба“ за који је Делегација европске уније у Србији одобрила грант општини Нова Варош. Закон о донацијама и хуманитарној помоћи, у члану 1., прописује да јединице локалне самоуправе могу примати донације и хуманитарну помоћ.

На основу Споразума о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији програма или мера активне политике запошљавања за 2012. годину између општине Чајетина и Националне службе за запошљавање и Одлука за доделу субвенција које доноси директор Националне службе за запошљавање, филијала Ужице, општина Чајетина је пренела Националној служби за запошљавање 2.000 хиљаде динара за субвенционисање samozapošljavanja, отварања нових радних места и реализацију јавних радова. Национална служба за запошљавање је 18.01.2013. године доставила Председнику општине Извештај о реализацији Споразума.

Општина Чајетина је исплатила 827 хиљада динара Омладинској задрузи „Млади радник – 18 плус“ за исплате накнада за рад 26 стрелаца противградних станица на подручју општине Чајетина за 2011. годину, на основу достављеног рачуна.

*Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

## **2) Туристичка организација „Златибор“**

Туристичка организација „Златибор“ је исказала расходе за специјализоване услуге у износу од 2.032 хиљаде динара, а односе се на услуге образовања, културе и спорта у износу од 1.471 хиљада динара, медицинске услуге у износу од 47 хиљада динара, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 62 хиљаде динара и остале специјализоване услуге у износу од 452 хиљаде динара.

### **• Услуге образовања, културе и спорта – конто 424200**

Туристичка организација „Златибор“ је на основу Одлуке о усвајању захтева, које доноси директор ТО „Златибор“, исплатила 250 хиљада динара друштву „Змајевац“ за учешће у финансирању културне манифестације „Без извора нема воде“, 20 хиљада динара фондацији Михаило Ђуповић Чајетина за помоћ у снимању и промоцији филма и 165 хиљада динара спортским организацијама за одобравање новчане помоћи.

Туристичка организација „Златибор“ је за услуге организације концерата у оквиру манифестације „Златиборско лето“ извршила расходе у износу од 150 хиљада динара, по основу закључених уговора и достављених рачуна, а за услуге ауторских представа у оквиру манифестације „Ерски кабаре“ извршила расходе у износу од 213 хиљада динара, на основу закључених уговора.

Туристичка организација „Златибор“ је извршила расходе у износу од 119 хиљада динара за спонзорство физичког лица за учествовање на медицинском симпозијуму. Средства су исплаћена по основу фактуре туристичке агенције за покриће трошкова путовања.

Туристичка организација „Златибор“ је извршила расходе за финансирање трошкова школарине за два лица у износу од 144 хиљада динара, без утврђеног начина додељивања и критеријума, без претходно расписаног конкурса и доношења Одлуке о додељивању средстава и 104 хиљаде динара за финансирање трошкова школарине на мастер студијама за два лица која су запослена у Туристичкој организацији „Златибор“ на основу Одлука о одобравању средстава директора ТО „Златибор“.

**На основу презентоване документације утврђено је да је Туристичка организација „Златибор“:**

- извршила средства у износу од 435 хиљада динара новчане помоћи невладиним организацијама, што је супротно члану 38. Закона о удружењима и 138. Закона о спорту и на тај начин поступила супротно члану 56. Закона о буџетском систему;

- извршила средства у износу од 144 хиљада динара за финансирање трошкова школарина што није предвиђено ниједним општим актом и Анексом I Посебног

колективног уговора за државне органе, без утврђивања начина и критеријума доделе средстава, без спровођења јавног конкурса и доношења одлука о додељивању средстава, па је на тај начин поступила супротно члану 56. Закона о буџетском систему;

- извршила средства у износу од 119 хиљада динара за спонзорство физичког лица, по основу акта чији правни основ није у складу са чланом 1. Закона о донацијама и хуманитарној помоћи и на тај начин поступила супротно члану 56. Закона о буџетском систему;

- расходе за услуге образовања, културе и спорта (конто 424200) исказала више за 213 хиљада динара, а расходе за остале стручне услуге (конто 423900) мање за исти износ, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

***Препоручује се одговорним лицима општине Чајетина да расходе за остале специјализоване услуге извршавају у складу са важећим законским и другим прописима и да их евидентирају сагласно структури конта из Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, у складу са својим надлежностима.***

### **3) Културно-спортски центар Чајетина**

Културно-спортски центар Чајетина је исказао расходе за специјализоване услуге у износу од 1.690 хиљада динара, који се односе на услуге образовања, културе и спорта у износу од 1.651 хиљада динара, и услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 39 хиљада динара.

#### **• Услуге образовања, културе и спорта – конто 424200**

Културно-спортски центар Чајетина је 04.09.2012. године закључио Уговор о заједничкој организацији позоришне представе са „ГМР“ доо Нови Београд, приликом чега је уговорена накнада у износу од 230 хиљада динара за откуп позоришне представе извођача физичког лица. Средства су исплаћена на основу достављеног рачуна.

Културно-спортски центар Чајетина је 12.01.2012. године закључио са боксерским клубом „Балкан боксинг“ Нови Београд Уговор о спонзорству уз утврђени износ од 450 хиљада динара. Културно-спортски центар је извршио расходе по основу спонзорства у износу од 450 хиљада динара, уз достављен извештај о утрошеним средствима.

#### **На основу презентоване документације утврђено је да је општина Чајетина:**

- извршила и пренела средства у износу од 450 хиљада динара Културно-спортском центру Чајетина за спонзорство боксерског клуба, по основу акта чији правни основ није у складу са чланом 1. Закона о донацијама и хуманитарној помоћи и на тај начин поступила супротно члану 56. Закона о буџетском систему,

- расходе за услуге образовања, културе и спорта (конто 424200) исказала више за 230 хиљада динара, а расходе за остале стручне (конто 423900) мање за исти износ, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

***Препоручује се одговорним лицима општине Чајетина да расходе за остале специјализоване услуге извршавају на основу донетих правних аката и у складу са важећим законским и другим прописима, и да их евидентирају сагласно структури конта из Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, у складу са својим надлежностима.***

#### **4.1.4.12. Текуће поправке и одржавање – конто 425000**

Укупно исказана средства за текуће поправке и одржавање износе 83.271 хиљаду динара, од чега се на средства буџета односи 79.939 хиљада динара, а на средства из додатних извора 3.332 хиљаде динара. Од исказаних средстава буџета на директне

кориснике се односи 65.316 хиљада динара, а на индиректне кориснике 17.955 хиљада динара.

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	(6/4)	(6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	67.000	67.000	65.068	78.315	116,9	120,4
2.	Предшколска установа „Радост“ Чајетина	3.112	3.112	1.363	1.363	43,8	100,0
	<b>Укупно за Општину:</b>	<b>75.092</b>	<b>75.092</b>	<b>70.733</b>	<b>83.980</b>	<b>111,8</b>	<b>118,7</b>

Износ извршених расхода на овој групи конта је коригован увећањем за 13.247 хиљада динара по основу расхода који су евидентирани на групи конта 423000 и групи конта 463000.

### 1) Општинска управа

Општинска управа је евидентирала расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 62.556 хиљада динара (конто 425100) и 2.512 хиљаде динара за расходе текућих поправки и одржавања опреме (425200).

#### • Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100

Општинска управа је исказала расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 62.556 хиљада динара, од чега се на одржавање путева и улица односи 34.945 хиљада динара. На основу уговорених и извршених радова из 2010. и 2011. године извођачима радова је плаћено 9.843 хиљада динара. На основу Уговора број: 404-14/12-01 од 29.08.2012. године, закљученог након спроведеног поступка јавне набавке, плаћени су радови извођачу ад „Путеви“ Ужице, у износу од 25.102 хиљаде динара. Општинска управа је током 2012. године платила извршене радове на одржавању путева и улица у износу од 8.062 хиљада динара извођачима радова, а да није спроводила поступке јавних набавки радова, како је шире објашњено у тачки 4.1.6. овог извештаја.

На основу уговора о јавним набавкама из 2012. године, спроведени су следећи радови: реконструкција водовода у износу од 3.973 хиљаде динара, одржавање саобраћајне сигнализације 1.479 хиљада динара, одржавање канализације 2.714 хиљада динара и одржавање јавне расвете у износу 1.761 хиљада динара.

#### На основу презентованих докумената, утврђено је да је општина Чајетина:

- извршила и евидентирала расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 8.062 хиљада динара, на основу фактура о извршеним радовима за које није спроведен поступак јавних набавки, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

**Препоручује се одговорним лицима општине Чајетина да расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката извршава на основу валидне рачуноводствене документације.**

### 2) Предшколска установа „Радост“ Чајетина

Предшколска установа је евидентирала расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 1.131 хиљада динара и 232 хиљаде динара за расходе текућих поправки и одржавања опреме.

#### • Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100

Предшколска установа „Радост“ је са Занатском задругом „ЦМП“ из Ужица, потписала Уговор број: 933 од 08.11.2012. године, на износ од 282 хиљада динара без ПДВ, за грађевинске радове на адаптацији простора у Предшколској установи „Радост“, ради изградње једне канцеларије у досадашњем ходнику вртића. Средства у износу од 125 хиљада динара исплаћени су СЗР „Фриго лине“ из Ужица на основу фактуре број: 14/02 од 10.09.2012. године за испоруку и уградњу два електрокотла са пратећом арматуром. Износ од 227 хиљада динара исплаћен је ИП ПР „Б ТИМ“ Ужице за услуге уградње вентилације у

кухињи вртића. Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.

#### **4.1.4.13. Материјал – конто 426000**

Укупно исказани расходи за материјал износе 21.432 хиљаде динара, од чега се на средства буџета односи 16.931 хиљада динара, а на средства из додатних извора 4.501 хиљада динара. Од исказаних средстава буџета на директне кориснике се односи 9.669 хиљада динара, а на индиректне кориснике 11.763 хиљаде динара.

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	(6/4)	(6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	6.900	6.900	6.847	6.847	99,2	100,0
2	Предшколска установа „Радост“ Чајетина	6.215	6.215	5.213	5.213	83,9	100,0
	<b>Укупно за Општину:</b>	23.316	23.316	21.434	21.434	91,9	100,0

##### **1) Општинска управа**

Општинска управа је утрошила 6.847 хиљада динара на материјал, од чега се на административни материјал односи 1.018 хиљада динара, на материјал за образовање и усавршавање запослених 234 хиљаде динара, на материјал за саобраћај 4.230 хиљада динара, на материјал за образовање, културу и спорт 303 хиљаде динара, на материјал за одржавање хигијене и угоститељство 234 хиљаде динара и на материјал за посебне намене 827 хиљада динара.

##### **• Административни материјал – конто 426100**

Општинска управа је евидентирала на конту административни материјал износ од 1.018 хиљада динара, од чега је 777 хиљада динара утрошено на канцеларијски материјал. За канцеларијски материјал је урађена јавна набавка и потписан је Уговор са „Биро сервис“ Ужице на 378 хиљада динара без ПДВ. Добављачу је укупно исплаћено 1395 хиљада динара, а за средства у износу од 948 хиљада динара није спроведен поступак јавне набавке, како је ближе објашњено у тачки 4.1.6.

##### **• Материјал за саобраћај – конто 426400**

На конту материјал за саобраћај (група конта 426400) утрошено је 4.230 хиљада динара. За потребе Општинске управе спроведена је јавна набавка за гориво у износу од 2.436 хиљада динара без ПДВ са „DMV COMPANY“ доо из Чајетине.

##### **На основу презентованих докумената, утврђено је да је општина Чајетина:**

- извршила и евидентирала расходе за материјал за саобраћај у износу од 780 хиљада динара преко вредности уговора јавне набавке, како је ближе објашњено у тачки 4.1.6.

- потрошњу горива службених возила, нормативе потрошње горива по возилу, прекорачење потрошње у односу на нормативе потрошње горива по возилу на месечном нивоу и усклађивање потрошње са нормативима није уредила општим актом.

**Препоручује се одговорним лицима општине Чајетина да општим актом уреде потрошњу горива службених возила, да утврде нормативе потрошње горива по возилу, да месечно утврђују прекорачење потрошње у односу на нормативе и да спроведу активности у циљу усклађивања потрошње са нормативима.**

##### **2) Предшколска установа „Радост“ Чајетина**

Предшколска установа „Радост“ је утрошила износ од 7.460 хиљада динара на материјал, који садржи: износ од 252 хиљада динара за административни материјал, износ од 302 хиљаде динара за материјал за образовање и усавршавање запослених, износ од 254 хиљаде динара за материјал за саобраћај, износ од 148 хиљада динара за материјал за образовање, културу и спорт, износ од 14 хиљада динара за медицински и лабораторијски

материјал, износ од 5.702 хиљаде динара за материјал за одржавање хигијене и угоститељство и износ од 788 хиљада динара за материјал за посебне намене.

**• Материјали за одржавање хигијене и угоститељство - конто 426800**

Предшколска установа „Радост“ је утрошила средства у износу од 5.702 хиљаде динара за материјал за одржавање хигијене и угоститељство. Средства су утрошена за набавку намирница и средстава за хигијену након спроведеног отвореног поступка јавне набавке по партијама, и потписани су уговори са шест добављача. Добављачи са којима су закључени уговори су: „Млекара Моравица“ доо Ариље за млеко и млечне производе, ТП „Палисад“ доо Чајетина за хлеб и производе од житарица, „Аерофрути“ доо Севојно за свеже воће и поврће, „Фриком“ ад Београд замрзнуто воће и поврће и риба, „Илапромет“ доо Чачак за јаја и роба широке потрошње и „Сувобор“ доо Чачак за месо. Укупно утрошено за ове намене је 4.155 хиљада динара. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

**4.1.4.14.Отплате домаћих камата – конто 441000**

Укупно исказани расходи за отплату домаћих камата износе 1.946 хиљаде динара који су у целости извршени из средстава буџета.

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.950	1.950	1.946	1.946	99,9	100,0
	<b>Укупно за Општину</b>	1.950	1.950	1.946	1.946	99,9	100,0

На основу Уговора о наменском кредиту са „Banca intesa“ ад Београд број: 420-2/12 од 10.10.2012. године и ануитетског плана који је саставни део овог уговора, плаћена је камата у износу од 1.946 хиљада динара. Наведени уговор је закључен након спроведеног преговарачког поступка јавне набавке без јавног објављивања (набавка шире објашњена у тачки 4.1.6. овог извештаја) у динарима, без валутне клаузуле. *Утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

**4.1.4.15.Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – конто 451000**

Укупно исказани расходи за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама износе 41.416 хиљада динара што је повећање за 33,8% у односу на 2011. годину у којој су извршене субвенције у износу од 30.947 хиљада динара. Учешће субвенција у укупним расходима је 4,2%, док је у 2011. години учешће субвенција у укупним расходима износило 3,6 %.

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	(6/4)	(6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	54.100	54.100	41.417	19.250	35,6	46,5
	<b>Укупно за Општину:</b>	54.100	54.100	41.417	19.250	35,6	46,5

**• Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – конто 451100**

Текуће субвенције су извршене у износу од 35.789 хиљада динара.

Преглед корисника субвенција према намени субвенција дат је у следећој табели:

У хиљадама динара

Раздео	Корисник/Намена	Правни основ	Текуће субвенције	% учешћа
1	2	3	4	5
3.0				

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Чајетина за 2012. годину*

Накнада за превоз				
	1. Превоз ђака	Општина Чајетина није донела правни акт којим је уредила финансирање превоза ученика средњих школа	14.138	39.5
	2. Превоз пензионера	Одлука Општинског већа о остваривању права на повлашћену возњу у јавном превозу путника од 16.01.2011.	841	2.3
		Уговори општине Чајетина са приватним превозницима		
3.09	Економски послови			
	Накнада штете од града	Одлука Општинског већа од 28.06.2011.	5.118	14.3
	Накнада штете за угинуће животиња	Закључак Општинског већа од 01.10.2010.	1.940	5.4
	Субвенција за набавку пластеника	Спроведен конкурс и Одлука директора „Златиборски Еко Аграр“ доо Чајетина о расподели средстава	1.166	3.3
	Програм прекограничне сарадње	Уговор о додели средстава за реализацију активности пројекта: „Златибор-Комски пашњаци“	813	2.3
	„Златиборски Еко Аграр“ доо Чајетина	План и програм рада за 2012. годину	3.024	8.4
3.13	Одсек за привреду и привредни развој - водоснабдевање			
	ЈКП "Водовод"	Програм рада и финансијски план за 2012. годину	8.749	24.4
	<b>Укупно:</b>		35.789	100.0

Члан 2. став 3. тачка 5. Закона о комуналним делатностима обухвата градски и приградски превоз путника и комуналну делатност од општег интереса, а члан 9. прописује обавезу јединице локалне самоуправе да Одлуком Скупштине повери обављање комуналне делатности и да закључи уговоре о поверавању послова са вршиоцем делатности. Општина Чајетина нема обезбеђен јавни превоз на територији општине, већ је за потребе превоза ђака и пензионера закључила уговоре са приватним превозницима са којима је уговорена фиксна месечна накнада за услуге превоза по утврђеним релацијама. Општина Чајетина је са предузећем „Гага“ доо Чајетина закључила уговор о превозу путника према испостављеним месечним картама. Према уговору, за ученике средњих школа и студенте обезбеђена је надокнада 70% износа месечне карте, са тим да од тога општина Чајетина финансира 45%, а преостали део од 25% финансира превозник. **У току ревизије нам није достављена Одлука Скупштине о поверавању комуналних послова превоза на територији општине Чајетина, нити је спроведен поступак јавне набавке услуга превоза.**

Финансирање трошкова превоза пензионера је уређена Одлуком Општинског већа о остваривању права на повлашћену возњу у јавном превозу путника од 16.01.2011. године, којом је уређено да лица преко 65 година живота имају право на годишњу карту за јавни превоз уз сопствено учешће од 30%.

Општинско веће општине Чајетина је Одлуком о надокнади штете поводом елементарне непогоде (град) од 28.06.2011. године уредило одобравање надокнаде целокупног износа штете услед града. Општина Чајетина је извршила расходе у износу од 5.118 хиљада динара на основу приложене рачуноводствене документације (рачуни и потврде Општинске управе).

Општина Чајетина је у 2012. години извршила расходе по основу накнаде за угинуће животиња у износу од 1.940 хиљада динара на основу Закључка Општинског већа од 01.10.2010. године о давању сагласности Општинској управи - Служба за пољопривреду, да врши процену штете и призна надокнаду од 50% од процене тржишне вредности, према појединачним захтевима и решењима о одобравању средстава, уз пратећу документацију.

Општина Чајетина је, на основу конкурса за давање бесповратних средстава за финансирање пољопривредне производње у затвореним просторима (набавка пластеника), који је расписао „Златиборски Еко Аграр“ доо Чајетина, евидентирала и пренела средства у износу 1.166 хиљада динара за текуће субвенције за набавку пластеника сагласно свом Плану и програму рада за 2012. годину. На основу Одлуке о расподели средстава, коју је донео директор, „Златиборски Еко Аграр“ доо Чајетина је закључио појединачне уговоре о додели бесповратних средстава за пољопривредну производњу са корисницима средстава. Општина Чајетина је извршила пренос средстава корисницима средстава на основу достављених профактура.

**На основу презентоване документације утврђено је да је општина Чајетина:**

- није донела Одлуку о поверавању послова обављања комуналне делатности градског и приградског превоза путника на територији општине Чајетина, што није у складу са чланом 9. Закона о комуналним делатностима и није донела правни акт којим се уређује финансирање трошкова превоза за ученике средњих школа и студената, и на тај начин је исплаћено 14.979 хиљада динара супротно члану 56. Закона о буџетском систему;

- извршила расходе за превоз путника на територији општине Чајетина без спровођења поступака јавне набавке, супротно члану 20. и 21. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему,

- расходе за текуће субвенције (конто 451100) исказала више за 22.037 хиљада динара, а расходе за накнаду штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода (конто 484100) мање за 5.118 хиљада динара, накнада штете од дивљачи (конто 484200) мање за 1.940 хиљада динара, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт (конто 472700) мање за 14.979 хиљада динара, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

- извршила и евидентирала субвенције за пољопривредну производњу за набавку пластеника у износу од 1.166 хиљада динара, на основу уговора о додели бесповратних средстава које је „Златиборски Еко Аграр“ доо Чајетина закључивао са физичким лицима којима су одобрена средства, на основу профактура које гласе на Општинску управу, уместо на „Златиборски Еко Аграр“ доо Чајетина, и без накнадно достављеног коначног рачуна, што је супротно члану 29. и 58. Закона о буџетском систему и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

***Препоручује се одговорним лицима општине Чајетина да расходе по основу текућих субвенција преносе и евидентирају на основу донетих правних аката, уз вршење контроле наменског коришћења средстава, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

„Златиборски Еко Аграр“ доо Чајетина је 09.01.2012. године донео План и програм рада за 2012. годину, који је Скупштина општине Чајетина усвојила 26.01.2012. године. У усвојеном Плану и програму рада, планиран је буџет по врстама мера и програмима у износу од 16.100 хиљада динара за реализацију мера јачања конкурентности пољопривреде и мера развоја села. Одлуком о буџету општине Чајетина за 2012. годину планирана су средства за субвенције „Златиборском Еко Аграру“ доо Чајетина у износу од 6.000 хиљада динара.

Општина Чајетина није закључила Уговор о додељивању субвенција са корисником субвенција „Златиборски Еко Аграр“ доо Чајетина.

У току 2012. године су извршене субвенције за „Златиборски Еко Аграр“ доо Чајетина из буџета општине Чајетина у износу од 2.990 хиљада динара, од чега је највише средстава утрошено за:

- унапређење расног састава оваца (набавка јагњади) у износу од 1.403 хиљаде динара,  
- програм за побољшање живота и ширење економских активности у сеоским подручјима у износу од 870 хиљада динара,



- управљање ризицима у пољопривреди (субвенционисање трошкова осигурања) у износу од 319 хиљада динара и

- техничку помоћ пољопривредним произвођачима у износу од 200 хиљада динара.

„Златиборски Еко Аграр“ доо Чајетина је спровео поступак јавне набавке мале вредности за набавку јагњади у износу од 2.000 хиљаде динара, али се услед примања неприхватљивих понуда приступило спровођењу преговарачког поступка са промењеним техничким спецификацијама. Општина Чајетина је пренела средства у износу од 1.403 хиљаде по основу спроведене јавне набавке и достављених рачуна добављача

За реализацију програма за побољшање живота и ширење економских активности у сеоским подручјима „Златиборски Еко Аграр“ доо Чајетина је заједно са Туристичком организацијом „Златибор“ расписао конкурс за доделу бесповратних средстава за подстицај пласмана пољопривредних производа у сеоском туризму. „Златиборски Еко Аграр“ доо Чајетина је расподелио средства на основу листе која је утврђена Записником, без закључених уговора и без достављених извештаја о наменском трошењу средстава.

У циљу техничке помоћи пољопривредним произвођачима „Златиборски Еко Аграр“ доо Чајетина је утрошио 200 хиљада динара за трошкове превоза и смештаја ради презентације производа са Златибора у сарадњи са ЈКП „Тржница“ Нови Сад, што не спада у његову надлежност.

**На основу презентоване документације утврђено је да је општина Чајетина:**

- планирала износ субвенција у Одлуци о буџету за 2012. годину на основу Плана и програма рада за 2012. годину за „Златиборски Еко Аграр“ доо Чајетина у којем није јасно издвојен износ средстава који се добија из буџета општине Чајетина, нити су детаљније распоређена средства у оквиру утврђених мера;

- пренела средстава за текуће субвенције у износу од 3.024 хиљаде динара без закљученог Уговора за доделу субвенција са „Златиборским Еко Аграром“ доо Чајетина, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему;

- пренела средства за реализацију програма за побољшање живота и ширење економских активности у сеоским подручјима у износу од 870 хиљада динара без правног основа јер није донета одлука о додели средстава корисницима нити су закључени уговори са корисницима и достављени извештаји о наменском трошењу средстава, супротно члану 56. Закона о буџетском систему,

- пренела средства у износу од 200 хиљада динара за трошкове превоза и смештаја ради презентације производа са Златибора, што је делатност која није наведена у акту о оснивању на коју је оснивач дао сагласност,

- пренела средства у износу од 1.403 хиљаде динара по основу спроведеног преговарачког поступка јавне набавке где је дошло до промене техничких спецификација, што је супротно члану 23. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама.

***Препоручује се одговорним лицима општине Чајетина да расходе по основу текућих субвенција преносе и евидентирају на основу детаљног плана пословања и донетих правних аката, у складу са надлежностима, и сагласно Закону о јавним набавкама и другим законским прописима.***

На основу писаних информација добијених од стране председника општине Чајетина и увидом у презентовану документацију, утврђено је да је 15.12.1989. године основано КЈП „Златибор“ Златибор, а 2006. године ЈКП „Сирогојно“ који је имао надлежност за новоизграђени водовод на територији МЗ Сирогојно. Услед повећања броја корисника комуналних услуга дошло је до пререгистрације ЈКП „Сирогојно“ у ЈКП „Водовод“ Златибор како би се проширила делатност на целокупну територију општине Чајетина. Скупштина општине Чајетина је 29.03.2012. године дала сагласност на статусну промену КЈП „Златибор“ Златибор где је издвајањем уз припајање део предузећа преносиоца КЈП „Златибор“ Златибор припојен на ЈКП „Водовод“ Златибор.

ЈКП „Водовод“ Златибор је, дана 05.03.2012. године, донео Програм рада и финансијски план за 2012. годину и 29.05.2012. године, 30.07.2012. године, 03.10.2012. године и 10.10.2012. године Измене и допуне Програма рада и финансијског плана за 2012. годину, које је усвојила Скупштина општине Чајетина.

Финансијским планом су предвиђена средства у износу од 125.785 хиљада динара, од чега су средства од премија, субвенција, и других државних давања и донација планирана у износу од 2.000 хиљаде динара. У опису начина финансирања је утврђено да се предузеће финансира из сопствених средстава док се из буџета према могућностима обезбеђују наменска средства за набавку опреме и за покриће трошкова текућег пословања (електрична енергија, водоводни материјал). Увидом у Програм пословања утврђено је да не садржи детаљно описан програм коришћења субвенција и њену вредност, као ни циљеве који се желе постићи.

ЈКП „Водовод“ Златибор је донео Извештај о пословању за 2012. годину дана 10.05.2013. године, на који је Скупштина општине Чајетина дала сагласност 13.06.2013. године. Из Извештаја нисмо могли јасно утврдити износ средстава који је утрошен из буџета општине Чајетина, нити за које намене. У Одлуци о завршном рачуну за 2012. годину је исказано извршење средстава из буџета у износу од 8.749 хиљада динара.

Увидом у документацију утврђено је да општина Чајетина није закључила са ЈКП „Водовод“ Златибор Уговор о додељивању средстава субвенција. Пренос средстава је вршен на основу захтева за трансфер уз који је приложена документација за правдање средстава (рачуни и уговори). **Општина Чајетина је део расхода извршавала на основу аванских рачуна, без накнадно достављених рачуна или ситуација.**

ЈКП „Водовод“ Златибор је у 2012. години извршио средства у износу од 945 хиљада динара за изградњу водоводне мреже. Увидом у документацију је утврђено да су радове вршила три извођача, од чега је највећи део у износу од 602 хиљаде динара исплаћен ЗР „Канал-коп“ ПР Сирогојно на основу појединачних рачуна који по природи представљају истоврсни посао који подлеже примени Закона о јавним набавкама. У току ревизије је утврђено да општина не поседује документацију о спровођењу јавне набавке.

**На основу презентоване документације утврђено је да је општина Чајетина:**

- Одлуком о буџету за 2012. годину планирала субвенције у износу од 10.000 хиљада динара, које нису усаглашене са планираним субвенцијама у Програму рада и финансијском плану за 2012. годину у износу од 2.000 хиљада динара,

- пренела средстава за текуће субвенције у износу од 8.749 хиљада динара без закљученог Уговора за доделу субвенција са ЈКП „Водовод“ Златибор, што није у складу са чланом 8. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса, чиме је поступила супротно члану 56. Закона о буџетском систему,

- пренела средстава за текуће субвенције у износу од 602 хиљаде динара без приложене веродостојне рачуноводствене документације о спровођењу поступака јавне набавке, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему,

- расходе за текуће субвенције (конто 451100) исказала више за 945 хиљада динара, а расходе за капиталне субвенције (конто 451200) мање за исти износ, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

***Препоручује се одговорним лицима општине Чајетина да расходе по основу текућих субвенција преносе и евидентирају на основу донетих правних аката, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и сагласно законским и другим прописима који уређују јавне набавке.***

***• Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – конто 451200***

Капиталне субвенције су у 2012. години извршене у износу од 5.627 хиљада динара. Корисник капиталних субвенција је ЈКП Регионална санитарна депонија „Дубоко“ Ужице за следеће намене:

- За инвестиционо улагање у износу од 4.106 хиљада динара
- За функционисање предузећа у износу од 1.390 хиљада динара
- За накнаду за одлагање отпада у износу од 130 хиљада динара

Општина Чајетина је 13.10.2005. године заједно са општинама Ужице, Бајина Башта, Пожега, Ариље, Косјерић, Лучани и Ивањица закључила Уговор о оснивању, изградњи и коришћењу Регионалне санитарне депоније „Дубоко“ са укупном вредношћу пројекта у износу од 5.975.788 евра. Анексом I Уговора од 26.10.2005. године, Уговор је закључен и са градом Чачак, којим је утврђен удео општине Чајетина од 4,5% односно 268.910 евра.

ЈКП „Дубоко“ Ужице је у 08.12.2011. године донело План и програм пословања за 2012. годину, који није усвојила Скупштина општине Чајетина. У Плану и програму рада, планирани су приходи од оснивача који се односе на дуг оснивача за материјалне трошкове претходног периода, од чега удео општине Чајетина износи 1.006 хиљада динара и приходи од оснивача за финансирање инвестиција од чега удео општине Чајетина износи 18.183 хиљаде динара. Одлуком о буџету за 2012. годину општина Чајетина је планирала субвенције за ЈКП „Дубоко“ у износу од 9.600 хиљада динара.

ЈКП „Дубоко“ Ужице је у марту 2013. године сачинило Извештај о пословању за 2012. годину, на који је Скупштина општине Чајетина дала сагласност дана 09.05.2013. године, где је назначен приход од оснивача општине Чајетина у износу од 1.390 хиљада динара за покриће материјалних трошкова пословања, док износ прихода од оснивача за финансирање инвестиција није јасно издвојен и квантификован.

Увидом у документацију утврђено је да општина Чајетина није са ЈКП „Дубоко“ Ужице закључила Уговор о додељивању средстава субвенција. У складу са Извештајем о пословању за 2012. годину, општина Чајетина је за трошкове функционисања предузећа пренела ЈКП „Дубоко“ Ужице средства у износу од 1.390 хиљада динара и за трошкове инвестиционог улагања средства у износу од 4.106 хиљада динара, на основу Захтева за плаћање и трансфер, уз спецификацију трошкова и износа припадајућег дела (4,5%) општине Чајетина. Уз захтев нису приложени припадајући рачуни из спецификације којима би се правдала пренета средства.

Општина Чајетина је 15.07.2009. године закључила Уговор о међуопштинској подршци и акт о подређености са ЈКП „Дубоко“ Ужице, којим је предвиђено плаћање накнаде за одлагање отпада од стране општина. На основу Плана и програма пословања за 2012. годину, где је утврђен удео општине Чајетина, односно ЈКП „Златибор“ у плаћању таксе за депоновање отпада у износу од 1.508 хиљада динара, ЈКП „Дубоко“ Ужице је испоставио фактуру за први квартал која гласи на општину Чајетина у износу од 593 хиљаде динара, од чега је у 2012. години општина Чајетина извршила 130 хиљада динара.

**На основу презентоване документације утврђено је да је општина Чајетина:**

- пренела и евидентирала капиталне субвенције ЈКП „Дубоко“ Ужице у износу од 5.627 хиљада динара, без закљученог Уговора о додељивању субвенција што није у складу са чланом 8. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса;
- расходе за капиталне субвенције за трошкове функционисања ЈКП „Дубоко“ Ужице (конто 451200) исказала више за 1.520 хиљада динара, а расходе за текуће субвенције (451100) мање за 1.390 хиљада динара и расходе за комуналне услуге (конто 421300) мање за 130 хиљада динара, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

***Препоручује се одговорним лицима општине Чајетина да субвенције јавним предузећима извршавају у складу са закљученим уговорима и да примењују Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

У току ревизије је презентована рачуноводствена документација која се односи на капиталне субвенције пренете ЈКП „Дубоко“.

#### 4.1.4.16. Трансфери осталим нивоима власти – конто 463000

Укупно исказани расходи за трансфере осталим нивоима власти износе 146.035 хиљада динара од чега се на текуће трансфере осталим нивоима власти односи 41.420 хиљада динара, а на капиталне трансфере 104.615 хиљада динара.

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	(6/4)	(6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	183.877	183.877	145.994	52.412	28,5	35,9
2	Библиотека "Љубиша Р. Ђенић"	0	0	41	41	0	100,0
	Укупно за Општину:	183.877	183.877	146.035	52.503	28,6	36,0

Износ извршених расхода на овој групи конта је коригован увећањем за 9.147 хиљада динара по основу расхода који су евидентирани на групи конта 472000.

#### 1) Општинска управа

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

Укупно исказани расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти износе 41.420 хиљада динара и односе се на финансирање надлежности општине у основном образовању, средњем образовању, социјалној заштити, здравственој заштити и историјском архиву.

**Основно образовање** је финансирано у износу 22.370 хиљаде динара, од чега се на сталне трошкове, текуће поправке и одржавање, материјал, накнаде трошкова за запослене односи 16.017 хиљада динара (71,6% укупних текућих трансфера). Увидом у рачуноводствену документацију је утврђено да су средства у укупном износу од 5.361 хиљаде динара утрошена за трошкове грева за школе и 1.693 хиљаде динара за трошкове путовања ученика извршени директно са рачуна извршења буџета, на основу приложене рачуноводствене документације.

Општина Чајетина је пренела средства Основној школи „Саво Јовановић“ у износу од 642 хиљаде динара за исплату физичког лица, на основу уговора о делу о превозу ученика и запослених на релацији Сирогојно – Љубиш.

**Средње образовање** је финансирано у износу од 5.408 хиљада динара од чега се на сталне трошкове, накнаде трошкова запослених и материјал односи 3.758 хиљада динара (69,5%). Увидом у рачуноводствену документацију је утврђено да су средства у укупном износу од 477 хиљада динара за трошкове грева за школе извршени директно са рачуна извршења буџета, на основу приложене рачуноводствене документације.

Угоститељско туристичка школа Чајетина је 23.11.2010. године закључила са Туристичком организацијом „Златибор“ Уговор о пословно – техничкој сарадњи где је уређена обавеза Угоститељско туристичке школе да приликом коришћења просторија ТО „Златибор“ плаћа накнаду трошкова комуналних услуга и електричне енергије. **Уговором није јасно дефинисан објекат и број бројила за које се врши префактурисање и накнада трошкова.** Општина Чајетина је за ове намене у 2012. години пренела средства Угоститељско туристичкој школи у износу од 763 хиљаде динара.

##### На основу презентоване документације утврђено је да је општина Чајетина:

- текуће трансфере осталим нивоима власти (конто 463100) исказала више за 4.892 хиљаде динара, а капиталне трансфере осталим нивоима власти (конто 463200) мање за 3.744 хиљада динара за основно образовање и 506 хиљада динара за средње образовање и расходе за стручне услуге (конто 423000) 642 хиљаде динара што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручује се одговорним лицима општине Чајетина да расходе извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Текући трансфери осталим нивоима власти за финансирање социјалне заштите се извршавају на основу Одлуке о социјалној заштити општине Чајетина<sup>56</sup>, коју је Скупштина општине донела на основу члана 209. Закона о социјалној заштити<sup>57</sup>, који прописује облике социјалне заштите који се финансирају из буџета јединица локалне самоуправе.

Наведеном Одлуком су, Центру за социјални рад општине Чајетина, поверени послови социјалне заштите за чије су финансирање планирана средства у буџету општине у износу од 10.356 хиљада динара, од чега је за финансирање редовног рада Центра за социјални рад утрошено 1.994 хиљада динара, за финансирање програма Помоћ и нега у кући за старије и одрасле особе са инвалидитетом утрошено је 4.955 хиљада динара, а за финансирање програма Дневног боравка за децу и младе са сметњама у развоју „Зрачак“ утрошено је 3.407 хиљада динара.

Центар за социјални рад је донео Програм рада за 2012. годину, усвојен од стране Скупштине општине Чајетина. Програм рада за 2012. годину је сачињен у наративном облику без јасног финансијског плана. План рада за 2012. годину Дневног боравка за децу и младе са сметњама у развоју „Зрачак“ и Помоћи и нега у кући за старије и одрасле особе са инвалидитетом је садржан у Програму рада за 2012. годину Центра за социјални рад.

Општина Чајетина је Одлуком о оснивању службе за помоћ у кући прописала обавезу да Центар за социјални рад донесе Правилник о стандардима и нормативима за обављање послова Службе за помоћ у кући, на коју сагласност даје оснивач. У току ревизије нам није презентован наведен Правилник који би ближе уредио пословање Службе помоћ у кући.

Увидом у документацију утврђено је да је из буџета општине за финансирање накнада за 20 лица (8 у Дневном центру „Зрачак“ и 12 у служби Помоћ и нега у кући) утрошено 7.249 хиљада динара на основу захтева Центра за социјални рад са приложеним обрачуном накнада по основу закључених уговора о делу, али без рачуноводствене документације којом се доказује наменско трошење средстава. Општина Чајетина је пренела средства за Дневни центар „Зрачак“ и Помоћ у кући уз делимично правдање средстава рачуноводственом документацијом.

Чланом 28-36. Одлуке о социјалној заштити општине Чајетина су уређени критеријуми и висина исплата једнократне помоћи и ванредне новчане помоћи. Центар за социјални рад је у 2012. години извршио средства за једнократне помоћи и ванредне новчане помоћи у износу од 1.743 хиљаде динара, на основу Решења која је донео директор Центра за социјални рад.

**На основу презентоване документације утврђено је да је општина Чајетина:**

- пренела средства Центру за социјални рад у износу од 7.249 хиљада динара за накнаде по основу уговора о делу за лица ангажована у Дневном центру „Зрачак“ и Служби за помоћи у кући, без рачуноводствене документације којом се правда наменско трошење средстава, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему.

У току ревизије је презентована рачуноводствена документација која се односи на исплате накнаде по основу уговора о делу, за рад Дневног центра „Зрачак“ и службе помоћ у кући.

Општина Чајетина је извршила текуће трансфере осталим нивоима власти за финансирање здравствене заштите ОЈ Дом здравља Чајетина, Здравствени центар Ужице у износу од 3.045 хиљада динара, и целокупан износ средстава је пренела на рачун Здравственог центра Ужице.

---

<sup>56</sup> „Службени лист општине Чајетина“, број 1/2012

<sup>57</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 24/2011

Чланом 264. и 266. Закона о здравственој заштити је прописано да општина има законску обавезу преузимања оснивачких права од Републике Србије до 01.01.2007. године, уз могућност одлагања преузимања оснивачких права осам година од дана ступања на снагу Закона, у случају да општина нема довољно средстава, уз упућивање захтева Министарству у року од шест месеци од дана ступања на снагу Закона, и донету Одлуку Владе. На основу објашњења одговорних лица општина Чајетина није упутила захтев Министарству у прописаном року, нити до дана обављања ревизије. Утврђено је да је општина Чајетина у току поступка преузимања оснивачких права над Домом здравља општине Чајетина.

У поступку ревизије смо утврдили да Дом здравља није доставио План рада са финансијским планом за 2012. годину нити Извештај о раду за 2012. годину, па су средства планирана Одлуком о буџету извршавана у току 2012. године без могућности вршења контроле наменског трошења средстава од стране одговорног лица општине Чајетина.

Средства буџета у износу од 1.045 хиљада динара су утрошена за плате запосленима за време туристичке сезоне, за услуге обављања послова мртвозорства и за стручне услуге за трошкове семинара. Општина Чајетина је извршила расходе у износу од 127 хиљада динара за стручне услуге за трошкове семинара без достављених рачуна и друге документације којом се правда наменско трошење средстава.

Општина Чајетина је у 2012. години пренела средства ОЈ Дом здравља Чајетина, Здравствени центар Ужице у износу од 2.000 хиљада динара за трошкове набавке санитарног возила према јавној набавци коју је спровео Здравствени центар Ужице, на основу Уговора о испоруци санитарног возила за ОЈ Дом здравља Чајетина. **Општина Чајетина није имала увида у спроведену јавну набавку и извршила је средства на основу Уговора, док је рачун доспео у 2013. години.** У току ревизије је презентована рачуноводствена документација која се односи на спровођење јавне набавке и достављен рачун од добављача.

**На основу презентоване документације утврђено је да је општина Чајетина:**

- планирала и извршавала расходе за финансирање ОЈ Дом здравља Чајетина, Здравствени центар Ужице у износу од 3.045 хиљада динара на основу правних аката који нису у складу са чланом 266. Закона о здравственој заштити који предвиђа да се до преузимања оснивачких права средства обезбеђују из буџета Републике Србије, и планирају и извршавају у складу са чланом 159. Закона о здравственој заштити (казнена одредба) према коме се средства здравствених установа обезбеђују из буџета оснивача, па је на тај начин поступила супротно члану 56. Закона о буџетском систему;

- планирала и извршавала расходе за финансирање Дома здравља „Чајетина“ без донетог финансијског плана којим се јасно утврђује намена и износ потребних средстава из буџета општине Чајетина, супротно члану 159. Закона о здравственој заштити;

- пренела и евидентирала средства у износу од 2.000 хиљаде динара за набавку санитарног возила на основу закљученог Уговора, без увида у спроведену јавну набавку и без рачуноводствене документације којим се правда наменско трошење пренетих средстава, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему;

- трансфере осталим нивоима власти (конто 463100) исказала више за 3.045 хиљада динара, а текуће дотације РФЗО (конто 464100) мање за 1.045 хиљада динара и капиталне дотације РФЗО (конто 464200) мање за 2.000 хиљаде динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручује се одговорним лицима општине Чајетина да финансирање ОЈ Дом здравља Чајетина, Здравствени центар Ужице планирају и извршавају у складу са Законом о здравственој заштити и надлежностима које су њиме прописани, да изврше усклађивање са Законом о здравственој заштити преузимањем оснивачких права над ОЈ Дом здравља Чајетина, и да евидентирање извршених расхода врше према контном**

плану који је прописан Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

• **Капитални трансфери осталим нивоима власти – конто 463200**

Укупно исказани капитални трансфери осталим нивоима власти износе 104.615 хиљада динара.

Средства у износу од 98.992 хиљаде динара су пренета месним заједницама на основу достављених уговора између месних заједница и извођача радова и достављених привремених и окончаних ситуација са спецификацијом извршених расхода, оверени од стране лица овлашћеног за надзор. Средства у износу од 5.623 хиљаде динара су пренета директно на рачун извођача радова, на основу достављених уговора између физичких лица и извођача радова уз рачуноводствену документацију.

Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су средства у износу од 12.859 хиљада динара утрошена за расходе који немају карактер капиталних расхода, већ за текуће одржавање путева (просецање, насипање, ваљање), као и 86.133 хиљаде динара за капитално одржавање и изградњу (асфалтирање и пресвлачење путева, реконструкција главног водовода у месним заједницама).

**На основу презентоване документације утврђено је да је општина Чајетина:**

- извршила и евидентирала расходе за текуће и капитално одржавање путева директно на рачун извођача радова у износу од 5.623 хиљаде динара, на основу правног акта који није у складу са чланом 20. и 74. Закона о локалној самоуправи којима се утврђују надлежности општина и месних самоуправа, па је на тај начин поступила супротно члану 56. Закона о буџетском систему;

- трансфере осталим нивоима власти (конто 463100) исказала више за 98.992 хиљаде динара, а текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто 425100) мање за 12.859 хиљада динара, изградња зграда и објеката (конто 511200) мање за 79.559 хиљада динара и капитално одржавање зграда и објеката (конто 511300) мање за 6.574 хиљада динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручује се одговорним лицима општине Чајетина да финансирање текућег и капиталног одржавања и изградње зграда и објеката извршавају и евидентирају према контном плану који је прописан Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, у складу са законски прописаним надлежностима.**

**4.1.4.17. Накнаде за социјалну заштиту из буџета – конто 472000**

Укупно исказани расходи за накнаде за социјалну заштиту износе 17.187 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 16.772 хиљада динара, а на средства из додатних извора 415 хиљада динара. Од утрошених средстава буџета на директне кориснике се односи 14.214 хиљада динара, а на индиректне кориснике 2.973 хиљада динара.

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	(6/4)	(6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	10.270	19.229	14.214	20.096	104,5	141,4
2	Туристичка организација „Златибор“	450	450	325	325	72,2	100,0
	Укупно за Општину:	13.996	22.955	17.187	23.069	100,5	134,2

Износ извршених расхода на овој групи конта је коригован увећањем за 15.029 хиљада динара по основу расхода који су евидентирани на групи конта 424000 и групи конта 451000.

У следећој табели је дата спецификација накнада за социјалну заштиту према намени и акту на основу кога се исплаћује:

У хиљадама динара

НАМЕНА	ПРАВНИ ОСНОВ	ИЗНОС
Општинска управа		
Ученичке и студентске стипендије	Одлука о стипендирању студената високих школа са територије општине Чајетина	2.477
Једнократне помоћи	Одлука о социјалној заштити општине Чајетина	9.147
Накнаде из буџета за децу и породицу-родитељски додатак	Одлука о признавању права на родитељски додатак за прворођено дете	890
УГ „Златиборски круг“	Уговора о међуопштинској сарадњи на реализацији пројекта „Хајде да растемо заједно“	271
Исхрана и смештај ученика	Уговор о коришћењу услуга интерната са Основном школом за слушно оштећену децу „Миодраг В. Матић“ Ужице	318
Превоз ученика		1.111
Културно-спортски центар		
Месечна новчана помоћ	Закључак Општинског већа	400
Туристичка организација „Златибор“		
Стипендије	Одлука Управног одбора о одобравању стипендија	325
<b>УКУПНО</b>		<b>14.939</b>

## 2) Општинска управа

Укупно исказани расходи за накнаде за социјалну заштиту износе 14.214 хиљада динара.

Одлуком о социјалној заштити општине Чајетина<sup>58</sup>, је предвиђена материјална подршка општине Чајетина у виду једнократних новчаних помоћи и ванредних једнократних помоћи и утврђена је надлежност Центра за социјални рад за њихово одобравање и исплату. Укупан износ пренетих средстава Центру за социјални рад у 2012. години по основу додељених једнократних помоћи износи 8.959 хиљада динара и оне су у целокупном износу планиране Одлуком о буџету и исплаћене из текуће буџетске резерве. Лица су достављала захтев за новчану помоћ Општинској управи на основу којих је Председник општине доносио појединачна Решења о одобравању једнократних новчаних помоћи услед тешке материјалне ситуације за различите намене.

Општина Чајетина је из буџета општине исплатила једнократне помоћи у износу од 188 хиљада динара за накнаду из буџета за децу и породицу на основу Решења председника општине за медицинске трошкове услед тешке материјалне ситуације.

### **На основу презентоване документације утврђено је да је општина Чајетина:**

- извршила једнократне помоћи у износу од 8.959 хиљада динара из средстава текуће буџетске резерве не примењујући Одлуку о социјалној заштити општине Чајетина, која је у сагласности са чланом 110. Закона о социјалној заштити који прописује да поступак за остваривање и исплату једнократних помоћи спроводи Центар за социјални рад, и на тај начин је поступила супротно члану 56. Закона о буџетском систему,

- расходе за остале накнаде из буџета (конто 472900) исказала више за 8.959 хиљада динара и расходе за накнаде из буџета за децу и породицу (конто 472300) исказала више за 188 хиљада динара, а расходе за текуће трансфере осталим нивоима власти (конто 463100) – Центар за социјални рад мање за 9.147 хиљада динара, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

<sup>58</sup> „Службени лист општине Чајетина“, број 1/2012



*Препоручујемо одговорним лицима општине Чајетина да расходе по основу социјалне заштите извршавају на основу постојеће Одлуке о социјалној заштити и да их евидентирају сагласно структури конта из Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, у складу са својим надлежностима.*

Општина Чајетина је исплатила 1.111 хиљада динара за финансирање превоза материјално угрожене деце – ученика за школску 2012/2013. годину, на основу списка лица за школску годину достављеног Општинској управи општине Чајетина, Одељењу за друштвене делатности од стране Центра за социјални рад. Општина Чајетина је исплатила трошкове превоза ученика на основу достављеног списка и месечних фактура превозника са којима општина има закључене уговоре о обављању послова превоза. **Општина Чајетина Одлуком о социјалној заштити није предвидела начине и критеријуме остваривања права финансирања превоза ученика.**

**На основу презентоване документације утврђено је да је општина Чајетина:**

- извршила и евидентирала средства за финансирање превоза ученика у износу од 1.111 хиљада динара, а да својим актима није уредила могућност и начин исплате ових социјалних давања, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Чајетина да расходе по основу социјалне заштите извршавају на основу донетих правних акта, у складу са законским и другим прописима.*

### **3) Туристичка организација „Златибор“**

Општина Чајетина је у 2012. години пренела средства Туристичкој организацији „Златибор“ Златибор у износу од 325 хиљада динара који су у целости исплаћени за финансирање стипендија. Туристичка организација „Златибор“ је исплатила средства корисницима стипендија на основу Одлука Управног одбора о одобравању стипендија, донетих према поднетим захтевима корисника, из 2010. годне и на основу којих се наставило са исплатама и у 2012. години.

Од укупно исплаћених средстава 80 хиљада динара је исплаћено по основу стипендија за децу лица запослених у Туристичкој организацији „Златибор“, што по својој природи има карактер примања запослених и на њега се обрачунавају и исплаћују обавезе за порез и доприносе.

**На основу презентоване документације утврђено је да је Туристичка организација „Златибор“:**

- извршила и евидентирала 325 хиљада динара за финансирање исплата стипендија физичким лицима, без акта којим се уређује начин и критеријуми доделе, и без правног акта којим се одобрава додела средстава у 2012. години, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему;

- није вршила обрачун и исплату пореза и доприноса на износ средстава стипендија у износу од 80 хиљада динара исплаћених деци лица запослених у Туристичкој организацији „Златибор“, који по својој природи представљају примања запослених, што није у складу са чланом 105. Закона о раду и на тај начин поступила супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручује се одговорним лицима Туристичке организације „Златибор“ да средства по основу накнада за социјалну заштиту извршавају на основу донетих правних аката, у складу са законским и другим прописима.*

#### **4.1.4.18. Дотације невладиним организацијама – конто 481000**

Укупно исказане дотације невладиним организацијама износе 15.921 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 15.218 хиљаде динара, а на остале изворе 703 хиљада динара.

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	(6/4)	(6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	2.000	2.000	1.837	1.837	91,9	100,0
2	Општинска управа	14.235	14.235	8.243	7.422	52,1	90,0
3	Туристичка организација „Златибор“	1.900	1.900	1.090	805	42,4	73,9
4	Културно-спортски центар	4.750	4.750	4.714	4.714	99,2	100,0
5	МЗ	0	0	37	37		100,0
	<b>Укупно за Општину:</b>	<b>22.885</b>	<b>22.885</b>	<b>15.921</b>	<b>14.815</b>	<b>64,7</b>	<b>93,1</b>

Износ извршених расхода на овој групи конта је коригован увећањем за 60 хиљада динара по основу расхода који су евидентирани на групи конта 424000.

**Увидом у презентовану документацију утврђено је да је општина Чајетина:**

- извршила и евидентирала расходе по основу дотација невладиним организацијама у износу од 5.804 хиљада динара, и то: 1.090 хиљада динара преносом средстава Туристичкој организацији „Златибор“ Златибор и 4.714 хиљада динара преносом средстава Културно-спортском центру Чајетина, а да није општим актом уредила ближе критеријуме, услове, обим, начин и поступак доделе средстава, те је на тај начин поступила супротно члану 56. Закона о буџетском систему,

**Препоручује се одговорним лицима општине Чајетина да средства по основу дотација невладиним организацијама извршава са рачуна извршења буџета уз преузимање законом предвиђене надлежности приликом утврђивања начина и критеријума доделе дотација и расподеле дотација корисницима.**

**1) Скупштина општине**

Скупштина Општине је евидентирала средства буџета у износу од 1.837 хиљада динара по основу расхода за дотације политичким странкама, од чега је за редован рад утрошено 968 хиљада динара, а за изборне активности 869 хиљада динара. Планирани износ дотација износи 2.000 хиљада динара.

**На основу презентоване документације утврђено је да општина Чајетина:**

- планирала дотације политичким странкама више за 137 хиљада динара у односи на законом утврђен могући износ који се из буџета локалне самоуправе може утрошити за финансирање политичких странака;

- није вршила пренос средстава политичким странкама у року до десетог дана у месецу за претходни месец, што је супротно члану 17. Закона о финансирању политичких активности;

- извршила расходе за дотације политичким странкама у износу од 869 хиљада динара за изборне активности без акта надлежног извршног органа којим се одобравају и распоређују дотације политичким странкама, што је супротно члану 21. Закона о финансирању политичких активности и члану 56. Закона о буџетском систему;

- није обрачунала и расподелила дотације политичким странкама за редован рад сагласно критеријумима из члана 4. Закона о финансирању политичких странака<sup>59</sup> и члана 17. Закона о финансирању политичких активности<sup>60</sup>.

**Препоручује се одговорним лицима општине Чајетина да расходе за дотације политичким странкама обрачунавају у складу са законом и извршавају на основу акта надлежног извршног органа у законом прописаном року.**

**2) Општинска управа**

<sup>59</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 72/2003, 75/2003 – испр., 60/2009 – одлука УС, 97/2008 и 43/2011 – др.закон

<sup>60</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 43/2011

• **Дотације Црвеном крсту**

Дотације Црвеном крсту извршене су у износу од 1.724 хиљаде динара на основу Програма рада за 2012. годину који није усвојен од стране Скупштине општине Чајетина. Финансирање Црвеног крста се врши на основу Закона о Црвеном крсту<sup>61</sup>, који у члану 13. прописује да се средства буџета опредељују организацијама Црвеног крста на основу њихових годишњих програма рада и финансијских планова који се достављају органима преко којих су средства обезбеђена.

Увидом у Финансијски план и Извештај о раду за 2012. годину Црвеног крста утврђено је да садржи само наративни део, а не и финансијски план расхода за 2012. годину.

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 уз документацију којом се правда наменско трошење средстава (рачуни, обрачуни, пореске пријаве). Средства су у највећем делу у износу од 1.360 хиљада динара (78,9%) утрошена за финансирање плата и доприноса за два лица запослена у Црвеном крсту и 116 хиљада динара (6,7%) за накнаде запосленима и члановима Управног одбора.

**На основу презентоване документације утврђено је да је општина Чајетина:**

- пренела и евидентирала Црвеном крсту 1.724 хиљаде динара, а да није усвојила Програм рада за 2012. Годину;

- пренела дотације Црвеном крсту у износу од 1.476 хиљада динара за финансирање плата и доприноса и накнада за запослене лица што је 85,6% укупно пренетих средстава, што није у складу са чланом 13. Закона о Црвеном крсту који предвиђа финансирање програма, па је на тај начин поступила супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

**Препоручује се одговорним лицима општине Чајетина да дотације Црвеном крсту извршавају на основу Програма којим ће бити регулисане намене, висина и динамика средстава у складу са чланом 13. Закона о Црвеном крсту Србије.**

• **Дотације спортским омладинским организацијама**

Чланом 138. став 1. Закона о спорту дефинисано је да јединица локалне самоуправе преко својих органа уређује ближе услове, критеријуме и начин и поступак доделе средстава из буџета јединице локалне самоуправе, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији јединице локалне самоуправе и начин јавног објављивања података о предложеним програмима за финансирање, одобреним програмима и реализацији одобрених програма.

Општина Чајетина је доделила дотације спортским организацијама у укупном износу од 1.790 хиљада динара, од чега је 930 хиљада динара пренето спортским организацијама, а 860 хиљада динара Спортском савезу општине Чајетина.

Општина Чајетина је спортским организацијама преносила средства на основу појединачних захтева спортских организација и појединачних Решења Председника општине Чајетина о одобравању новчаних помоћи, уз приложену документацију за правдање средстава.

Општина Чајетина је након формирања Спортског савеза општине Чајетина у октобру 2012. године средства за спортске организације које су њиме обједињене преносила Спортском савезу, уместо до тада Културно-спортском центру, на основу рачуноводствене документације којом се правда наменско трошење средстава. Општина Чајетина је пренела средства у износу од 860 хиљада динара на основу Одлуке о расподели средстава коју је донео Управни одбор Културно-спортског центра дана 01.03.2012. године према начину и критеријумима утврђеним Правилником за расподелу средстава спортским клубовима општине Чајетина.

**На основу презентоване документације утврђено је да је општина Чајетина:**

<sup>61</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 107/2005

- доделила дотације спортским организацијама у износу од 1.790 хиљада динара без донетог општег акта којим је утврдила критеријуме за доделу средстава нити је закључила појединачне уговоре о реализовању одобрених програма, што је супротно члану 115. и 138. Закона о спорту и на тај начин поступила супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

**Препоручује се одговорним лицима општине Чајетина да расходе по основу дотација спортским организацијама пренесе и евидентирају на основу утврђених критеријума за додељивање и расподелу средстава и закључених уговора.**

• **Дотације осталим удружењима грађана и осталим непрофитним институцијама**

Члан 38. Закона о удружењима прописује финансирање удружења на основу спроведеног јавног конкурса и закључених уговора о реализовању одобрених програма. Општина Чајетина је средства за дотације непрофитним организацијама планирала и расподелила појединачним корисницима Одлуком о буџету, без спровођења јавног конкурса и закључивања уговора са корисницима дотација, што није у складу са чланом 38. Закона о удружењима.

Укупно је финансирано 14 удружења, и то 10 удружења у области културе у укупном износу од 1.502 хиљаде динара и 4 удружења у укупном износу од 1.159 хиљада динара.

Општина Чајетина је као једна од суоснивача Регионалне развојне агенције „Златибор“ доо Ужице са уделом у износу од 7,90% односно 565,32 евра, 08.06.2011. године закључила са Регионалном развојном агенцијом „Златибор“ доо Ужице Уговор о годишњој чланарини, где се утврђује износ годишње чланарине од 0,1% од укупно остварених буџетских прихода из претходне године у односу на годину у којој се издаје акредитација, у складу са чланом 3. Уредбе о утврђивању услова, критеријума и начина акредитације за обављање послова регионалног развоја и одузимања акредитације пре истека рока. Укупно утрошена средства за дотације за Регионалну развојну агенцију „Златибор“ доо Ужице износе 600 хиљада динара и у целости се односе на расходе по основу чланарине.

Укупно утрошена средства за дотације за Сталну конференцију градова и општина (даље: СКГО) износе 281 хиљаде динара и у целости се односе на расходе по основу чланарине. Одлуком о обрачуна чланског доприноса СКГО, коју је дана 07.12.2010. године донела Скупштина СКГО, прописана је висина чланарине у износу од 0,05% од укупно оствареног буџета јединице локалне самоуправе из претходне године.

**Препоручује се одговорним лицима општине Чајетина да Скупштина општине, у складу са Законом о локалној самоуправи, донесе Одлуку о потврђивању чланства у Сталној конференцији градова и општина.**

**На основу презентоване документације утврђено је да је општина Чајетина:**

- доделила дотације осталим удружењима грађана и осталим непрофитним институцијама у износу од 2.661 хиљаде динара без донетог општег акта којим се утврђују критеријуми за доделу средстава, без спроведеног јавног конкурса и без закључивања појединачних уговора о додељивању субвенција, што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему.

**Препоручује се одговорним лицима општине Чајетина да расходе по основу дотација удружењима и осталим непрофитним институцијама пренесе и евидентирају на основу спроведеног јавног конкурса, утврђених критеријума за додељивање и расподелу средстава и закључених уговора, уз вршење контроле наменског трошења средстава на основу веродостојне документације.**

• **Дотације верским заједницама**

Општина Чајетина је доделила дотације верским заједницама у износу од 2.068 хиљада динара.

Увидом у документацију општина Чајетина је пренела 100 хиљада динара Народном музеју п.о. Ужице за реализацију пројекта „На светим водама Лима“.

**На основу презентоване документације утврђено је да је општина Чајетина:**

- извршила и евидентирала као дотације верским организацијама средства у износу од 2.068 хиљада динара на основу појединачних захтева од стране верских заједница уз приложену рачуноводствену документацију из које проистиче намена коришћења дотација, али без правног акта извршног органа којим би се доделиле дотације верским заједницама што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему;

- извршила и евидентирала 480 хиљада динара, као дотације верским организацијама, на основу рачуна добављача који гласе на верске заједнице, директно са рачуна извршења буџета, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- извршила и евидентирала 100 хиљада динара, као дотације верским организацијама, на рачун Народног музеја п.о. Ужице, на основу правног акта који није у складу са чланом 20. Закона о локалној самоуправи којим су прописане надлежности јединице локалне самоуправе, и на тај начин је поступила супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

***Препоручује се одговорним лицима општине Чајетина да средства по основу дотација верским заједницама пренесе на основу донетог правног акта, у складу са законом утврђеним надлежностима.***

### **3) Туристичка организација „Златибор“ Златибор**

Туристичка организација „Златибор“ је исказала расходе за дотације невладиним организацијама у износу од 1.090 хиљада динара, од чега се 170 хиљада динара односи на дотације спортским организацијама, 65 хиљада динара на дотације верским заједницама, 450 хиљада динара на дотације осталим удружењима и 405 хиљада динара на дотације осталим непрофитним организацијама.

Туристичка организација „Златибор“ је извршила расходе за дотације невладиним организацијама на основу Одлука директора о усвајању захтева и одобравању новчаних средстава које се доносе на захтев корисника средстава, без приложене рачуноводствене документације којим се правда наменско трошење средстава.

У току ревизије је утврђено да је Туристичка организација „Златибор“ извршила расходе у износу од 285 хиљада динара за исплату трошкова чланарина Туристичкој организацији регије Западне Србије.

### **Увидом у презентовану документацију утврђено је да је општина Чајетина:**

- извршила и пренела средства у износу од 1.090 хиљада динара Туристичкој организацији „Златибор“ за дотације невладиним организацијама без достављене рачуноводствене документације којом се утврђује наменско трошење средства, и на тај начин је поступила супротно члану 58. Закона о буџетском систему,

- расходе за дотације осталим удружењима грађана (конто 481900) исказала више за 285 хиљада динара, а расходе за стручне услуге (конто 423500) мање за исти износ, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

***Препоручује се одговорним лицима општине Чајетина да расходе по основу дотација невладиним организацијама пренесе и евидентирају уз вршење контроле наменског коришћења средстава, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

### **4) Културно-спортски центар Чајетина**

Културно-спортски центар Чајетина је исказао расходе за дотације невладиним организацијама у износу од 4.714 хиљада динара, од чега се 3.074 хиљаде динара односи на дотације спортским организацијама, 7 хиљада динара на дотације верским заједницама, 1.009 хиљада динара на дотације осталим удружењима, 167 хиљада динара на дотације осталим непрофитним организацијама и 458 хиљада динара за МОСИ (Међуопштинске омладинске спортске игре).

Културно-спортски центар Чајетина је средства за дотације осталим удружењима грађана и непрофитним организацијама у износу од 1.176 хиљада динара расподелио појединачним корисницима без спровођења јавног конкурса и закључивања уговора са корисницима дотација, што није у складу са чланом 38. Закона о удружењима. Културно-спортски центар Чајетина је извршио расходе на основу Одлука Управног одбора о расподели и одобравању новчаних средстава, уз приложену рачуноводствену документацију којом се правда наменско трошење средстава.

Културно-спортски центар Чајетина је доделио дотације спортским организацијама у износу од 3.074 хиљаде динара. Општина Чајетина је преносила средства на основу Правилника за расподелу средстава спортским клубовима општине Чајетина, на који није дата сагласност Скупштине општине Чајетина, на основу достављених финансијских планова спортских организација за 2012. годину, уз приложену документацију за правдање средстава и извештаја о наменском коришћењу дотација у 2012. години. Културно-спортски центар Чајетина је вршио додељивање средстава дотација спортским организацијама до октобра 2012. године када је формиран Спортски савез општине Чајетина и након чега су се средства за дотације спортским организацијама које су њиме обједињене извршавале из буџета општине Чајетина.

**На основу презентоване документације утврђено је да је општина Чајетина:**

- пренела средства Културно-спортском центру Чајетина за дотације невладиним организацијама, које су одобриване и извршене на основу Правилника за расподелу средстава спортским клубовима општине Чајетина на који није дата сагласност Скупштине општине Чајетина;

- пренела средства Културно-спортском центру Чајетина за дотације невладиним организацијама у износу од 4.256 хиљада динара без спроведеног јавног конкурса и закључивања појединачних уговора о реализовању одобрених програма, што је супротно члану 38. Закона о удружењима и 138. Закона о спорту и на тај начин поступила супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручује се одговорним лицима општине Чајетина да расходе по основу дотација спортским организацијама преноси и евидентира на основу утврђених критеријума за додељивање и расподелу средстава и закључених уговора.*

**4.1.4.19. Порези, обавезне таксе, казне и пенали – конто 482000**

Укупно исказани расходи за порезе, обавезне таксе и казне износе 3.340 хиљада динара, од чега је из буџета утрошено 910 хиљада динара, а из осталих извора 2.430 хиљада динара.

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	(6/4)	(6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.200	1.200	835	835	69,6	100,0
2	Туристичка организација "Златибор"	2.600	2.600	2.408	2.408	92,6	100,0
	Укупно за општину:	4.096	4.096	3.340	3.340	81,5	100,0

**1) Општинска управа**

Општинска управа је исказала расходе за порезе, обавезне таксе и казне у износу од 835 хиљаде динара и односе се на остале порезе у износу од 600 хиљада динара и обавезне таксе у износу од 235 хиљада динара. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

**2) Туристичка организација „Златибор“ Златибор**

Туристичка организација „Златибор“ Златибор је исказала расходе за порезе, обавезне таксе и казне у износу од 2.408 хиљада динара и односе се на остале порезе у износу од 2.059 хиљада динара и обавезне таксе у износу од 349 хиљада динара. Расходи за остале

порезе се у највећем делу, у износу од 2.027 хиљада динара, односе на расходе по основу пореза на додату вредност на услуге. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

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

Укупно исказани расходи за новчане казне и пенали по решењу судова износе 1.962 хиљаде динара, од чега је из буџета утрошено 1.942 хиљаде динара, а из осталих извора 20 хиљада динара.

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	(6/4)	(6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	2.864	2.864	1.888	234	8,2	12,4
	<b>Укупно за Општину:</b>	3.064	3.064	1.962	308	10,1	15,7

##### **1) Општинска управа**

Општинска управа је исказала расходе за новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 1.888 хиљада динара, од чега се 1.654 хиљада динара и то по основу судских и вансудских поравнања за накнаду штете због уједа паса.

**На основу презентоване документације, у поступку ревизије, утврђено је да је општина Чајетина:**

- расходе за новчане казне и пенале по решењу судова ( конто 483000) исказала више за 1.654 хиљада динара, а накнаду штете за повреде или штету нанету од државних органа ( конто 485000) мање за исти износ.

*Препоручује се одговорним лицима општине Чајетина да расходе за новчане казне и пенале по судском и вансудском поравнању евидентирају сагласно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

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

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	(6/4)	(6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	30	2.344	2.344	9.402	401,1	401,1
	<b>Укупно за Општину:</b>	30	2.344	2.344	9.402	401,1	401,1

Износ извршених расхода на овој групи конта је коригован увећањем за 7.058 хиљада динара по основу расхода који су евидентирани на групи конта 451000.

Укупно утрошена средства за накнаду штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока износе 2.344 хиљада динара које су у целости извршене из буџета општине Чајетина, са раздела Општинске управе, по основу употребе сталне буџетске резерве.

Општина Чајетина је извршила расходе за накнаду штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, и то 914 хиљада динара за накнаде штете услед елементарне непогоде – града, 1.120 хиљада динара за накнаду штете услед пожара, и 310 хиљада за накнаду услед снежних падавина, по основу решења Председника општине и рачуноводствене документације о потврђивању стварно настале штете. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

#### 4.1.4.22. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа – конто 485000

Укупно утрошена средства за накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа износе 2.137 хиљада динара које су у целости извршене из буџета општине Чајетина, са раздела Општинске управе.

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	(6/4)	(6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	6.500	6.422	2.137	2.386	37,2	111,7
	Укупно за Општину:	6.500	6.422	2.137	2.386	37,2	111,7

Износ извршених расхода на овој групи конта је коригован увећањем за 1.654 хиљаде динара по основу расхода који су евидентирани на групи конта 483000.

Општина Чајетина је од укупно извршених средстава, средства у износу од 1.405 хиљада динара исплатила за накнаду за експропријацију земљишта, на основу Споразума о накнади у поступку експропријације земљишта закључених са сопственицима експроприсане непокретности.

**На основу презентоване документације, у поступку ревизије, утврђено је да је општина Чајетина:**

- расходе за накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа (конто 485100) исказала више за 1.405 хиљада динара, а издатке за земљиште (конто 541100) мање за исти износ, и мање исказано на групи конта 011000 и 311000, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручује се одговорним лицима општине Чајетина да расходе по основу накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа пренесе и евидентирају уз вршење контроле наменског коришћења средстава, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

#### 4.1.5. Издаци

Укупно исказана средства за издатке за нефинансијску имовину општине Чајетина у 2012. години износе 243.721 хиљада динара, од чега се на директне кориснике односи 216.536 хиљада динара, а на индиректне кориснике износ од 27.185 хиљада динара. Издаци су евидентирани на следећим групама конта: 511000 - зграде и грађевински објекти у износу од 227.161 хиљада динара, 512000 – машине и опрема у износу од 15.759 хиљада динара и 515000 – нематеријална имовина у износу од 801 хиљаду динара.

##### 4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти – конто 511000

Укупно исказани издаци за зграде и грађевинске објекте износе 227.161 хиљаде динара, од чега су директни корисници исказали издатке у износу од 206.504 хиљада динара, а индиректни корисници издатке у износу од 20.657 хиљаде динара.

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	232.300	232.300	206.504	292.637	126,0	141,7
	Укупно за Општину:	257.960	257.960	227.161	313.294	121,7	138,3



Износ извршених издатака на овој групи конта коригован је увећањем за 86.897 хиљада динара на основу расхода који су евидентирани на групи конта 423000 и групи конта 463000.

#### 1) Општинска управа Чајетина

Општинска управа општине Чајетина исказала је издатке за нефинансијску имовину у износу од 206.504 хиљаде динара, који се односе на: 1) куповину пословних зграда и пословног простора у износу од 55.973 хиљада динара, 2) изградњу пословних зграда и пословног простора у износу од 2.563 хиљада динара, 3) изградњу водоводне и канализационе инфраструктуре у износу од 36.360 хиљада динара, 4) изградњу саобраћајних објеката (путеви и улице) у износу од 96.048 хиљада динара, 5) изградњу јавне расвете у износу од 3.247 хиљада динара, 6) капитално одржавање зграда и објеката у износу од 5.836 хиљада динара и 7) издатке за пројектно планирање у износу од 6.457 хиљада динара.

##### • Куповина зграда и објеката – конто 511100

Општина Чајетина је извршила издатке за прибављање непокретности за потребе решавања пословног простора ЈКП „Златибор“ Златибор. На основу увида у документацију и објашњења одговорних лица утврђена је хронологија догађања током овог посла:

1. Предузеће „Даница“ доо Чајетина је, дана 17.06.2011. године, доставило Скупштини општине Чајетина понуду за продају дела објекта који не користе, а за потребе обезбеђења пословног простора ЈКП „Златибор“ Златибор. Пореска управа - Експозитура Чајетина је, актом број: 413-02/29-2011 од 06.07.2011. године, утврдила просечну тржишну цену пословног простора у Чајетини, на простору где се налазе објекти предузећа „Даница“ доо, у износу од 68 хиљада динара по м<sup>2</sup>.

2. Општинско веће је, Закључком број: 06-26-2/11-01 од 22.07.2011. године, дало сагласност Општинској управи да изврши потребне радње ради усклађивања оснивачких аката, израде деобног биланса и друге правне радње у циљу доношења правних аката за деобу ЈКП „Златибор“ и пререгистрацију ЈКП „Сирогојно“ из Сирогојна, а Закључком број: 361-6/11-01 од 22.07.2011. године, да предузме правне радње ради прибављања доказа за земљиште и објекте од предузећа „Даница“ доо у Чајетини, да упути захтев Влади за сагласност и друге радње које су потребне да се изврши прибављање понуђеног простора.

3. Општинска управа је, Одлуком број: 06-26-2/11-01 од 02.09.2011. године, образовала Комисију са задатком да прегледа понуде предузећа „Даница“ доо Чајетина, „Металопластика“ ад Чајетина, ТП „Палисад“ Чајетина и ПК „Златибор“ ад Златибор, да обиђе наведене објекте и да сачини образложени предлог о томе који објекти, са земљиштем на којем су изграђени, испуњавају услове за седиште и делатност КЈП „Златибор“.

4. Судски вештак је, на захтев општине Чајетина, извршио процену грађевинске вредности објекта, на дан 20.10.2011. године, и утврдио да износи 540 евра по м<sup>2</sup>, што у динарској противвредности на дан процене износи 54 хиљаде динара.

5. Скупштина општине је, дана 15.12.2011. године, донела Одлуку о прибављању пословног простора у јавну својину општине Чајетина ради измештања седишта ЈКП „Златибор“ Златибор број: 464-09/11-02. Предмет ове Одлуке је пословни простор предузећа „Даница“ доо Чајетина, који се састоји од ламела Б и Ц укупне нето површине 1.224,63 м<sup>2</sup>, са грађевинским земљиштем на коме се налази, у оквиру катастарске парцеле 1224/4 КО Чајетина, укупне површине 2003 м<sup>2</sup>, од које се у јавну својину прибавља део у обиму од 1330 м<sup>2</sup>. Цена по којој се објекат прибавља је 350 евра по м<sup>2</sup> нето површине пословног објекта. У тачки 4. ове Одлуке се наводи да се прибављање непокретности закључује по претходно прибављеном мишљењу јавног правобранилаштва општине Чајетина.

6. Општина Чајетина и предузеће „Даница“ доо Чајетина су, дана 26.12.2011. године закључили Предуговор број: 464-9/11-01, којим су се споразумели о преузимању обавеза које се односе на закључење главног уговора. Општина се обавезала да изврши препарцелацију како би се формирале две од постојеће једне парцеле; да изда пет меница на име обезбеђења плаћања на основу уговореног плаћања у пет једнаких рата; да на првој наредној седници Скупштине општине постави на дневни ред предлог за допуну Одлуке о прибављању пословног простора којом ће се одобрити и плаћање пореза на ову цену. Предузеће „Даница“ се обавезало да скине све хипотеке и прибави грађевинску и употребну дозволу ради укњижавања. Закључени Предуговор није оверен од стране суда.

7. Општинска управа је издала Потврду број: 350-128/11 од 27.12.2011. године којом се потврђује пројекат парцелације катастарске парцеле број: 1224/4 КО Чајетина који је урадило предузеће „Идеастиудио“ доо Ужице којим је утврђено ново стање на основу деобе катастарске парцеле 1224/4 КО Чајетина. Захтев за потврђивање пројекта парцелације је поднет Служби за катастар 23.12.2011. године. Парцела 1224/4 површине 2003 м<sup>2</sup>, овим пројектом, је подељена тако да је чине парцела 1224/4 површине 592 м<sup>2</sup> и парцела 1224/81 површине 1411м<sup>2</sup>. Општина Чајетина је уписана као носилац права јавне својине на парцели 1224/81, а предузеће ПП „Даница“ Чајетина као носилац права својине на парцели 1224/4 са хипотеком која је уписана 14.05.2012. године.

8. Општински јавни правобранилац је, на основу захтева начелника Општинске управе број: 464-9/11-01 од 29.02.2012. године, донео акт број: ЈП 19/2012 од 07.03.2012. године у коме констатује да поступак прибављања објекта предузећа „Даница“ доо Чајетина у јавну својину није спроведен уз поштовање законске процедуре.

9. Општина Чајетина и предузеће „Даница“ доо Чајетина су, дана 09.03.2012. године, закључили Уговор број: 464-9/11-01 о купопродаји пословног простора нето површине 1224,63 м<sup>2</sup>, а са грађевинским земљиштем површине 1411 м<sup>2</sup>, који се у јавним књигама води као катастарска парцела број: 1224/81. Уговорена цена износи 350 евра по м<sup>2</sup>, на коју се додаје износ пореза на додату вредност коју утврди Пореска управа. Уговорени начин плаћања је у пет једнаких месечних рата, почев од 22.03.2012. године, док ће износ утврђеног пореза на додату вредност бити уплаћен као шеста рата, дана 09.08.2012. године. У члану 4. уговорне стране потврђују да је Општина, на основу закљученог предугора од 26.12.2011. године, ради обезбеђења плаћања, дана 28.12.2011. године, издала пет бланко соло меница са роковима доспећа који су сагласни са роковима плаћања рата.

10. На основу закљученог главног уговора, предузеће „Даница“ доо Чајетина је испоставило рачун број: 48-0049 од 09.03.2012. године на износ од 55.973.049,60 динара, са укљученим порезом на додату вредност у износу од 8.538.261,80 динара. Порез на додату вредност је обрачунат сагласно члану 4. став 3. тачка 7) Закона о порезу на додату вредност<sup>62</sup>, јер је објекат саграђен 2006. године и први пут се појављује у промету. Увидом у рачун утврђено је да је оверен потписом начелника Општинске управе.

11. Плаћање по овом рачуну је извршено са рачуна извршења буџета, преко Фонда за грађевинско земљиште, путеве и инвестиције, на рачун предузећа „Даница“ доо и то: пет рата у износу од 8.800 хиљада динара и шеста рата у износу од 11.975 хиљада динара.

12. Предузеће „Даница“ доо Чајетина је општини вратила издате менице. Увидом у враћене менице утврђено је да је предузеће „Даница“ доо трасирало примљене

---

<sup>62</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 84/2004,61/2005, 61/2007 и 93/2012

менице на банку „Intesa“ ад Београд и „Развојну банку Војводине“ ад Нови Сад. Менице нису активирани јер је општина плаћала рате сагласно уговореним износима и роковима.

13. Прибављање непокретности у јавну својину је уређено Законом о јавној својини<sup>63</sup>, који је ступио на снагу 06.10.2011. године, који у члану 29. прописује да се непокретне ствари прибављају у јавну својину у поступку јавног надметања, односно прикупљањем писмених понуда. Чланом 35. прописано је да се поступци јавног надметања, односно прикупљања писмених понуда ближе уређују уредбом Владе, а чланом 84. да се поступци започети до дана ступања на снагу овог закона обустављају даном ступања на снагу овог закона. Влада је донела Уредбу о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда<sup>64</sup>, која је ступила на снагу 07.04.2012. године. Чланом 17. ове Уредбе прописано је да након доношења одговарајућег акта о прибављању непокретности у јавну својину, надлежни орган формира комисију и објављује оглас о спровођењу поступка јавног надметања или прикупљања писмених понуда за прибављање непокретности у јавну својину. Члан 40. тачка 17) Статута општине Чајетина прописује да Скупштина доноси годишњи програм прибављања непокретности за потребе органа општине уз сагласност Владе Републике Србије и покрене поступак отуђења пред надлежним органима.

**На основу презентоване документације утврђено је да је општина Чајетина:**

- наставила са спровођењем поступка прибављања непокретности који је започет до дана ступања на снагу Закона о јавној својини, што је супротно члану 84. Закона о јавној својини;

- спровела поступак прибављања непокретности на основу закључака Општинског већа, у чијој надлежности није доношење аката о прибављању или отуђењу имовине;

- донела Одлуку о прибављању непокретности у својину општине која није у складу са чланом 29. Закона о јавној својини и чланом 17. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда;

- на основу закљученог предуговора, издала менице за обезбеђење плаћања иако није закључен главни уговор који је основ за остварење правног посла и на тај начин поступила супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

**Препоручује се одговорним лицима општине Чајетина да приликом прибављања непокретности спроводе поступак утврђен законом и другим прописима.**

У поступку ревизије смо сагледали укупне пословне односе општине Чајетина и предузећа „Даница“ доо Чајетина. На основу увида у књиговодствену и другу документацију и информација одговорних лица, утврђено је да предузеће „Даница“ доо, на дан 16.10.2013. године, дугује општини Чајетина износ од 10.421 хиљада динара, по основу неизмирене накнаде за уређивање грађевинског земљишта.

Општина поседује правоснажну судску пресуду Општинског суда у Чајетини П.број 42/07 од 21.09.2007. године која је, након низа накнадних поступака по жалбама дужника, потврђена од стране Апелационог суда у Крагујевцу број ГЖ-1988/10 од 14.05.2010. године. Предузеће „Даница“ доо је уплатило главни дуг у износу од 4.852 хиљаде динара, а преостали дуг се односи на обрачунату камату. Поступак принудне наплате је у току, али се према допису НБС – Принудне наплате број: IX/2-254323/2/13

---

<sup>63</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 72/2011

<sup>64</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 24/2012

МП од 16.09.2013. године, решење не извршава „јер на рачунима дужника нема довољно прилива новчаних средстава.“

• **Изградња зграда и објеката – конто 511200**

Општина Чајетина је извршила издатке за изградњу путева и улица на територији општине Чајетина у укупном износу од 96.048 хиљада динара.

Највећи износ ових издатака, извршен је по основу Уговора о извођењу радова на реконструкцији пута Рудине – Рожанство, број: 404-43/11-02 од 27.06.2011. године, који је закључен између Министарства за инфраструктуру и енергетику Републике Србије (Наручилац), општине Чајетина (Инвеститор) и „Путеви“ ад Ужице (извођач). Вредност уговорених радова износи 227.825 хиљада динара (без обрачуног ПДВ) и утврђена је на основу понуде извођача број: 04-153 од 15.06.2011. године - предузећа „Путеви“ ад Ужице. Услед накнадних радова изазваних изменом пројекта, као и решавањем имовинско-правних односа на предметној траси пута (закључени споразуми о накнади у поступку експропријације земљишта, између општине Чајетина и власника парцела обухваћених трасом пута), инвеститор – општина Чајетина и извођач радова „Путеви“ ад Ужице су у току 2012. године закључили три Анекса уговора у циљу регулисања међусобних права и обавеза. Закљученим анексима уговорени су додатни радови у вредности од 55.104 хиљаде динара (без обрачуног ПДВ). У поступку ревизије утврђено је да је преговарачки поступак без јавног објављивања спроведен за набавку радова у износу од 30.569 хиљада динара, а без спровођења одговарајућег поступка јавне набавке, уговорена је набавка радова у износу од 24.535 хиљаде динара.

Током 2012. године, на основу шест испостављених привремених ситуација, извођачу радова је плаћен износ од 54.007 хиљада динара. Решењем о вршењу стручног надзора број: 344-74/2011 од 08.07.2011. године уговорено је да ГП „Пантоградња“ ПР Златибор врши услуге стручног надзора, по основу чега је плаћено 1.519 хиљада динара.

**У поступку ревизије презентоване документације утврђено је да општина Чајетина:**

- уговорила набавку накнадних и непредвиђених радова у износу од 24.535 хиљаде динара (без ПДВ) без спровођења одговарајућег поступка јавних набавки, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама<sup>65</sup>.

**Препоручује се одговорним лицима општине Чајетина да спроведу поступке јавних набавки за додатне, накнадне и непредвиђене радове, а све у складу са основним Уговором и Законом о јавним набавкама.**

На основу спроведеног отвореног поступка јавне набавке ЈНВВ 02/12 и Одлуке наручиоца о избору најповољније понуде општина Чајетина и „Путеви“ ад Ужице закључили су Уговор о извођењу радова на реконструкцији улице Јованке Јефтановић и Дринских дивизија на Златибору од 29.08.2012. године. Вредност уговорених радова износи 28.821 хиљаду динара (без обрачуног ПДВ), од чега је извођачу радова у 2012. години по основу испостављених привремених ситуација пренето 19.000 хиљада динара. Преостали износ до уговорене вредности радова плаћен је у 2013. години. Решења о преносу средстава су потписана од стране Председника општине.

Општина Чајетина је након спроведеног поступка јавне набавке закључила Уговор о извођењу радова за успостављање система грејања трга на Златибору, број: 404-81/11-02 од 12.12.2011. године, са Занатским центром „Андрић“ ПР из Ужица, чија укупна вредност износи 3.150 хиљада динара, без обрачуног ПДВ. На основу увида у рачуноводствену документацију, утврђено је да је Извођач радова доставио Прву привремену ситуацију од 28.12.2011. године, у износу од 3.211 хиљаде динара, што је

<sup>65</sup> “Службени гласник Републике Србије, број 116/2008, 124/2012

за 72 хиљаде динара више од уговорене вредности, а без закљученог Анекса основног Уговора. Чланом 6. Уговора предвиђено је да ће по завршетку уговорених радова, наручилац посла извршити пријем радова и о томе сачинити Записник.

**На основу презентоване документације, поступку ревизије утврђено је да је општина Чајетина:**

- извршила и евидентирала издатке за извођење радова у износу од 3.211 хиљада динара, што је више за износ од 72 хиљаде динара од уговорене вредности, без Анекса уговора.

На основу Уговора о извођењу радова на успостављању подног грејања са топлотном пумпом на кривини према насељу „Слобода“ на Златибору, број: 404-92/11-02 од 30.01.2012. године, закљученом између Општинске управе Чајетина и Занатског центра „Андрић“ ПР из Ужица, чија је вредност без ПДВ 3.109 хиљада динара. Извођачу радова је исплаћен аванс у износу од 80% вредности уговора, на основу предрачуна који је испостављен 20.04.2012. године. У току ревизије је достављена Окончана ситуација за радове закључно са 04.12.2013. године као и Записник о пријему изведених радова број: 404-92/11-02 од 20.12.2013. године.

Издаци за изградњу водоводне инфраструктуре евидентирани су у износу од 30.303 хиљаде динара и највећим делом се односе на:

1. Уговор о извођењу радова на изградњи примарног цевовода Бела Земља - Мачкат у општини Чајетина. Основни уговор број: 404-16/07-04 од 22.10.2007. године, закључен је између Министарства економије и регионалног развоја Републике Србије (инвеститор), општине Чајетина (корисник) и МПП „Јединство“ ад Севојно (извођач радова) и његова вредност је износила 68.348 хиљада динара (без обрачунатог ПДВ), које је Министарство економије и регионалног развоја Републике Србије уплатило директно на рачун извођача радова, а општина Чајетина је платила вредност ПДВ-а у износу од 12.303 хиљаде динара у току 2008. године. Услед повећања обима радова и положаја цевовода који се налази између општине Чајетина и Града Ужица, појавили су се вишкови радова и накнадни радови на овом систему водоснабдевања, које су уговорне стране регулисале на основу: Анекса уговора I од 07.02.2008. године чија је вредност 10.612 хиљада динара без ПДВ; Анекса уговора II од 05.10.2011. године чија је вредност 7.129 хиљада динара без ПДВ и Анекса уговора III од 08.12.2011. године чија је вредност 1.554 хиљаде динара без ПДВ. Општина Чајетина је закључно са 31.12.2012. године платила укупно 29.042 хиљаде динара, а у току 2013. године плаћено је још 2.899 хиљаде динара, чиме је окончана инвестиција изградње примарног цевовода Бела Земља – Мачкат. У поступку ревизије презентовани су нам грађевински дневници, по испостављеним ситуацијама, оверени од стране надзорног органа. Вредност инвестиције, која се односи на учешће општине Чајетина, исправно је књиговодствено евидентирана у пословним књигама општине на контима класе 5, 0 и 3. Издаци за изградњу водовода планирани су Одлуком о буџету за 2012. годину у оквиру раздела 3.13, функција 630, позиција 106.

**У поступку ревизије презентоване документације утврђено је да је општина Чајетина:**

- извршила и евидентирала издатке за извођење радова у износу од 10.858 хиљада динара, без спроведеног преговарачког поступка за накнадне и непредвиђене радове и на основу акта који није у складу са чланом 4. тачка 5., чланом 20. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему и тиме поступила супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

***Препоручује се одговорним лицима општине Чајетина да спроводе поступке јавних набавки за додатне, накнадне и непредвиђене радове, а све у складу са основним Уговором, Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.***

2. Уговором о извођењу радова на изградњи водовода у Рожанству, број: 404-12/12-02 од 20.03.2012. године, регулисана су права и обавезе између Општинске управе Чајетина и Занатске радње „Томашевић Мирко“ ПР из Рожанства. Вредност уговора износи 3.302 хиљаде динара без ПДВ и исплаћена је извођачу радова по достављеној привременој и окончаној ситуацији. Увидом у документацију уверили смо се да су обрачунски лист грађевинске књиге и окончана ситуација које је приложио извођач радова, само је потписани од стране надзорног органа, а да нису оверени печатом надзорног органа.

3. Уговор о изради генералног пројекта и главног пројекта снабдевања водом Чајетине и околних насеља са изворишта „Сушица“, број: 404-50/11-02 закључен 27.07.2011. године, између општине Чајетина и предузећа „Еко-Водо Пројект“ доо из Београда. Уговорена вредност за израду пројекта износи 2.980 хиљада динара (без ПДВ) и исплаћена је вршиоцу услуге након достављене пројектне документације.

*Утврђено је да су ови издаци правилно евидентирани и исказани.*

• **Пројектно планирање – конто 511400**

Издаци за израду пројектне документације су евидентирани у укупном износу од 6.457 хиљада динара код Општинске управе Чајетина.

На основу Уговора о изради главног Пројекта доводног цевовода и резервоара „Врађевина“ за снабдевање водом туристичког насеља на потезу од Зеленкаде до Гајева и Потока у складу са Регулационом планом, од 03.05.2012. године, који је закључен између општине Чајетина и предузећа „Еко-Водо Пројект“ доо из Београда, извршени су издаци у износу од 2.940 хиљада динара.

Општина Чајетина је, у 2012. години, донела План генералне регулације насељеног места Чајетина и насељеног места Златибор – I фаза, након доношења законом прописаних скупштинских одлука и закључивања више уговора и анекса према следећој хронологији:

Скупштина општине је донела:

1. Одлуку о приступању изменама и допунама дела плана генералне регулације насељеног места Златибор од 07.08.2008. године<sup>66</sup>;

2. Одлуку о приступању изради плана генералне регулације насељеног места Чајетина (седиште општине) са насељеним местом Златибор од 10.12.2009. године<sup>67</sup>;

3. Одлуку о приступању изради плана генералне регулације насељеног места Чајетина (седиште општине) са насељеним местом Златибор од 16.09.2010. године<sup>68</sup>.

На основу наведених одлука закључени су следећи уговори које наводимо хронолошким редом:

**1. Уговор о изради измена и допуна плана генералне регулације насељеног места Златибор** број: 350–19/09-01 од 04.02.2009. године

- предмет уговора: измена и допуна плана који обухвата прелиминарно процењену површину од 1468 ха, од чега је за измену и допуну уговорено 50% односно 734 ха,
- вредност уговора: 176.600 евра,
- цена по ха активираних површина: 240 евра/ха
- није вршено плаћање на основу овог уговора.

**2. Анекс I Уговора о изради измена и допуна плана генералне регулације насељеног места Златибор** број: 350–90/09-01 од 13.04.2009. године

- предмет уговора: измена и допуна плана који обухвата прелиминарно процењену површину од 1468 ха, од чега је за измену и допуну уговорено 25% односно 367 ха,
- вредност уговора: 88.300 евра,

<sup>66</sup> „Службени лист општине Чајетина“, број 8/2008

<sup>67</sup> „Службени лист општине Чајетина“, број 10/2009

<sup>68</sup> „Службени лист општине Чајетина“, број 6/2010

- цена по ха активираних површина: 240 евра/ха
- извршено плаћање по основу анекса: 3.695 хиљада динара што је динарска противвредност на дан уплате 39.449 евра.

**3. Уговор о изради плана генералне регулације насељеног места Чајетина и насељеног места Златибор** број: 350-21/2010-01 од 19.02.2010. године у члану 1. утврђује да су уговорне стране сагласне да се обостране обавезе, укључујући и обавезе везане за плаћање, које су произашле из Уговора о изради измена и допуна плана генералне регулације насељеног места Златибор и Анекса I, уређују овим уговором.

- предмет уговора: израда плана генералне регулације насељеног места Чајетине као седишта општине и насељеног места Златибор са укупно прелиминарно процењеном површином од 10.445,70 ха са активираним површином од 25% прелиминарно процењене површине односно 2.611,43 ха,

- вредност уговора: 198.750 евра,
- цена по ха активираних површина: 76 евра/ха
- извршено плаћање: 13.405 хиљада динара што је динарска противвредност 127.658 евра на дан уплате.

**4. Анекс Уговора о изради плана генералне регулације насељеног места Чајетина и насељеног места Златибор** број: 350-21/2010-01 од 17.12.2010. године у члану 1. уређује да је Скупштина општине Чајетина на седници одржаној 16. септембра 2010. године донела Одлуку о измени Одлуке о приступању изради Плана генералне регулације насељеног места Чајетина (седиште општине), са насељеним местом Златибор на тај начин што је предвиђена фазна израда плана.

- предмет уговора: I фаза – измене и допуне у границама Плана генералне регулације насељеног места Златибор насељено место Златибор са прелиминарно процењеном површином од 1468 ха за 100 % процењене површине и II фаза - насељено место Чајетина са израда плана генералне регулације насељеног места Чајетине као седишта општине са прелиминарно процењеном површином од 8.977,70 ха и то за 25% прелиминарно процењене површине односно 2.244,43 ха,

- вредност уговора: 198.750 евра без ПДВ,
- цена по ха активираних површина: 53 евра/ха
- извршено плаћање: 4.300 хиљада динара, што је динарска противвредност 42.275 евра на дан уплате.

У поступку ревизије извршили смо увид у рачуноводствену документацију на основу које су вршена плаћања, изводе Управе за трезор и у књиговодствене евиденције које води општина и утврдили да је, до дана вршења ревизије, Архитектонском факултету Београд уплаћено 21.400 хиљада динара са ПДВ што је динарска противвредност 209.382 евра односно 177.442 евра без ПДВ. У односу на уговорени износ од 198.750 евра, уплаћено је мање за 21.308 евра. На основу уговореног начина плаћања, општина има обавезу да, након усвајања II фазе плана, уплати 5% од укупно уговорене суме.

Скупштина општине Чајетина је, дана 08.03.2012. године, на основу сагласности Министарства животне средине, рударства и просторног планирања број: 350-01-00087/2012-07 од 20.02.2012. године, донела Одлуку о доношењу плана генералне регулације насељеног места Чајетина (седиште општине) са насељеним местом Златибор – I фаза<sup>69</sup>. Донети план покрива површину од 1.468 ха и израђен је на начин да се „степен израде максимално приближи Плану детаљне регулације, што значи да ће се на различитим нивоима детаљности обрадити целокупан простор“.

Доношење Плана генералне регулације насељеног места Чајетина (седиште општине) са насељеним местом Златибор – II фаза је у поступку добијања сагласности Министарства грађевинарства и урбанизма коме је, дана 30.09.2013. године достављен захтев за сагласност.

---

<sup>69</sup> „Службени лист општине Чајетина“, број 2 /2012

Увидом у наведени Нацрт Плана утврђено је да обухвата површину од 2.909,97 ха од чега површина која је обухваћена урбанистичко функционалним зонама према урбанистичким показатељима заузима 2.140,58 ха, док је површина повезујућег зеленила 769,39 ха.

Члан 6. Закона о јавним набавкама<sup>70</sup> прописује да се за набавку услуга наведених у Анексу IА, примењују све одредбе овог закона. Тачком 12. Анекса IА, који је саставни део Закона о јавним набавкама, предвиђене су услуге урбанистичког планирања, као услуге које се набављају спровођењем одговарајућег поступка јавне набавке, сагласно члану 20. Закона о јавним набавкама.

**На основу презентоване документације утврђено је да је општина Чајетина:**

- закључила уговоре о изради плана генералне регулације насељеног места Чајетина и насељеног места Златибор без спроведеног поступка јавне набавке услуга, и на тај начин поступила супротно члану 6. и 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

**Препоручује се одговорним лицима општине Чајетина да уговарање набавки услуга урбанистичког планирања врше спровођењем одговарајућег поступка јавне набавке.**

#### **4.1.5.2.Машине и опрема – конто 512000**

Укупно исказани издаци за машине и опрему износе 15.759 хиљада динара, а утрошени су за набавку: 1) опреме за саобраћај у износу од 4.493 хиљаде динара, 2) административне опреме у износу од 5.281 хиљаду динара, 3) опреме за пољопривреду 807 хиљада динара, 4) опреме за заштиту животне средине у износу од 401 хиљаде динара, 5) опреме за образовање, културу и спорт у износу од 2.415 хиљада динара и 6) опреме за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема у износу од 2.861 хиљаду динара. На директне кориснике односи се 10.032 хиљада динара, а на индиректне износ од 5.727 хиљаде динара.

У хиљадама динара

Р.бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа Чајетина	12.120	12.120	10.032	10.032	82,8	100,0
2	Културно спортски центар	2.320	2.320	2.262	2.262	97,5	100,0
	<b>Укупно за Општину:</b>	<b>20.046</b>	<b>20.046</b>	<b>15.759</b>	<b>15.759</b>	<b>78,6</b>	<b>100,0</b>

#### **1) Општинска управа**

На групи 512000 - Машине и опрема евидентирани су издаци у износу од 10.032 хиљада динара за: опрему за саобраћај у износу од 4.493, административну опрему у износу од 3.153 хиљаде динара, пољопривредну опрему у износу од 788 хиљада динара, монтирана опрема у износу од 1.197 хиљада динара и опрема за заштиту животне средине у износу од 401 хиљаде динара.

#### **• Опрема за саобраћај – конто 512100**

Општина Чајетина је у току 2012. године извршила набавку два путничка аутомобила. Једна набавка је извршена на основу Уговора о набавци добара 404-6/12-02 од 27.02.2012. године са добављачем „Ауто-Гарант“ доо Чачак у вредности од 1.356 хиљада динара, а друга набавка са истим добављачем Уговор о набавци добара број: 404-52/12-02 од 10.08.2012. године, чија је вредност 3.137 хиљада динара.

У поступку ревизије, утврђено је да су издаци за машине и опрему правилно исказани и евидентирани.

<sup>70</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 116/2008



## 2) Културно спортски центар

На групи 512000 – Машине и опрема евидентирани су издаци у износу од 2.262 хиљада динара за: опрему за образовање, културу, науку и спорт у износу од 1.550 хиљада динара, административну опрему у износу од 523 хиљаде динара и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрема у износу од 189 хиљада динара.

### • *Опрема за образовање, науку, културу и спорт – конто 512600*

1) на основу Уговора о набавци опреме за озвучење од 28.05.2012. године, који је Културно спортски центар закључио након спроведеног поступка јавне набавке са предузећем доо „Мега music“ Краљево, чија је вредност 801 хиљаду динара. Општинска управа је пренела Културно спортском центру износ од 651 хиљаду динара, а остатак је плаћен из сопствених средстава корисника. Ови издаци су планирани Одлуком о буџету за 2012. годину на разделу 3.18, функција 820, позиција 160;

2) Уговор о набавци опреме за теретану од 27.03.2012. године, који је закључен са доо „Ринг спорт“ из Обреновца, чија је вредност износи 732 хиљаде динара, у целини је плаћен из средстава буџета.

*У поступку ревизије, утврђено је да су издаци за машине и опрему правилно исказани и евидентирани.*

### 4.1.5.3. Нематеријална имовина – конто 515000

Исказани су у укупном износу од 801 хиљаду динара, код следећих буџетских корисника: Библиотека „Ђ. Љубиша Ђенић“ у износу од 451 хиљада динара и Туристичка организација „Златибор“ у износу од 350 хиљада динара.

У хиљадама динара

Р.бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Библиотека „Ђ. Љубиша“	615	615	451	451	73,3	100,0
2	Туристичка организација „Златибор“	1.000	1.000	350	350	35,0	100,0
	<b>Укупно за Општину:</b>	1.615	1.615	801	801	49,6	100,0

*У поступку ревизије, утврђено је да су ови издаци правилно исказани и евидентирани.*

### 4.1.5.4. Издаци за отплату и набавку финансијске имовине – конто 611000

Укупно исказани издаци за отплату главнице домаћим кредиторима износе 15.385 хиљада динара који су извршени из средстава буџета у целости.

У хиљадама динара

Р.бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	15.400	15.400	15.385	15.385	99,9	100,0
	<b>Укупно за Општину</b>	15.400	15.400	15.385	15.385	99,9	100,0

На основу Мишљења Министарства финансија Републике Србије о задуживању општине Чајетина, број: 401-1322/2012-001 од 01.10.2012. године и Одлуке о задуживању општине Чајетина<sup>71</sup>, ради финансирања путне инфраструктуре и санације путева који су уништени од последица пожара“ Чајетина број: 02-91/2012-01 од 11.10.2012. године, коју је донела Скупштина општине Чајетина, спроведен је поступак јавне набавке финансијске услуге кредита број: 13/2012 у преговарачком поступку без објављивања јавног позива (шире објашњено у тачки 4.1.6. овог извештаја). По окончању поступка јавне набавке, дана 10.10.2012. године, закључен је Уговор о наменском кредиту са „Banca intesa“ ад Београд у износу од 100.000 хиљада динара на рок од годину дана, са тим да прва рата доспева 25.11.2012. године. *Утврђено је да су ови издаци правилно евидентирани и исказани.*

<sup>71</sup> „Службени лист општине Чајетина“, број 8/2012 од 12.10.2012. године

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Чајетина за 2012. годину*

**Планирани и извршени расходи и издаци исказани у финансијским извештајима општине Чајетина и по налазу ревизије, као и утврђена разлика**

Екон. клас.	О П И С	Ребаланс	Ребаланс са реалок.	Извршење	Налаз ревизије	Разлика (6-5)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
411000	Плате и додаци запосленима	138.544	138.544	131.065	131.065	0
412000	Соц.доприноси на терет посл.	25.815	25.815	24.447	24.447	0
413000	Накнаде у натури	150	150	147	147	0
414000	Соц.давања запосленима	6.409	6.409	6.175	6.175	0
415000	Накн.трошкова за запослене	5.764	7.736	5.307	5.307	0
416000	Нагр.запосл. и ост. пос.расходи	1.709	1.715	1.266	1.266	0
417000	Одборнички додатак	3.200	3.200	2.645	2.645	0
421000	Стални трошкови	51.565	51.565	47.455	47.455	0
422000	Трошкови путовања	5.864	5.864	4.554	5.124	570
423000	Услуге по уговору	85.966	85.966	76.551	79.689	3.138
424000	Специјализоване услуге	134.940	134.940	113.450	111.182	-2.268
425000	Текуће поправке и одржавање	75.092	75.092	70.733	83.592	12.859
426000	Материјал	23.316	23.,316	21.434	21.434	0
431000	Амортизација некретнина и опрема	500	500	665	665	0
441000	Отплата домаћих камата	1.950	1.950	1.946	1.946	0
444000	Пратећи трошкови задуживања	341	341	302	302	0
451000	Субв.јавним неф.пред. и орган.	54.100	54.100	41.417	19.250	-22.167
463000	Трансфери ост.нивоима власти	183.877	183.877	146.035	52.891	-93.144
464000	Дотације орг.обав.социј.осигур.	0	0	0	3.045	3.045
472000	Накнаде за соц.зашт.из буџета	13.996	22.955	17.187	23.069	5.882
481000	Дотације невл.организацијама	22.885	22.885	15.921	14.815	-1.106
482000	Пор,обав.таксе, казне и пенали	4.096	4.096	3.340	3.340	0
483000	Новч.казне и пен.по реш.суда	3.064	3.064	1.962	308	-1.654
484000	Нак.штете за повр.или штету услед елем.неп. или др.прир узрока	30	2.344	2.344	9.402	
485000	Нак.штете за повр. Држ.органа	6.500	6.422	2.137	2.386	249
499000	Средства резерве	15.732	12.203			
511000	Зграде и грађевински објекти	257.960	257.960	227.161	313.294	86.133
512000	Машине и опрема	20.046	20.046	15.759	15.759	0
513000	Остале некретнине и опрема	150	150	0	0	0
515000	Нематеријална имовина	1.615	1.615	801	801	
541000	Земљиште	0	0	0	1.405	1.405
611000	Отплата главнице домаћим кредиторима	15.400	15.400	15.385	15.385	0
	<b>Укупно</b>	<b>1.160.576</b>	<b>1.170.220</b>	<b>997.591</b>	<b>997.591</b>	<b>0</b>

Према датој табели, у финансијским извештајима општине Чајетина за 2012. годину на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђена су укупна одступања од 113.669 хиљада динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, као и на коначан финансијски резултат општине Чајетина за 2012. годину.

#### 4.1.6. Набавке

Општина Чајетина обавља послове јавних набавки у оквиру Одсека за привреду и привредни развој, где је на систематизовано радно место за самосталног стручног сарадника за послове инвестиција и јавних набавки, распоређено лице које не поседује сертификат за службеника за јавне набавке.

Након доношења Одлуке о буџету општине Чајетина за 2012. годину, Председник општине је, уз сагласност Општинског већа, донео Одлуку о плану јавних набавки за 2012. годину. У току 2012. године Општинско веће је донело десет измена и допуна Одлуке о плану јавних набавки за 2012. годину.

У поступку ревизије је утврђено да је Извештај о закљученим уговорима о јавним набавкама и о поступцима јавних набавки квартално достављан Управи за јавне набавке, у складу са обавезом из члана 94. Закона о јавним набавкама<sup>72</sup>. Увидом у Извештај о закљученим уговорима о јавним набавкама у 2012. години утврђено је да је општина, спровођењем поступака јавне набавке, уговорила набавку добара, радова и услуга у укупном износу од 138.221 хиљада динара без ПДВ, односно 158.062 хиљада динара са ПДВ.

У поступку ревизије утврђено је да су од одређених добављача извршене набавке добара и услуга без спровођења поступака јавне набавке. Преглед јавних набавки које су извршене без спровођења поступака, дат је у следећој табели.

У хиљадама динара

Р. бр.	Назив добављача:	Износ:	Предмет набавке:
1.	„Биро сервис“ доо Ужице	948	426111- канцеларијски материјал
2.	НИС ад Нови Сад	3.978	421224- лож уље
3.	„Геодетски биро“ ПР Чајетина	1.027	424631- геодетске услуге
4.	DMV company доо Чајетина	780	426411- бензин
5.	ПД ПР „Транскоп“ Чајетина	3.411	424511- Услуге одржавања националних паркова и природних површина
6.	Предузеће „ГАГА“ доо Чајетина	12.371	451191- Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама
7.	Архитектонски факултет Београд	934	511451- пројектна документација
8.	Специјална болница „Чигота“ Златибор	7.216	423621- угоститељске услуге
9.	„Путеви“ ад Ужице	31.825	511231- Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели
10.	ЈКП „Нискоградња“ Ужице	1.237	425191- Текуће поправке и одржавање осталих објеката
11.	СЗР „Париз 17“ ПР Златибор	1.497	424511- Услуге одржавања националних паркова и природних површина
12.	СЗР „МК – електро“ Чајетина	1.302	511292- Комуникациони и електрични водови
13.	Аутопревоз „Борје“ ПР Чајетина	1.595	424511 - Услуге одржавања националних паркова и природних површина
14.	ЗР „ЗН“ – ПР Чајетина	664	425191-Текуће поправке и одржавање осталих објеката
15.	ГР „Телекоп“ ПР Ужице	2.282	424511- Услуге одржавања националних паркова и природних површина
16.	ГЗР „БОЊА ПЛУС“ – ПР Чајетина	1.184	425191- Текуће поправке и одржавање осталих

<sup>72</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 116/2008

			објеката
17.	ОЗР „Тодосијевић“ ПР Чајетина	2.990	425191- Текуће поправке и одржавање осталих објеката
18.	Предузеће „МАРАС“ доо Чајетина	1.585	511241- водовод
	<b>УКУПНО:</b>	<b>76.826</b>	

**На основу презентоване документације и објашњења одговорних лица утврђено је да општина Чајетина:**

- није обезбедила да лице које обавља послове јавних набавки поседује сертификат за службеника за јавне набавке, што је супротно члану 97. Закона о јавним набавкама;
- извршила набавку добара, радова и услуга без спровођења поступака јавне набавке у износу од 76.826 хиљада динара, што је супротно члану 20. и 21. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

**Препоручује се одговорним лицима општине Чајетина да обезбеде да јавне набавке обављају лица која поседују сертификат за службеника за јавне набавке и да набавку радова, добара и услуга врши обавезном применом законских и других прописа који уређују јавне набавке.**

Општина Чајетина је спровела 41 поступак јавних набавки од чега два отворена поступка, један преговарачки поступак без објављивања јавног позива и 38 јавних набавки мале вредности, од којих смо ревидирали јавне набавке у отвореном и преговарачком поступку и 11 јавних набавки мале вредности.

**• Јавне набавке велике вредности- отворени поступак**

**1) Радови на реконструкцији улице Јованке Јефтановић и улице између Јованке Јефтановић и Дринских дивизија на Златибору**

Одлуком о покретању поступка јавне набавке и Решењем о образовању Комисије за јавну набавку, дана 21.02.2012. године покренут је поступак јавне набавке број: 12/2012. Процењена вредност јавне набавке је 40.000 хиљада динара. Записником о отварању понуда констатовано да су пристигле три понуде. Одлуком о избору најповољније понуде одабрана је понуда „Путеви“ ад Ужице са понуђеном вредношћу од 28.821 хиљаду динара без ПДВ. Понуђач „Путеви“ ад Чачак је поднео Захтев за заштиту понуђача, који је наручилац одбацио Решењем број: 02/12 од 28.06.2012. године, а понуђач се изјаснио да жели да се настави поступак пред Републичком Комисијом за заштиту права у поступцима јавних набавки. Републичка Комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки је Закључком број: 4-00-996/2012 од 14.08.2012.године одбацила Захтев за заштиту права подносиоца захтева ад „Путеви“ из Чачка, јер је имао заједничку понуду са још два понуђача, а био је овлашћен за предузимање радњи у поступку јавне набавке, осим за подношење захтева Републичкој комисији. Општина Чајетина је, са извођачем „Путеви“ ад Ужице, закључила Уговор о извођењу радова број: 404-14/12-01 од 29.08.2012. године на износ од 28.821 хиљаду динара без ПДВ. На основу понуде за накнадне и неподвижене радове закључен је Анекс I основног уговора о извођењу радова број: 404-14/12-01 од 21.02.2013. године у износу од 6.142 хиљада динара без ПДВ.

**На основу презентоване документације, у поступку ревизије, утврђено је да општина Чајетина:**

- није спровела преговарачки поступак за додатне радове у износу од 6.142 хиљаде динара, што је супротно члану 24. тачка 5. и члану 20. Закона о јавним набавкама, као и члану 57. Закона о буџетском систему.

**Препоручује се општини Чајетина да спроводи поступке јавних набавки за додатне радове у складу са Законом о јавним набавкама.**

**• Јавне набавке у преговарачком поступку**

**1) Јавна набавка услуга – финансијска услуга кредитног задуживања**

Председник општине је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке финансијске услуге кредитног задуживања број: ЈНВВ 13/12 од 26.09.2012. године. Одлука о покретању поступка садржи процењену вредност јавне набавке кредита у износу од 100.000

хиљада динара, што је износ кредита који се тражи, а не износ који представља трошкове набавке кредита као што су камата, накнаде и трошкови који се односе на одобравање и извршење кредита. У Одлуци о покретању поступка је наведено да се јавна набавка спроводи преговарачким поступком без објављивања јавног позива на основу члана 24. став 1 тачка 4. Закона о јавним набавкама, који прописује да се преговарачки поступак може покренути због изузетне хитности проузроковане ванредним околностима. Описана ванредна околност се односи на потребу хитне санације путева у подручју оштећеном пожаром и месним заједницама ради успостављања несметаног саобраћаја пре наступања зиме. Председник општине је дописом број: 401- 11/2012 од 25.09.2012. године затражио мишљење Министарства финансија Управе за јавни дуг о могућности задуживања, на који је добио одговор да се општина Чајетина у 2012. години може задужити до 350.000 хиљада динара и то за финансирање капиталних инвестиционих улагања. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Чајетина за 2012. годину од 29.10.2012. године утврђено је да су планирана примања од задуживања у износу од 100.000 хиљада динара.

Позиви су послати на адресе неколико банака, а благовремено су пристигле само две понуде. Вођен је Записник о о преговарању, а елемент преговарања је била цена кредита, односно камата. „Banca Intesa“ ад Београд је дала најповољнију понуду, а у другом кругу преговарања додатно спустила цену кредита која је исказана у ефективној каматној стопи од 15,22% годишње и накнади за обраду кредита 0,3%. Уговор о наменском кредиту у износу од 100.000 хиљада динара је закључен 10.10.2012. године. У поступку ревизије смо утврдили да су из кредита плаћене обавезе за радове на асфалтирању и реконструкцији путева, од којих се на раније преузете обавезе (неке и из ранијих година) односи 23.991 хиљада динара, што је 24% укупно измирених обавеза.“

**На основу презентоване документације утврђено је да је општина Чајетина:**

- покренула поступак јавне набавке финансијске услуге кредитног задуживања у износу од 100.000 хиљада динара, чија процењена вредност није утврђена у висини трошкова набавке (камата, накнаде и банкарски трошкови приликом одобравања и извршења уговора о кредиту), што је супротно члану 34. став 3. Закона о јавним набавкама и Одлуци о методологији за процену уговорене вредности јавне набавке кредита<sup>73</sup>;

- спровела преговарачки поступак без јавног објављивања по основу хитности, за набавку финансијске услуге кредитног задуживања за потребе санације оштећених путева услед пожара, без основа, што потврђују извршена плаћања из кредитних средстава која се делимично односе на раније преузете обавезе за реконструкцију и изградњу путева, и на тај начин поступила супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.“

***Препоручује се одговорним лицима општине Чајетина да јавне набавке спроводе на основу правилно процењене вредности у поступку који одговара стварним околностима применом прописа који уређују јавне набавке.***

**2) Јавна набавка добара - испорука механичке и електричне опреме и одговарајућих техничких радова и пружању стручне помоћи за изградњу успињаче са искључивим гондолама капацитета 1.000 лица на сат на Златибору**

Претходни распис за ову јавну набавку је објављен у „Службеном гласнику Републике Србије“, број: 10 од 10.02.2012. године.

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке велике вредности број: 11/12 од 05.04.2012. године, наведена је процењена вредност јавне набавке у износу од 20.000 хиљада динара без ПДВ уз напомену да ће се остатак средстава обезбедити кроз кредитно задужење. Комисија за јавне набавке је сачинила Записник о отварању понуда број: 11/12 од 25.05.2012. године, у коме је констатовала да је приспела само једна понуда од понуђача „Pomagalski“ Vogerre France на износ од 1.130.021 хиљада динара. Дана 01.06.2012. године

---

<sup>73</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 56/2009

општина Чајетина је донела Одлуку о обустави поступка јавне набавке добара „из разлога што се нису стекли услови за избор најповољније понуде.“

Председник општине је, дана 26.06.2012.године, донео Одлуку о покретању преговарачког поступка без јавног објављивања за јавну набавку чији је предмет: Испорука механичке и електричне опреме и одговарајућих техничких радова и пружања стручне помоћи за једну успињачу са исклопивим гондолама капацитета 1.000 лица на сат на Златибору – Чајетина, чија је процењена вредност 800.000 хиљада динара без ПДВ. Средства су планирана на позицији 103, функција 460 и економска класификација 511 у износу од 20.000 хиљада динара док ће остатак средстава бити обезбеђен из кредита. Позив за подношење понуде у поступку јавне набавке упућен је фирми „Pomagalski“ Vorepre France. Записником о отварању понуда констатовано је да је понуда благовремено примљена, као и да је вредност понуде 7.350.000 евра, односно 860.097 хиљада динара, што је нижа вредност од оне која је понуђена у отвореном поступку за 2.600.000 евра. Записником о преговарању констатовано је да је понуђена цена већа од процењене, а понуђач је остао при својој понуди. Преговарачки поступак се одвијао у четири круга. У току преговарачког поступка у првом кругу инвеститори су изнели предлог да се изгради међустаница на пола трасе, те је тражено да се достави таква понуда. У конкурсној документацији, у упутству понуђачу како да сачини понуду дозвољене су понуде са варијантама у делу техничких карактеристика са међустаницом и смањеним капацитетом превоза путника. У другом кругу добијена је цена од 11.450.000 евра са међустаницом. На трећем састанку комисија је затражила да цена са међустаницом буде на првобитном нивоу понуђене цене уз одговарајућу редукцију техничких карактеристика. Четврти састанак је био 07.03.2013.године, добијена је нова понуда са износом од 9.950.000 евра (1.110.490 хиљада динара према курсу НБС на дан 14.03.2013. године), за набавку механичке и електричне опреме и одговарајућих техничких радова и пружању стручне помоћи за једну успињачу са исклопивим гондолама са две сајле, једном међустаницом, једним подземним погонским механизмом, капацитета 600 лица на сат и финалним капацитетом од 1.000 људи на сат. Комисија је разматрала достављену понуду и констатовала да понуђено техничко решење одговара захтевима инвеститора из позива као и да је понуђена цена одговарајућа.

Дана 25.03.2013. године донета је Одлука о избору најповољније понуде. Скупштина општине је дана 04.04.2013. године, донела Одлуку о давању сагласности на Одлуку о избору најповољније понуде у поступку јавне набавке добара број: 02-33/2013-01, којом се овлашћује председник општине да закључи уговор са понуђачем „Pomagalski“ Vorepre France на износ од 9.950.000 евра.

Уговор о набавци је потписан дана 10.06.2013. године на износ од 11.247.401,50 евра, од чега се на опрему и уградњу односи 9.950.000 евра, а на трошкове осигурања и банкарских услуга 1.297.401,50 евра, без ПДВ и осталих пореза ван Француске, које сноси наручилац. Чланом 5. овог уговора уговорен је начин плаћања и то:

- 3.500.000 евра као аванс у року од једног месеца од дана закључења уговора, најкасније до 10.07.2013. године;
- 264.305 евра као аванс за тарифе осигурања и банкарске трошкове и
- 7.483.096,50 евра према уговореној динамици закључно до 05.05.2018. године.

Уговором је утврђена обавеза општине Чајетина, да најкасније до 10.07.2013. године, обезбеди стенд-бај документарни акредитив у износу од 6.450.000 евра са роком важења до 30.06.2014. године и банкарску гаранцију за износ од 7.483.096,50 евра са роком важења до 30.07.2018. године, која ступа на снагу као замена за наведени стенд-бај акредитив у корист понуђача. У случају да Наручилац није у ситуацији да испуни све наведене обавезе, предвиђено је сачињавање Анекса овог уговора да би се дефинисали нови рокови и нови услови за уговор. Дана 10.07.2013. године потписан је Анекс – измена уговора о набавци робе и услуга од 10.06.2013. године, који продужава рок за уплату аванса до 10.08. 2013. године. Општина Чајетина је, у међувремену, одустала од набавке документарног

акредитива који је покренула Одлуком Председника општине број: 404-56/13-02 од 31.07.2013. године. Разлог за обуставу је што није примљена ниједна понуда.

**На основу презентоване документације утврђено је да је општина Чајетина:**

- покренула поступак јавне набавке у отвореном поступку као и у преговарачком поступку без јавног објављивања, за набавку и уградњу опреме за успињачу са међустаницом, за коју није имала планирана средства у Одлуци о буџету за 2012. годину, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама;

- закључила уговор о набавци добара у вредности од 11.247.401,50 евра по основу капиталних издатака који ће се плаћати у више година, за који нису обезбеђена средства у буџету која доспевају за наплату у првој години, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

***Препоручује се одговорним лицима општине Чајетина да јавну набавку опреме и финансијских услуга покреће на основу Одлуке о буџету и Плана јавних набавки у којима су предвиђена средства за јавну набавку; да обавезе по уговорима чија је реализација планирана у више године преузимају у складу са прегледом капиталних издатака у општем делу Одлуке о буџету.***

**• Јавне набавке мале вредности**

**1) Јавна набавка путничког аутомобила за Општинску управу**

На основу Одлуке о покретању јавне набавке мале вредности број: 404-6/12-02 од 24.01.2012. године и Одлуке о покретању јавне набавке мале вредности број: 404-52/12-02 од 23.07.2012. године спроведени су поступци јавних набавки мале вредности за набавку путничких аутомобила за потребе Општинске управе са укупно процењеном вредношћу у износу од 5.911 хиљада динара. Увидом у конкурсну документацију утврђено је да је у оквиру техничких спецификација наведен тип и модел возила „FIAT Linea“ и „Honda Accord“. По окончању наведена два поступка јавних набавки одабран је исти добављач, „Ауто-гарант“ доо Чачак, са којим су закључена два уговора и то: Уговор о јавној набавци број: 404-6/12-02 од 27.02.2012. године и Уговор о јавној набавци број: 404-52/12-02 од 10.08.2012. године. Укупна уговорена вредност два путничка возила износи 3.807 хиљада динара.

**На основу презентоване документације утврђено је да је општина Чајетина:**

- планирала два поступка јавне набавке мале вредности истоврсних добара, путничких аутомобила, чија процењена вредност у укупном износу од 5.911 хиљада динара превазилази лимит за јавне набавке мале вредности, што је супротно члану 26. Закона о јавним набавкама и члану 33. Закона о буџету Републике Србије;

- уговорила набавку истоврсних добара у износу од 3.807 хиљада динара спроводећи два поступка јавних набавки мале вредности уместо отвореног поступка, што је супротно члану 20., 36. и 37. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;

- у конкурсној документацији за набавку путничких возила навела робну марку производа, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама, који прописује да се у конкурсној документацији не може наводити било који појединачни робни знак, патент или тип, нити посебно порекло или производња.

***Препоручује се одговорним лицима општине Чајетина да планирају и спроводе одговарајуће поступке јавних набавки које опредељује вредност набавке утврђене Законом о буџету Републике Србије; да конкурсну документацију припремају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.***

**2) Јавна набавка угља за потребе основних школа у Чајетини**

Увидом у План јавних набавки утврђено је да су у њему садржане јавне набавке угља и дрва за грејање основних школа. Општина је спроводила поступке јавних набавки, закључивала уговоре и за испоручени угаљ плаћала директно добављачу. Извршење је евидентирано на апропријацијама школа у оквиру функције основног образовања.

Укупно процењена вредност јавних набавки угља и дрва, у оквиру два поступка јавне набавке мале вредности износи 3.750 хиљада динара. На основу Одлука о покретању поступака јавне набавке мале вредности спроведени су поступци набавке угља за потребе грејања основних школа и закљученим уговорима број: 404-10/12-02 од 02.03.2012. године и број: 404-46/12-02 од 19.07.2012. године, са добављачем „Агроплод“ доо Пријепоље уговорена је набавка у вредности од 2.857 хиљада динара.

**На основу презентоване документације, утврђено је да је општина Чајетина:**

- планом јавних набавки планирала јавне набавке које су у функцији обављања надлежности школа, индиректних корисника буџетских средстава са статусом наручиоца;
- планирала и извршила набавку истоврсних добара, угља и дрва за школе, процењене вредности 3.750 хиљада динара спроведећи два поступка јавних набавки мале вредности уместо отвореног поступка, што је супротно члану 20. и 26. Закона о јавним набавкама и члану 33. Закона о буџету Републике Србије за 2012.годину и члану 57. Закона о буџетском систему.

*Препоручује се одговорним лицима општине Чајетина да План јавних набавки израђују у складу са Одлуком о буџету и Финансијским плановима корисника буџетских средстава, да јавне набавке које се односе на друге наручиоце спроводе искључиво на основу писаних овлашћења на основу прописаних параметара који опредељују врсту поступка.*

### **3) Јавна набавка радова на уређењу трга на Златибору**

Одлуком број: 404-40/12-02 и Решењем број: 404-40/12- 02, од 20.04.2012. године, Начелник Општинске управе покреће поступак јавне набавке мале вредности и именује Комисију за јавну набавку радова на уређењу трга на Златибору. Процењена вредност радова износи 1.500 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 18.07.2011. године закључен је Уговор о извођењу радова број: 404-40/12-02 између Општинске управе, као наручиоца и Каменорезачке радње „Сушица РС“ ПР Доњи Бранешци Чајетина, као извођача радова. Уговорена вредност радова је 1.551 хиљада динара без ПДВ.

### **4) Јавна набавка радова на уређењу шеталишта поред језера и испод ресторана Златни бор у насељеном месту Златибор**

Одлуком број: 404-26/12-02 и Решењем број: 404-26/12-02, од 30.03.2012. године Начелник Општинске управе покреће поступак јавне набавке мале вредности и именује Комисију за јавну набавку радова на уређењу шеталишта поред језера и испод ресторана Златни бор у насељеном месту Златибор. Процењена вредност набавке, без ПДВ је 3.311 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 18.05.2012. године, закључен је Уговор број: 404-26/12-02 између Општинске управе, као наручиоца и занатске задруге „ЦМП“ ПР Ужице, као извођача радова. Уговорена вредност радова је 3.028 хиљада динара без ПДВ.

### **5) Јавна набавка радова на уређењу бине на Златибору**

Одлуком број: 404-55/12-02 и Решењем број: 404-55/12-02, од 14.08.2012. године, Начелник Општинске управе покренуо је поступак јавне набавке мале вредности и именовано Комисију за јавну набавку радова на уређењу бине на Златибору. Процењена вредност набавке, без урачунатог ПДВ је 3.311 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 18.09.2012. године, закључен је Уговор број: 404-55/12-02 између Општинске управе, као наручиоца и каменорезачке радње „Сушица РС“ ПР Доњи Бранешци, Чајетина, као извођача радова. Уговорена вредност радова је 2.866 хиљада динара без ПДВ.

**На основу презентоване документације утврђено је да је општина Чајетина:**

- планирала три поступка јавних набавки мале вредности истоврсних радова, чија процењена вредност у укупном износу од 8.122 хиљада динара превазилази лимит за јавне



набавке мале вредности, што је супротно члану 26. Закона о јавним набавкама и члану 33. Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину;

- уговорила набавку истоврсних радова у износу од 7.445 хиљада динара спроводећи три поступка јавних набавки мале вредности уместо отвореног поступка, што је супротно члану 20., 36. и 37. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

У току ревизије ревидирали смо седам јавних набавки мале вредности, код којих није било неправилности и то:

- уређење јавних површина на Златибору у износу од 2.904 хиљаде динара без ПДВ са извођачем „Мир“ ПР Семењјево;

- набавка горива за потребе Општинске управе у износу од 2.436 хиљада динара без ПДВ са добављачем „DMV Company“ доо Чајетина;

- набавка лож – уља за Општинску управу у износу од 2.327 хиљада динара са „НИС“ ад Нови Сад;

- набавка услуга вршења стручног надзора у 2012. години у износу од 3.000 хиљада динара без ПДВ са ГР ПР „Пантоградња“ Златибор;

- набавка услуга летњег одржавања Краљевог трга и Тржног центра на Златибору у износу од 1.095 хиљада динара са ЗГР „Думањић“ Златибор;

- набавка и уградња кућних бројева у износу од 1.300 хиљада динара са Занатском задругом „ЦМП“ Ужице;

- израда главног пројекта доводног цевовода и резервоара „Врањевина“ у износу од 2.450 хиљада динара са доо „Еко-водо пројект“ Београд.

**У поступку ревизије смо извршили увид у јавне набавке Туристичке организације „Златибор“ Златибор која је индиректни корисник буџетских средстава.**

Туристичка организација „Златибор“ је спровела 11 поступака јавне набавке мале вредности од којих су: шест јавне набавке услуга, две јавне набавке добара и четири јавне набавке радова.

#### **1) Јавна набавка мале вредности – Набавка радова на партерном уређењу са инфраструктуром око објеката кампа**

На основу Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности радова на партерном уређењу са инфраструктуром око објекта кампа, чија је процењена вредност 3.300 хиљада динара без ПДВ, спроведен је поступак и закључен уговор број: ЈНМВ 07/12 од 31.10.2012. године са извођачем, Занатска задруга „ЦМП“ Ужице и уговореном вредношћу радова од 3.283 хиљаде динара.

#### **2) Јавна набавка мале вредности – Набавка грађевинских радова на изградњи кампа на Златибору**

На основу Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности грађевинских радова на изградњи кампа на Златибору, чија је процењена вредност 3.300 хиљада динара без ПДВ, спроведен је поступак и закључен уговор број: ЈНМВ 08/12 од 06.11.2012. године са извођачем „Уеполис“ Ужице са уговореном вредношћу радова од 3.283 хиљаде динара.

*На основу презентоване документације утврђено је да су јавне набавке обављене у складу са прописима.*

## **4.2. Биланс прихода и расхода**

У Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2012. године до 31.12.2012. године исказани су остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 892.697 хиљада динара и извршени текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 982.777 хиљада динара. Исказани резултат пословања је буџетски дефицит у износу од 90.080 хиљада динара.

#### 4.2.1. Приходи и примања

Остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине исказани су у Билансу прихода и расхода у износу од 892.697 хиљада динара, од чега се на текуће приходе односи 892.602 хиљаде динара, а примања од продаје нефинансијске имовине износе 95 хиљада динара.

#### 4.2.2. Расходи и издаци

Расходи и издаци општине Чајетина извршени су у износу од 982.777 хиљада динара, од чега се на текуће расходе односи 739.058 хиљада динара, а на издатке за нефинансијску имовину 243.719 хиљада динара.

#### 4.2.3. Резултат пословања

У Билансу прихода и расхода у периоду од 01. јануара до 31. децембра 2012. године исказан је буџетски дефицит у износу од 90.080 хиљада динара, као разлика између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 892.697 хиљада динара и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 982.777 хиљада динара.

Буџетски дефицит је коригован на следећи начин:

- умањен је за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година, који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 11.625 хиљада динара;
- умањен је за део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине у износу од 655 хиљада динара;
- умањен је за износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита у износу од 100.000 хиљада динара;
- увећан је за утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 15.385 хиљада динара.

На основу извршених кориговања утврђен је фискални суфицит у износу од 8.711 хиљада динара, који је наменски опредељен у износу од 2.629 хиљада динара, а нераспоређени део вишка прихода и примања који се преноси у наредну годину износи 6.082 хиљада динара.

### 4.3. Биланс стања

#### 4.3.1. Попис имовине и обавеза

Правилником о буџетском рачуноводству<sup>74</sup>, број: 02-99/09-01 од 10.12.2009. године (члан 23 – члан 34.) општина Чајетина регулисала је све активности око редовног годишњег пописа имовине и обавеза.

Председник Општине Чајетина донео је **Решење о образовању комисије за попис основних средстава, ситног инвентара, готовог новца и новчаних бонова број: 404-72/12-01 од 17.12.2012. године** (даље: Комисија за попис). Комисија за попис сачинила је План рада од 23.12.2012. године, што је у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>75</sup> (у даљем тексту: Правилник о попису).

Комисија за попис предложила је расход основних средстава (канцеларијске и рачунарске опреме) и ситног инвентара, садашње вредности две хиљаде динара (набавна вредност 1.182 хиљада динара, а исправка вредности 1.180 хиљада динара) и њихово књижење на терет капитала. У предлогу за расход наводи се даље поступање са опремом, услед немогућност поправке и даље употребе.

Након натуралног пописа сачињен је Извештај о попису имовине и обавеза на дан 31.12.2012. године број: 404-72/2012-01 од 31.03.2012. године, који је у складу са чланом 13.

---

<sup>74</sup> „Службени лист општине Чајетина“, број 07/2008

<sup>75</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 106/2006

Правилника о попису. Начелник Општинске управе Чајетина донео је Одлуку број: 404-72/12-04 од 31.03.2012. године, којом се усваја Извештај о попису имовине и обавеза и прослеђује Одсеку за финансије на даље поступање.

Налогом за књижење број: 254 од 31.12.2012. године, прокњижена је амортизација објеката и опреме за 2012. годину, која је правилно обрачуната и исказана у књиговодственој евиденцији.

**Преглед књиговодственог и пописаног стања имовине и обавеза дат је у следећој табели:**

У хиљадама динара

Конт	Назив имовине и обавеза	Књиговодствено стање	Стање по попису	Непописана имовина и обавезе	Непописана имовина и обавезе %
011000	Некретнине и опрема	1.172.037	1.142.044	29.993	2,6
014000	Земљиште	2.127	2.127	0	0
015000	Нефинан.имовина у припр.	219.580	218.539	1.041	0,5
016000	Нематеријална имовина	17.429	0	17.429	100,0
022000	Залихе	0	0	0	0
121000	Нов.ср., племен.мет. и Хов	5.274	5.274	0	0
122000	Краткорочна потраживања	318.328	318.156	172	0,06
123000	Краткорочни пласмани	91	91	0	0
131000	Активна вр. разграничења	111.450	0	111.450	100,0
<b>УКУПНО ИМОВИНА:</b>		<b>1.846.316</b>	<b>1.686.231</b>	<b>160.085</b>	<b>8,7</b>
211000	Домаће дугорочне обавезе	3	3	0	0
221000	Обавезе по ос. крат.кредита	84.615	84.615	0	0
252000	Обавезе према добављачим	111.450	111.450	0	0
291000	Пасивна вр. разграничења	318.419	91	318.328	99,9
<b>УКУПНО ОБАВЕЗЕ:</b>		<b>514.487</b>	<b>196.159</b>	<b>318.328</b>	<b>61,9</b>
<b>УКУПНО имовина и обавезе:</b>		<b>2.360.803</b>	<b>1.882.390</b>	<b>478.413</b>	<b>20,3</b>

У поступку ревизије пописа код Општинске управе Чајетина, а на основу разговора са лицима који су непосредно учествовали у попису и увида у књиговодствену евиденцију утврђено је следеће:

- Нису извршене корекције књижења и усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом у износу од 3.405 хиљада динара (пословне зграде, административна опрема и опрема за заштиту животне средине), као припремне радње пре пописа и пре састављања годишњег финансијског извештаја, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству<sup>76</sup>;

- Пописне листе нису сачињене у складу са чланом 9. Правилника о попису, који прописује да садржај пописних листа обухвата осим натурално пописаних количина основних средстава и ситног инвентара и утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, уношење цена и вредносно обрачунавање пописане имовине;

- Пописом нису обухваћени имовина и обавезе укупне вредности 478.413 хиљаде динара, што представља 20,3% од укупно књиговодствено евидентиране вредности имовине и обавеза (нису пописани грађевински и саобраћајни објекти, водоводна инфраструктура, комуникациони и електрични водови и нематеријална имовина, као ни активна и пасивна временска разграничења), што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству који прописује да се усклађивање стања имовине и обавеза у

<sup>76</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 125/2006 и 12/2006

књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава са стварним стањем које се утврђује пописом, врши на крају буџетске године са стањем на дан 31.12. текуће године.

**Препоручује се одговорним лицима Општинске управе Чајетина да пре пописа имовине и обавеза изврше усаглашавање помоћних књига и евиденција са главном књигом, као и да годишњи попис изврше тако што ће пописати све билансне позиције на којима су евидентирани имовина и обавезе.**

**• Попис имовине и обавеза код индиректног буџетског корисника Туристичка организација „Златибор“**

Директор Туристичке организације „Златибор“ донео је Одлуку о образовању Комисије за попис имовине и обавеза на дан 31.12.2012. године, број: 853/12 од 31.12.2012. године.

Увидом у пописне листе утврђено је да није извршен попис осталих некретнина (књиговодствена вредност 14.638 хиљада динара), нефинансијске имовине у припреми (књиговодствена вредност 8.957 хиљада динара) и опреме (књиговодствена вредност 2.848 хиљада динара), што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује да се усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава са стварним стањем које се уређује пописом врши на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12. текуће године.

Пописне листе основних средстава садрже само натурално исказано стање по попису и књиговодствено стање, што није у складу са чланом 9. Правилника о попису, који прописује да пописне листе морају да садрже стварне количине имовине која се пописује, натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, уношење цена и вредносно обрачунавање пописане имовине.

Комисија за попис имовине и обавеза сачинила је Извештај о попису целокупне имовине Туристичке организације „Златибор“, који не садржи датум доношења и деловодни број. Извештај о попису није сачињен у складу са чланом 13. Правилника о попису, јер не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, као ни узроке неслагања, примедбе и објашњења радника који су задужени материјалним и новчаним вредностима, начин књижења и друге предлоге везане за попис. Комисија је предложила расход инвентара у износу од 62 хиљаде динара услед мањка и даље неупотребљивости.

Управни одбор Туристичке организације „Златибор“ је донео Одлуку број: 237/13 од 26.04.2013. године, којом је усвојен Предлог за расход ситног инвентара у износу од 62 хиљаде динара, без предлога за даље поступање и након рока предвиђеног за састављање финансијских извештаја, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству. Управни одбор Туристичке организације „Златибор“ није усвојио Извештај о попису имовине и обавеза.

**У поступку ревизије пописа код Туристичка организација „Златибор“ утврђено је да:**

- Комисија за попис није донела свој План рада, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Комисија за попис није извршила попис осталих некретнина, опреме (канцеларијска, рачунарска, електронска опрема и опрема за домаћинство), нефинансијске имовине у припреми, чија је укупна књиговодствена вредност 26.443 хиљада динара, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Пописне листе и Извештај о попису нису у складу са чланом 9. и 13. Правилника о попису;

- Извештај о попису не садржи датум доношења, тако да нисмо могли да утврдимо да ли је извршено усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем, које се уређује

пописом пре припреме финансијских извештаја завршног рачуна, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Управни одбор Туристичке организације „Златибор“ није усвојио Извештај о попису имовине и обавеза, само предлог Комисије за попис о расходу ситног инвентара са 56 дана закашњења.

**Препоручује се одговорним лицима Туристичке организације „Златибор“ да попис имовине и обавеза обављају свеобухватно и благовремено и на тај начин обезбеде реалне финансијске податке за састављање финансијских извештаја завршног рачуна којим ће се исказати стварно стање имовине и обавеза.**

#### 4.3.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања на дан 31.12.2012. године износи 2.678.279 хиљада динара, а састоји се од нефинансијске имовине у износу од 2.114.599 хиљаде динара (79%) и финансијске имовине у износу од 563.680 хиљаде динара (21%).

##### Нефинансијска имовина

Укупна нефинансијска имовина општине Чајетина обухвата некретнине и опрему у износу од 1.700.994 хиљада динара, природну имовину у износу од 3.455 хиљада динара, нефинансијску имовину у припреми и авансе у износу од 386.425 хиљада динара, нематеријалну имовину у износу од 23.453 хиљада динара и нефинансијску имовину у залихама у износу од 272 хиљада динара.

**Некретнине и опрема – konto 011000** обухватају зграде и грађевинске објекте у износу од 1.602.026 хиљада динара, опрему у износу од 48.723 хиљаде динара и остале некретнине и опрему вредности 50.245 хиљада динара. Највећу садашњу вредност некретнина и опреме у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2012. године има директни корисник Општинска управа Чајетина у износу од 1.172.052 хиљаде динара или 68,9%, а затим индиректни корисници буџета: Месне заједнице (21) консолидовано 325.187 хиљада динара или 19,1%, Туристичка организација „Златибор“ 100.282 хиљаде динара или 5,9%, Културно спортски центар 63.568 хиљада динара или 3,7%, Предшколска установа „Радост“ 19.905 хиљада динара или 1,2% и Библиотека „Љубиша Ђенић“ 20.000 хиљада динара, односно 1,2%.

У следећој табели дат је преглед промена нефинансијске имовине у сталним средствима у 2012. години, а на основу података садржаних у финансијским извештајима корисника буџетских средстава:

у хиљадама динара

Промене на категорији 010000	Зграде и грађевински објекти (0111)	Опрема (0112)	Остала основна средства (0113)	Драгоцености (0131)	Природна имовина (014)	Нефинансијска имовина у припреми (0151)	Дати аванси (0152)	Нематеријална имовина (016)	Укупно: (кол. 2 до кол. 9)
1	2	3	4	6	7	8	9	10	11
<b>Набавна вредност</b>									
Стање на почетку године	1.560.946	102.387	45.743	0	3.455	439.215	2.120	5.848	2.159.714
Новe набавке	105.686	15.309	8.657			202.976		17.880	350.508
Пренос са инвестиција у току	266.049		2.943						268.992
Огуђивања, расхoдовања	3.433	1.849	37			257.886			263.205
Стање на крају године	1.929.248	115.847	57.306	0	3.455	384.305	2.120	23.728	2.516.009
<b>Исправка вредности</b>									

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Чајетина за 2012. годину*

Стање на почетку године	265.324	55.903	5.579	0	0	0	0	0	326.806
Амортизација текуће године	62.045	11.957	1.518						75.520
Отуђивања, расхоровања	147	736	37						920
Стање на крају године	327.222	67.124	7.060	0	0	0	0	0	401.406
Садашња вредност на дан 31.12.2012.	1.602.026	48.723	50.246	0	3.455	384.305	2.120	23.728	2.114.603
Садашња вредност на дан 31.12.2011.	1.295.622	46.481	40.166	0	3.455	439.216	2.120	5.848	1.832.908

На основу наведених података укупне промене на нефинансијској имовини у сталним средствима:

	набавна вредност	исправка вредности	садашња вредност
01.01.2012.година	2.159.714	326.806	1.832.908
31.12.2012.година	2.516.009	401.406	2.114.603
<b>Промене у 2012. години</b>	<b>356.295</b>	<b>74.600</b>	<b>281.695</b>

**Садашња вредност нефинансијске имовине у сталним средствима се у 2012. години повећала за 281.695 хиљада динара услед следећих пословних промена:**

- повећања набавне вредности у износу од 356.295 хиљаде динара, као резултат нових набавки у општини Чајетина у износу од 350.508 хиљада динара, преноса са инвестиција у току у износу од 268.992 хиљада динара, отуђивања и расхоровања у износу од 263.205 хиљада динара;

- повећања исправке вредности у износу од 74.600 хиљада динара, услед обрачуна амортизације у износу од 75.520 хиљада динара, отуђивања и расхоровања од 920 хиљада динара.

Повећање набавне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у 2012. години у износу од 350.507 хиљада динара исказано је код следећих буџетских корисника, као резултат евидентирања насталих пословних промена:

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Конто 011100	Конто 011200	Конто 011300	Конто 015100	Конто 016100	Укупно
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	41.443	10.362	5.727	178.469	17.429	253.430
2	Месне заједнице	58.572	144	-	8.920	-	67.636
3	ТО „Златибор“	5.670	382	2.930	4.145	-	13.127
4	ПУ „Радост“	-	1.756	-	11.442	-	13.198
5	Култ.спортски центар	-	2.631	-	-	-	2.631
6	Библиотека „Љ.Ђенић“	-	34	-	-	451	485
	<b>Укупно</b>	<b>105.685</b>	<b>15.309</b>	<b>8.657</b>	<b>202.976</b>	<b>17.880</b>	<b>350.507</b>

1) **Повећање набавне вредности на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти**, односи се на: Општинску управу Чајетина која је евидентирала изградњу путева и улица у износу од 35.896 хиљада динара, реконструкцију зграде општине у износу од 420 хиљада динара, реконструкцију дома културе у Сирогојну у износу од 2.604 хиљаде динара, изградњу лабораторије за прераду млека у износу од 1.044 хиљаде динара и изградњу бицикличке и пешачке стазе 1.479 хиљада динара; увећање вредности код Месних заједница (21) је настало услед изградње асфалтних путева у износу од 42.189 хиљада

динара, изградње јавне расвете у износу од 9.621 хиљаду динара, изградње спортских и рекреационих објеката у износу од 2.727 хиљада динара, изградње водовода у износу од 3.552 хиљаде динара и реконструкцију пословне зграде 483 хиљаде динара; Туристичка организација „Златибор“ је у току 2012. године евидентирала изградњу јавног тоалета у износу од 5.028 хиљада динара, изградњу дрвене кућице у износу од 602 хиљаде динара и паркинга „Торник“ у износу од 40 хиљада динара.

2) **Повећање набавне вредности на конту 011200 – Опрема**, исказали су следећи буџетски корисници: Општинска управа за набавку два путничка аутомобила у износу од 4.493 хиљаде динара, административне опреме у износу од 4.672 хиљаде динара и непокретне опреме (табле и путокази) у износу од 1.197 хиљада динара; код Предшколске установе „Радост“ за набавку опреме за образовање у износу од 1.756 хиљада динара и Културно спортски центар за набавку опреме за културу, спорт, моторне и непокретне опреме у износу од 2.631 хиљаду динара.

3) **Повећање набавне вредности на конту 011300 – Остале некретнине и опрема**, исказани су код Општинске управе у износу од 5.727 хиљада динара и Туристичке организације „Златибор“ за набавку светлећих реклама у износу од 2.580 хиљада динара и улагања у Стопића пећину у износу од 350 хиљада динара.

4) **Повећање набавне вредности на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми**, у највећем износу је исказана код Општинске управе и односи се на изградњу путева и улица у износу од 168.832 хиљаде динара, реконструкцију пословних зграда и објеката у износу од 9.636 хиљада динара; Предшколска установа „Радост“ је исказала износ од 11.442 хиљаде динара за доградњу зграде вртића; Туристичка организација „Златибор“ је исказала 4.145 хиљада динара за изградњу ауто-кампа на Златибору и Месне заједнице за изградњу асфалтних путева, јавне расвете и спортско-рекреационих центара исказале су износ од 8.920 хиљада динара.

У даљем поступку ревизије финансијских извештаја Општине Чајетина утврђено је да су издаци за нефинансијску имовину (класа 5) исказани мање у односу на промене на нефинансијској имовини (класа 0) у износу од 20.432 хиљаде динара. На основу образложења која су нам достављена и табеларног прегледа, закључили смо да је дошло до неслагања из разлога јер је приликом евидентирања рачуна и окончаних ситуација извршено књижење на класи 0, а на класи 5 књижење је извршено у тренутку плаћања рачуна. Тако је дошло до ситуације да је у 2012. години извршено књижење на класи 5, док је класа 0 евидентирана у 2011. години, као и ситуацију да се у 2012. години књижила класа 0, а у 2013. години кад је извршено плаћање рачуна, књижила се класа 5. Разлика између 0 и 5 у износу од 20.432 хиљаде динара настала је као је резултат наведених књиговодствених промена.

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Група конта 511000	Група конта 512000	Група конта 515000	Укупно
1	2	3	4	5	6
1	Општинска управа	206.505	10.032	-	216.537
2	МЗ укупно	93.791	144	-	93.935
3	ТО „Златибор“	9.213	1.825	350	11.388
4	ПУ „Радост“	4.006	1.419	-	5.425
5	Култ. спорт. центар	-	2.262	-	2.262
6	Библиотека „Љубиша Ђенић“	-	77	451	528
	<b>Укупно</b>	<b>313.515</b>	<b>15.759</b>	<b>801</b>	<b>330.075</b>

**Природна имовина конто – 014000** обухвата земљиште које је у Билансу стања исказано у износу од 3.455 хиљада динара, код следећих буџетских корисника: Општинска управа у износу од 2.127 хиљада динара, Предшколска установа „Радост“ у износу од 486 хиљада динара, Културно спортски центар у износу од 49 хиљада динара, Месна заједница

Чајетина у износу од 619 хиљада динара, Месна заједница Рудина 18 хиљада динара и Месна заједница Рожанство у износу од 156 хиљада динара.

У току поступка ревизије, на захтев ревизора, Општински јавни правобранилац је припремио и доставио податке о укупној површини земљишта на којем општина Чајетина има право јавне својине и право коришћења на непокретностима у јавној својини, а у складу са чланом 25. Закона о јавној својини<sup>77</sup>. Подаци су добијени од Републичког геодетског завода – Служба за катастар непокретности, на основу преписа листова непокретности за 20 катастарских општина, по структури за грађевинско, пољопривредно и шумско земљиште.

**Преглед грађевинског, пољопривредног и осталог земљишта у јавној својини општине Чајетина:**

1. Грађевинско земљиште 262 ха 92 ара и 84 м<sup>2</sup>
2. Пољопривредно земљиште 47 ари 53 м<sup>2</sup>
3. Остало земљиште 66 ари 32 м<sup>2</sup>

**Преглед грађевинског, земљишта у грађевинском подручју, пољопривредног, шумског и осталог земљишта, где се општина Чајетина и даље води као корисник непокретности у јавној својини:**

1. Грађевинско земљиште 67 ара и 83 м<sup>2</sup>
2. Земљиште у грађевинском реону 25 ха 18 ари 60 м<sup>2</sup>
3. Пољопривредно земљиште 564 ха 11 ари 42 м<sup>2</sup>
4. Шумско земљиште 64 ха 56 ари 95 м<sup>2</sup>

На основу презентованих података, закључујемо да општина Чајетина у својим пословним књигама није евидентирала земљиште укупне површине: грађевинско земљиште 262 ха 92 ара и 84 м<sup>2</sup>, пољопривредно земљиште 47 ари 53 м<sup>2</sup>, остало земљиште 66 ари 32 м<sup>2</sup>.

*Препоручује се одговорним лицима општине Чајетина да у главној и помоћним књигама евидентирају све непокретности које су у њеном власништву, у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>78</sup>.*

*Нефинансијска имовина у припреми конто – 015000* исказана је у Билансу стања на дан 31.12.2012. године у износу од 386.425 хиљада динара, а односи се на Општинску управу у износу од 219.580 хиљада динара, Предшколску установу „Радост“ у износу 97.489 хиљада динара, Месне заједнице у укупном износу од 60.353 хиљада динара, Туристичку организацију у износу од 8.957 хиљада динара и Културно спортски центар 46 хиљада динара. Од одговорних лица смо добили објашњење да се део инвестиција који је у функцији и даље води у припреми, јер нису испостављене окончане ситуације нити су издате употребне дозволе. Највећи део инвестиција општине Чајетина односи се на: изградњу водовода и канализације Зова, фекалног колектора Умина вода, гасне станице Потоци, изградња пута на Златибору улица Јованке Јефтановић, изградња пута Рудине-Рожанство, изградња примарног цевовода Бела Земља-Мачкат, изградња водовода Торник-Рибница, Мачкат и Масница, постављање сигнализације и уређење пешачких стаза на Златибору, јавна расвета Рожанство, адаптација зграде Поште, изградња гасовода, План детаљне регулације, реконструкција просторија Муп-а и друго. У току 2012. године укупна вредност инвестиција у току која је пренета у основна средства износи 203.624 хиљаде динара.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Чајетина да обезбеде потребну документацију, која се тиче окончаних ситуација и употребних дозвола за изграђене објекте, како би се извршило књиговодствено евидентирање нефинансијске имовине у припреми у нефинансијску имовину у сталним средствима.*

<sup>77</sup> “Службени гласник Републике Србије“, број 72/2011

<sup>78</sup> “Службени гласник Републике Србије“, број 27/1996



У поступку ревизије утврђено је да у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2012. године **постоји усаглашеност између нефинансијске имовине у сталним средствима и нефинансијске имовине у залихама (класа 0) са изворима капитала (класа 3)**. Међутим, када је у питању финансијска имовина, појављује се неслагање у износу од 115 хиљада динара, које је настало као резултат неправилног књижења, а односи се на индиректне буџетске кориснике Културно спортски центар и МЗ Сирогојно.

**Препоручује се одговорним лицима општине Чајетина да изврше усаглашавање вредности имовине и извора средстава у активи и пасиви код индиректних корисника.**

#### **1. Финансијска имовина**

Финансијска имовина (класа 1) је у Билансу стања на дан 31.12.2012. године, исказана је у износу од 563.680 хиљада динара и обухвата следеће позиције:

- Дугорочну финансијску имовину у износу од 1.233 хиљаде динара;
- Новчана средства, племените метале, хартије од вредности, потраживања и краткорочне пласмане у износу од 350.920 хиљаде динара;
- Активна временска разграничења у износу од 211.527 хиљаде динара.

У односу на почетно стање на дан 01.01.2011. године финансијска имовина је повећана за 62.429 хиљада динара.

**Дугорочна домаћа финансијска имовина** (конто 111000) износи 1.233 хиљаде динара и односи се на индиректног буџетског корисника Културно спортски центар.

**Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности** (конто 121000) у износу од 8.826 хиљада динара обухвата следећу позицију:

- Жиро и текући рачуни (конто 121100) исказани су у износу од 8.826 хиљада динара, од чега се 5.274 хиљаде динара односи на рачун извршења буџета, а 3.552 хиљаде динара се налази на рачунима индиректних корисника;

**Краткорочна потраживања** (конто 122100) износе 340.753 хиљаде динара, од чега се 318.328 хиљада динара односи на Општинску управу, а 22.425 хиљада динара на индиректне кориснике;

**Краткорочни пласмани** (конто 123900) су исказани у износу од 1.341 хиљаду динара;

**Активна временска разграничења** (конто 131000) исказана су у износу од 211.527 хиљада динара и односе се на Општинску управу у износу од 111.450 хиљада динара, а 100.077 хиљада динара се односи на индиректне буџетске кориснике.

У поступку ревизије утврђено је да је финансијска имовина у Билансу стања на дан 31.12.2012. године исказана мање за вредност капитала јавних предузећа, чији је општина Чајетина оснивач. Увидом у годишње финансијске извештаје јавних предузећа на дан 31.12.2011. године (Биланс стања, позиција АОП 102 – Основни капитал), утврђено је вредност капитала јавних предузећа у укупном износу од 692.260 хиљада динара и то:

У хиљадама динара

КЈП „Златибор“ Чајетина	169.405
ЈКП „Водовод“ Златибор	101.393
ЈКП „Дубоко“ Ужице	421.402
„Златиборски Еко-Аграр“ доо Чајетина	60
<b>УКУПНО:</b>	<b>692.260</b>

У Билансу стања на дан 31.12.2012. године општине Чајетина, финансијска имовина је исказана мање за 692.260 хиљада динара, колико износи вредност капитала јавних предузећа чији је оснивач општина Чајетина.

**Препоручујемо одговорним лицима општине Чајетина да у пословним књигама евидентирају имовину која се односи на вредност капитала јавних предузећа чији је општина оснивач.**

#### 4.3.3.Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања износи 2.678.279 хиљада динара, а састоји се од обавеза (класа 2) у износу од 638.354 хиљаде динара (23,8%) и од капитала, утврђивања резултата пословања (класа 3) у износу од 2.039.925 хиљада динара (76,2%).

##### • Обавезе

Укупно исказане обавезе износе 638.354 хиљаде динара, од чега дугорочне обавезе износе три хиљаде динара, краткорочне обавезе износе 84.615 хиљада динара, обавезе по основу расхода за запослене износе 156 хиљада динара, обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене у износу од 148 хиљада динара, обавезе из пословања у износу од 211.513 хиљада динара и пасивна временска разграничења су 341.919 хиљада динара.

**Дугорочне обавезе** (конто 211000) износе три хиљада динара и односе се на Општинску управу;

**Краткорочне обавезе** (конто 221000) у износу од 84.615 хиљада динара односе се на Општинску управу и обавезу по основу краткорочног кредита од домаће пословне банке (Интеза банка ад Београд);

**Обавезе по основу расхода за запослене** (конто 237000) износе 156 хиљада динара и исказане су код Културно спортског центра;

**Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене** (конто 245000) износе 148 хиљада динара и исказане су код индиректних буџетских корисника;

**Обавезе из пословања** (конто 252000) су 211.513 хиљаде динара, од чега се износ од 111.450 хиљада динара односи на Општинску управу, а износ од 100.063 хиљада динара на индиректне кориснике.

*Обавезе из пословања смо ревидирали путем захтева за независним конфирмацијама које је субјект ревизије упутио на адресе 75 добављача. Одговоре смо добили од 49 добављача од којих је код 38 потврђено и усаглашено стање обавеза, док су 9 добављача исказала веће потраживање у износу од 20.644 хиљаде динара, а два добављача су исказала мање потраживање у износу од 1.726 хиљада динара.*

Преглед поверилаца од којих је тражена потврда салда и резултат тог поступка, дат је у следећој табели:

У хиљадама динара					
Ред. бр.	Назив добављача:	Стање у књигама града	Стање у књигама добављача	Неусаглашене (више исказане) обавезе града (3-4)	Неусаглашене (мање исказане) обавезе града (4-3)
1	2	3	4	5	6
1	КЈП „Златибор“ Чајетина	31.734	36.537		4.803
2	„НИС Петрол“ ад Нови Сад	0	40		40
3	„ДМВ Компани“ доо Чајетина	161	146	15	
4	Хотел „Мона“ доо Златибор	0	217		217
5	„Пантоградња“ ПР Златибор	690	725		35
6	„Путеви“ ад УЖИЦЕ	18.712	19.360		648
7	ЈКП „Нискоградња“ Ужице	452	2.847		2.395
8	„Телекоп“ доо Аранђеловац	2.237	526	1.711	
9	ЈКП „Дубоко“ Ужице	1.269	2.057		788
10	„Горштак“ доо Бајина Башта	0	279		279
11	ЈКП „Водовод“ Златибор	14.350	25.791		11.441
	<b>Укупно</b>	<b>69.605</b>	<b>88.525</b>	<b>1.726</b>	<b>20.646</b>

**Пасивна временска разграничења** (конто 291000) исказана су у износу од 341.919 хиљада динара, од чега се 318.419 хиљада динара односи на Општинску управу, а износ од 23.500 хиљада динара на индиректне буџетске кориснике.

• **Капитал**

Општина Чајетина је исказала укупни капитал (категорија 31) у Билансу стања на дан 31.12.2012. године у износу од 2.032.494 хиљада динара, који се састоји од следећих позиција:

- Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 2.114.327 хиљада динара, од чега се на Општинску управу односи 1.411.173 хиљаде динара, а на индиректне кориснике износ од 703.154 хиљаде динара;

- Нефинансијска имовина у залихама у износу од 272 хиљаде динара, исказана је код Туристичке организације „Златибор“;

- Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима за набавке из кредита исказана је у износу од 84.615 хиљада динара код Општинске управе;

- Извори новчаних средстава исказани су у износу од 665 хиљада динара;

- Пренета неутрошена средства из ранијих година износе хиљаду динара;

- Остали сопствени извори у износу од 1.230 хиљада динара, исказана су код Културно спортског центра.

У Билансу стања исказан је вишак примања – суфицит у износу од 6.815 хиљаде динара који се односи на Општинску управу и на индиректне буџетске кориснике. Нераспоређени вишак прихода из ранијих година у износу од 616 хиљаде динара у целини се односи на индиректне кориснике.

У поступку ревизије смо испитали обим преузетих обавеза корисника буџетских средстава у односу на одобрене апропријације. Корисници буџетских средстава, су по захтеву ревизије, сачинили табеларне прегледе планираних и извршених апропријација као и преглед преузетих обавеза појединачно по сваком документу из помоћних књига и евиденција на дан 31.12.2012. године. Преглед утврђене разлике између исказаног извршења у односу на одобрену апропријацију (разлика 1) и разлика између износа могућих и стварно преузетих обавеза по рачунима и уговорима (разлика 2) за четири корисника буџета општине Чајетина, дат је у следећој табели:

У хиљадама динара

Р. бр.	Група конта		Општинска управа	Предшколска установа	Туристичка организација	Културно спортски центар
1	421	Укупна апропријација			5.750	
		Исказано извршење			5.945	
		Разлика (1)	0	0	-195	0
		Обавезе по рачунима			350	
		Обавезе по уговорима				
		<b>Разлика (2)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-545</b>	<b>0</b>
2	423	Укупна апропријација	43.670		24.030	6.109
		Исказано извршење	39.944		20.440	5.581
		Разлика (1)	3.726	0	3.590	528
		Обавезе по рачунима	6.781		8.960	656
		Обавезе по уговорима				
		<b>Разлика (2)</b>	<b>-3.055</b>	<b>0</b>	<b>-5.370</b>	<b>-128</b>
3	424	Укупна апропријација	128.790			
		Исказано извршење	108.563			

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Чајетина за 2012. годину*

		Разлика (1)	<b>20.227</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
		Обавезе по рачунима	37.133			
		Обавезе по уговорима				
		<b>Разлика (2)</b>	<b>-16.906</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4	425	Укупна апропријација	67.000			1.400
		Исказано извршење	65.068			1.338
		Разлика (1)	<b>1.932</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>62</b>
		Обавезе по рачунима	16.336			130
		Обавезе по уговорима	2.583			
		<b>Разлика (2)</b>	<b>-16.987</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-68</b>
5	426	Укупна апропријација	7.100	9.091	2.900	
		Исказано извршење	7.047	7.461	2.762	
		Разлика (1)	<b>53</b>	<b>1.630</b>	<b>138</b>	<b>0</b>
		Обавезе по рачунима	501	2.127	658	
		Обавезе по уговорима				
		<b>Разлика (2)</b>	<b>-448</b>	<b>-497</b>	<b>-520</b>	<b>0</b>
6	511	Укупна апропријација	232.300	8.000	10.200	
		Исказано извршење	206.504	4.006	9.213	
		Разлика (1)	<b>25.796</b>	<b>3.994</b>	<b>987</b>	<b>0</b>
		Обавезе по рачунима	45.929	10.038		
		Обавезе по уговорима	13.299		1.887	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>-33.432</b>	<b>-6.044</b>	<b>-900</b>	<b>0</b>
7	512	Укупна апропријација			2.250	
		Исказано извршење			1.825	
		Разлика (1)	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>425</b>	<b>0</b>
		Обавезе по рачунима			589	
		Обавезе по уговорима				
		<b>Разлика (2)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-164</b>	<b>0</b>
<b>Укупно преузете обавезе изнад апропријације</b>			<b>-70.828</b>	<b>-6.541</b>	<b>-7.499</b>	<b>-196</b>

У поступку ревизије преузетих обавеза код корисника наведених у претходној табели, утврђено је следеће:

**1. Општинска управа Чајетина** је искористила апропријацију и преузела обавезе преко износа апропријације по основу:

- услуга по уговору (конто 423000) у износу од 3.055 хиљаде динара, које се односе на расходе за угоститељске услуге и репрезентацију (Специјална болница „Чигота“ Златибор, Хотел „Мона“ Златибор), остале опште услуге („Завод за унапређење пословања“ доо Београд, Институт „Михаило Пупин“ Београд),
- специјализованих услуга (конто 424000) у износу од 16.906 хиљада динара, које се односе на одржавање јавних површина, зимско одржавање путева, прање улица (КЈП „Златибор“), геодетске услуге (Геодетска радња „Ђенић“ Чајетина),
- текућих поправки и одржавања (конто 425000) у износу 16.987 хиљада динара, које се односе на радове на одржавању водоводне мреже (ЈКП „Водовод“ Златибор), радова на постављању саобраћајних знакова и насипању пута (КЈП „Златибор“ Чајетина), одржавање путева („Путеви“ ад Ужице), и на обавезе по закљученим уговорима за

- поправке путева, јавну расвету, уређење шеталишта („Караван коп“ доо Чајетина, Занатски центар „Андрић“ ПР Ужице, Занатска задруга „ЦМП“ Ужице),
- материјала (конто 426000) у износу од 448 хиљада динара које се односе на гориво („ДМВ компани“ доо Чајетина), грађевински материјал (АТП „Томић“ ПР Ваљево) и
  - зграда и грађевинских објеката (конто 511000) у износу од 33.432 хиљаде динара које се односе на реконструкцију улица („Путеви“ ад Ужице), изградњу водоводне мреже (ЈКП „Водовод“ Златибор), доградњу зграде општине (МПП „Јединство“ ад Севојно), а за обавезе по уговорила на израду пројеката и изградњу путева („Рударско геолошки факултет Београд, „Путеви“ ад Ужице),

На основу увида у рачуноводствену и другу документацију, објашњења и табеларних прегледа одговорних лица, утврдили смо да су у исказаним обавезама Општинске управе садржане обавезе које је преузео председник општине по основу:

- услуга по уговору (конто 423000) у износу од 3.500 хиљаде динара које се односе на неизмирене обавезе према Специјалној болници „Чигота“ Златибор, по основу смештаја лица која су били гости општине поводом одржавања одређених манифестација и обележавања значајних датума општине.
- зграда и грађевинских објеката (конто 511000) у износу од 25.743 хиљада динара које се односе на неизмирене обавезе према МПП „Јединство“ ад Севојно (7.029 хиљада динара) по основу уговора за реконструкцију и доградњу зграде Општинске управе, као и према извођачу радова „Путеви“ ад Ужице (18.712 хиљада динара) по основу радова на изградњи пута Рудине – Рожанство и реконструкцију улица.

**2. Предшколска установа „Радост“** је искористила апропријацију и преузела обавезе преко износа апропријације по основу:

- материјала (конто 426000) у износу од 497 хиљада динара које се односе на храну и пиће („Моравица“ доо Ариље, „Ила промет“ доо Чачак, „Фриком“ ад Београд) и
- зграда и грађевинских објеката (конто 511000) у износу од 6.044 хиљаде динара, које се односе на изградњу објекта (Занатска задруга „Одеса“ Ужице, „Start haus“ доо Ужице),.

На основу увида у рачуноводствену документацију и додатних објашњења одговорних лица утврдили смо да се обавезе у укупном износу од 5.721 хиљаду динара односе на Уговор о грађењу објекта број: 454-00-12/08-01 који је, закључен 16. јула 2008. године, са Занатском задругом „Одеса“ Ужице, у чијем извршењу су се појавило „низ непредвиђених околности и проблема услед недостатака првобитног пројекта који је више пута мењана“. На основу увида у Записник о контроли изведених радова утврђено је да радови не одговарају предмеру радова, да је део радова лоше изведен па су морали да се раде поново (грејање, столарија). Из свега наведеног, следи да Предшколска установа „Радост“ није могла својим радњама утицати на висину неизмирених обавеза у делу радова на изградњи објекта Предшколске установе „Радост“.

Увидом у стање средстава на подрачуно сопствених прихода Предшколске установе „Радост“ Чајетина број: 840-382667-25, утврђено је, да стање на дан 31.12.2012. године износи 857 хиљада динара. На основу изјашњења одговорних лица Предшколске установе, више преузете обавезе за материјал, извршавају се из средстава из додатних прихода.

**3. Туристичка организација „Златибор“** је:

- извршила расходе из додатних извора по основу сталних трошкова (конто 421000) више од планиране апропријације за 195 хиљада динара и преузела обавезе за додатних 350 хиљада динара („Еурогаз“ доо Суботица, ЈП ПТТ Београд, ДДОР ад Нови Сад);
- искористила апропријацију и преузела обавезе преко износа апропријације по основу услуга по уговору (конто 423000) у износу од 5.370 хиљада динара које се односе на расходе за угоститељске услуге (Туристичка школа Чајетина, Студентско одмаралиште „Чигота“, Хотел „Мона“ Златибор, Специјална болница „Чигота“ Златибор, ХТП

- „Палисад“ доо Златибор, „Браћа Секулић“ ПР Златибор), остале опште услуге (КЈП „Златибор“, „Чигота“ доо Београд, „Путеви“ ад Ужице),
- искористила апропријацију и преузела обавезе преко износа апропријације по основу материјала (конто 426000) у износу 520 хиљада динара, које се односе на цвеће (КЈП „Биоктош“ Ужице), храну и пиће („Златиборац“ доо Златибор), канцеларијски и потрошни материјал (ТР Књижара ПР Чајетина, КЈП „Златибор“),
  - искористила апропријацију и преузела обавезе преко износа апропријације по основу зграда и грађевинских објеката (конто 511000) у износу од 900 хиљада динара („УЕ полис“ доо Ужице, КЈП „Златибор“ Чајетина),
  - искористила апропријацију и преузела обавезе преко износа апропријације по основу опреме (конто 512000) у износу од 164 хиљаде динара („Далас“ доо Београд).

На основу увида у рачуноводствену и другу документацију као и датих изјашњења одговорних лица утврђено је да је Туристичка организација „Златибор“, на дан 31.12.2012. године, располагала са динарским средствима у укупном износу од 1.537 хиљада динара, од чега је на подрачуну буџетских средстава број: 840-795664-15 било 1.200 хиљада динара, а на подрачуну сопствених прихода број: 840-750668-76 стање на дан 31.12.2012. године износило је 337 хиљада динара. Туристичка организација „Златибор“ је, на дан 31.12.2012. године, располагала и са средствима на девизном рачуну код НБС број: 504100-100151051 у износу од 89.470,80 евра. Туристичка организација је, на дан 31.12.2012. године, имала обезбеђена средства из додатних извора за плаћање више преузетих обавеза преко одобрене апропријације.

**4. Културно спортски центар** је искористио апропријацију и преузео обавезе преко износа апропријације по основу:

- услуга по уговору (конто 423000) у износу од 128 хиљада динара које се односе на угоститељске услуге и медијске услуге (Клуб привредних новинара Београд, Планинарско друштво ПТТ Београд),
- текућих поправки и одржавања (конто 425000) у износу 68 хиљада динара.

На основу изјашњења одговорних лица утврђено је да се обавезе по основу услуга по уговору односе на обавезе по основу Уговора о промотивној сарадњи са Клубом привредних новинара који је закључен дана 25.06.2009. године на износ од 250 хиљада динара, који није плаћен у целости јер услуге нису испуњене сагласно уговору. Обавеза је застарела.

**На основу презентованих података о преузетим обавезама по корисницима утврђено је следеће:**

- исказано извршење расхода и издатака из средстава буџета је у оквиру планираних апропријација,

- исказано извршење расхода и издатака из средстава из додатних извора корисника је веће у односу на планирану апропријацију из тих извора код Туристичке организације „Златибор“ у износу од 195 хиљада динара,

- износ преузетих обавеза по рачунима и уговорима је већи у односу на одобрене апропријације код: Општинске управе за 70.828 хиљада динара, Предшколске установе „Радост“ Чајетина за 6.541 хиљаде динара, Туристичке организације „Златибор“ за 7.499 хиљада динара и Културно спортског центра за 196 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, који прописује да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

**Препоручује се одговорним лицима општине Чајетина, да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.**

#### 4.4. Остали делови финансијских извештаја

Општина Чајетина је приликом израде Завршног рачуна за 2012. годину припремила следеће финансијске извештаје:

1. Биланс стања на дан 31.12.2012. године,
2. Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01-31.12.2012. године,
3. Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01-31.12.2012. године,
4. Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01-31.12.2012. године,
5. Извештај о извршењу буџета, сачињен тако да приказује разлике између одобрених средстава и извршења у периоду од 01.01-31.12.2012. године,
6. Образложење великих одступања између одобрених средстава и извршења за период од 01.01.2012. до 31.12.2012. године,
7. Извештај о примљеним донацијама и задуживању на домаћем тржишту за период од 01.01.2012. до 31.12.2012. године,
8. Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве за период од 01.01.2012. до 31.12.2012. године,
9. Извештај о пренетим неутрошеним средствима из 2012. године на редовном рачуну буџета Општине и наменским подрачунима буџета Општине.

#### Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01-31.12.2012. године, утврђена су примања у износу од 100.095 хиљада динара и издаци у износу од 259.104 хиљаде динара, што значи да је остварен вишак примања у износу од 159.009 хиљада динара. Примања претходне године мања су од издатака претходне године за 258.160 хиљада динара.

У хиљадама динара

Конто	О П И С	Претходна година	Текућа година
ПРИМАЊА		994	100.095
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	944	95
810000	Примања од продаје основних средстава	847	
820000	Примања од продаје залиха	97	95
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		100.000
910000	Примања од задуживања		100.000
ИЗДАЦИ		222.226	259.104
500000	Издаци за нефинансијску имовину	222.226	243.719
510000	Основна средства	222.226	243.719
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине		15.385
610000	Отплата главнице		15.385

#### Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01-31.12.2012. године, утврђени су новчани приливи у износу од 992.697 хиљада динара, новчани одливи у износу од 998.162 хиљаде динара и салдо готовине на крају године у износу од 8.826 хиљада динара, колико је стање на КРТ општине Чајетина на дан 31.12.2012. године.

У хиљадама динара

Конто	О П И С	Претходна година	Текућа година
НОВЧАНИ ПРИЛИВИ		830.661	992.697
700000	Текући приходи	829.717	892.602
710000	Порези	300.896	339.342
730000	Донације и трансфери	99.055	122.793
740000	Други приходи	428.515	428.685

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Чајетина за 2012. годину*

770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.251	1.782
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	944	95
810000	Примања од продаје основних средстава	847	
820000	Примања од продаје залиха	97	95
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		100.000
910000	Примања од задуживања		100.000
	<b>НОВЧАНИ ОДЛИВИ</b>		
400000	Текући расходи	627.289	739.058
410000	Расходи за запослене	146.100	171.051
420000	Коришћење роба и услуга	281.826	334.752
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	656	665
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	2	2.248
450000	Субвенције	30.947	41.416
460000	Донације, дотације и трансфери	94.505	146.035
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	30.983	17.187
480000	Остали расходи	42.270	25.704
500000	Издаци за нефинансијску имовину	222.226	243.719
510000	Основна средства	222.226	243.719
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине		15.385
610000	Отплата главнице		15.385
	Вишак новчаних прилива		
	Мањак новчаних прилива	18.854	5.465
	Салдо готовине на почетку године	32.469	13.954
	<b>Кориговани прилив за примљена средства у обрачуну</b>	<b>831.367</b>	<b>993.492</b>
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000	706	795
	<b>Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну</b>	<b>849.882</b>	<b>998.620</b>
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	656	665
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	1.023	1.123
	<b>Салдо готовине на крају године</b>	<b>13.954</b>	<b>8.826</b>

Општина Чајетина је исказала салдо готовине на почетку године у износу од 13.954 хиљаде динара, кориговани прилив за примљена средства у обрачуну у износу од 993.492 хиљаде динара, кориговани одлив за исплаћена средства у обрачуну у износу од 998.620 хиљаде динара, што је резултирало салдом готовине на крају године у износу од 8.826 хиљаде динара.

**Разлике између одобрених средстава и извршења, према Обрасцу - 5**

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2012. године утврђен је мањак новчаних прилива у износу од 11.935 хиљаде динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 749.688 хиљаде динара и укупних расхода и издатака у износу од 761.623 хиљаде динара. Ова разлика је приказана по нивоима финансирања у следећим табелама.

У хиљадама динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно (5 до 10)	Републ ика	Општина	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези		339.342		339.342			
730000	Донације и трансфери		122.793	22.321	83.942		16.480	50
740000	Други приходи		428.685		386.393		100	42.192
770000	Мем.став за рефун.расхода		1.782	41	1.061			680
700000	Текући приходи		892.602	22.362	810.738		16.580	42.922
820000	Примања од продаје		95					95



*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Чајетина за 2012. годину*

	залиха							
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине		95					95
910000	Примања од задуживања		100.000					100.000
900000	Примања од задужи.и прод.фин.имовине		100.000					100.000
	<b>Укупни приходи и примања</b>		<b>992.697</b>	<b>22.362</b>	<b>810.738</b>		<b>16.580</b>	<b>143.017</b>
<b>Табела: Расхода и издатака</b>								
<b>Екон. клас.</b>	<b>Расходи и издаци</b>	<b>Апропријација</b>	<b>Укупно (5 до 10)</b>	<b>Република</b>	<b>Општина</b>	<b>ООСО</b>	<b>Донације</b>	<b>Остало</b>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>
410000	Расходи за запослене		171.051	4.254	153.086			13.711
420000	Коришћење услуга и роба		334.752	7.761	286.724		8.723	31.544
430000	Амортизација и употреба средстава за рад		665					665
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања		2.248		2.246			2
450000	Субвенције		41.416		40.705		511	200
460000	Донације, дотације и трансфери		146.035	41	117.139			28.855
470000	Социјално осигурање и социјална заштита		17.187	90	16.772			325
480000	Остали расходи		25.704		22.551			3.153
400000	Текући расходи		739.058	12.146	639.223		9.234	78.455
510000	Основна средства		243.719	12.146	639.223		9.234	78.455
500000	Издаци за неф.имовину		243.719	8.795	151.471		7.346	76.107
610000	Отплата главнице		15.385		15.385			
600000	Издаци за отп. глав. и наб. фин. имовине		15.385		15.385			
	Укупни расходи и издаци		998.162	20.941	806.079		16.580	154.562
	Буџетски суфицит			1.421	20.044			
	Буџетски дефицит		90.080					111.545
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		100.000					100.000
600000	Издаци за отплату главнице и набавку фин. имовине		15.385		15.385			
	<b>Вишак примања</b>		<b>84.615</b>		<b>15.385</b>			<b>100.000</b>
	<b>Мањак примања</b>				<b>15.385</b>			
	<b>Вишак нов.прилива</b>			<b>1.421</b>	<b>4.659</b>			
	<b>Мањак нов. прилива</b>		<b>5.465</b>					<b>11.545</b>

Табела : Разлике у обрасцима завршног рачуна за 2012. годину

Екон. Класиф.	Образац 2	Образац 3	Образац 4	Образац 5 укупно	Образац 5 извор (01)	Закључни лист буџета	Разлика: (7-6)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>
700000	892.602		892.602	892.602	810.738	831.694	<b>20.956</b>

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Чајетина за 2012. годину*

710000	339.342		339.342	339.342	339.342	339.342	
730000	122.793		122.793	122.793	83.942	104.898	<b>20.956</b>
740000	428.685		428.685	428.685	386.393	386.393	
770000	1.782		1.782	1.782	1.061	1.061	
800000	95	95	95	95			
820000	95	95	95	95			
900000		100.000	100.000	100.000		100.000	
910000		100.000	100.000	100.000		100.000	
400000	739.058		739.058	739.058	639.223	695.000	<b>55.777</b>
410000	171.051		171.051	171.051	153.086	153.131	
420000	334.752		334.752	334.752	286.724	312.016	<b>25.292</b>
430000	665		665	665			
440000	2.248		2.248	2.248	2.246	2.246	
450000	41.416		41.416	41.416	40.705	41.416	<b>711</b>
460000	146.035		146.035	146.035	117.139	146.649	<b>29.510</b>
470000	17.187		17.187	17.187	16.772	16.861	<b>89</b>
480000	25.704		25.704	25.704	22.551	22.650	<b>99</b>
500000	243.719	243.719	243.719	243.719	151.471	231.988	<b>80.517</b>
510000	243.719	243.719	243.719	243.719	151.471	231.988	<b>80.517</b>
600000		15.385	15.385	15.385	15.385	15.385	
610000		15.385	15.385	15.385	15.385	15.385	

**Ревизијом узорковане документације утврђено је да постоји неслагање између износа приказаних у Обрасцу 5 (по извору 01) и закључног листа Општинске управе са даном 31.12.2012. године по следећим класама:**

- на класи 7 – у закључном листу су више исказани текући приходи него у обрасцу 5 за 20.956 хиљада динара,

- на класи 4 – у закључном листу су више исказани текући расходи за 55.777 хиљада динара и

- на класи 5 - у закључном листу су више исказани издаци за нефинансијску имовину за 80.517 хиљада динара.

Одговорна лица за састављање финансијских извештаја су доставили образложења утврђених одступања која се односе на одступања између одобрених средстава и извршења, као и на исказивања прихода и примања и расхода и издатака по изворима који су исказани у другим колонама обрасца 5.

**Образложење великих одступања између одобрених средстава и извршења за период 01.01.2012. до 31.12.2012. године**

Лица одговорна за састављање финансијских извештаја општине Чајетина су презентовали извештај под називом „Извештај великих одступања између одобрених средстава и извршења за период 01.01.2012. године до 31.12.2012. године“, који садржи планиране и извршене расходе и издатке, као и разлику извршења.

**Извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и иностраном тржишту за период од 01.01.2012 до 31.12.2012. године**

У току 2012. године је на рачун буџета општине Чајетина уплаћено 16.480 хиљада динара путем текућих и капиталних донација од међународних организација, за реализацију пројеката.

Општина Чајетина је у 2012. години остварила донације Европске уније за финансирање прекограничне сарадње са Црном Гором за одобрени пројекат „Златиборски комски пашњаци“ у износу од 32.194 евра и прекограничне сарадње са Босном и Херцеговином на пројекту „Златибор-Јахорина“ у износу од 53.146 евра.

Општина Чајетина је у 2012. години остварила донације преко „Exchange-3“ програма за пројекат увођења географског информационог система у износу од 3.283 евра и за пројекат „Плански развој централног дела Златибора“ у износу од 57.052 евра.

Општина Чајетина је у 2012. години остварила донације Финског министарства спољних послова за пројекат „Ботаничка башта“ у износу од 1.159 хиљада динара.

**Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве за период од 01.01.2012. до 31.12.2012. године**

• **Текућа буџетска резерва**

Укупно утрошена средства текуће буџетске резерве износе 9.859 хиљада динара. Чланом 4. Одлуке о буџету општине Чајетина за 2012. годину је прописано доношење Одлуке о употреби текуће буџетске резерве од стране Председника општине или Општинског већа на предлог Одељења за буџет, финансије и трезор.

• **Стална буџетска резерва**

Општина Чајетина је у 2012. години користила средства сталне буџетске резерве у износу од 2.344 хиљаде динара. Чланом 5. Одлуке о буџету општине Чајетина за 2012. годину је прописано доношење Одлуке о употреби сталне буџетске резерве од стране Председника општине или Општинског већа на предлог Одељења за буџет, финансије и трезор.

Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да приликом употребе текуће и сталне буџетске резерве нису донета Решења о употреби текуће и сталне буџетске резерве, већ је појединачним решењима приликом које се оне користе назначено њихово одобравање и употреба.

На основу презентоване документације, у поступку ревизије, утврђено је да је општина Чајетина:

- користила планирана средства сталне и текуће буџетске резерве, без доношења Решења о употреби текуће и сталне буџетске резерве, што није у складу са чланом 69. и 70. Закона о буџетском систему, па је на тај начин поступила супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручује се одговорним лицима општине Чајетина да средства текуће и сталне буџетске резерве извршавају у складу са одредбама Закона о буџетском систему.*

#### 4.5.Потенцијалне обавезе

У вези са утврђивањем потенцијалних обавеза коришћени су ревизорски поступци који су се састојали у интервјуисању руководства и анализи судских спорова који су у току. Анализа судских поступака који могу резултирати потенцијалним обавезама за општину Чајетина и индиректне кориснике њеног буџета вршена је на основу извештаја Општинског јавног правобраниоца.

**1) Општинско јавно правобранилаштво**

Општинско јавно правобранилаштво је законски заступник општине Чајетина<sup>79</sup>. Одлуком о Општинском јавном правобранилаштву је уређена организација, делокруг и начин рада и друга питања у вези Општинског јавног правобранилаштва.

У наредној табели дат је преглед судских поступака у току по врстама у којима се од тих поступака општина Чајетина појављује као странка у поступку и то: у парничним поступцима у својству туженог или тужиоца; у ванпарничним поступцима у својству предлагача или противника предлагача; у извршним поступцима у својству извршног повериоца или извршног дужника и у стечајним поступцима. Подаци су приказани са стањем на дан 16.10.2013. године.

У хиљадама динара

Опис	Парнични поступци		Ванпарнични поступци		Извршни поступци		Стечајни поступци
	Општина Тужени	Општина Тужилац	Општина - противник предлога	Општина - предлагач	Општина- извршни поверилац	Општина- извршни дужник	
1	2	3	4	5	6	7	8

<sup>79</sup> Члан 1. став 2. Закона о јавном правобранилаштву („Службени гласник РС“, бр. 43/91)

Вредност спора	244.779	8.784	28.139	0	27.822	15.416	126.194
Број поступака	20	11	5		48	1	1

**Парнични поступци – општина Чајетина као туженик:** Закључно са 15.10.2013. године, Општинско јавно правобранилаштво као законски заступник општине Чајетина води 20 парничних поступака у којима је општина Чајетина тужена страна. Укупна вредност предмета спорова, опредељена у тужбама, износи 244.779 хиљада динара.

На основу презентованих података, већи парнични поступци у којима се општина Чајетина појављује у својству туженог односе се на:

– накнаду штете по основу утврђивања новчане накнаде за земљиште које није било могуће вратити ранијим сопственицима, у складу са Законом о начину и условима признавања права и враћања земљишта које је прешло у друштвену својину по основу пољопривредног земљишног фонда и конфискацијом због неизвршених обавеза из обавезног откупа пољопривредних производа, где је вредност спора наведена у тужбеном захтеву тужилаца, три физичка лица, у износу од 209.544 хиљаде динара са каматом почев од 15.07.2004. године. Првотужени у овом спору је Република Србија – Министарство финансија, а општина Чајетина је солидарни дужник. Овај спор је тренутно у поступку ревизије коју су изјавили заменик Републичког јавног правобраниоца и Општински јавни правобранилац, након што је Апелациони суд донео пресуду 14.02.2013. године којом обавезује Републику Србију – Министарство финансија и општину Чајетина да солидарно исплате укупно 40.988 хиљада динара и законску затезну камату од 14.02.2013. године;

– накнаду штете због повреде, на основу тужбе физичког лица у коме је вредност спора 10.000 хиљада динара, где је Општина другооптужени;

– накнаду штете због ништавости уговора, на основу тужбе физичког лица, у коме је вредност спора 5.000 хиљада динара;

– накнаду за заузеће катастарске парцеле, по основу тужби физичких лица, где је вредност спора 2.000 хиљаде динара и 1.280 хиљада динара;

– накнада штете због повреде, на основу тужбе физичког лица у коме је вредност спора 830 хиљада динара, где је Општина солидарни дужник.

**Парнични поступци – општина Чајетина као тужилац:** Општинско јавно правобранилаштво као законски заступник општине Чајетина води 11 парничних поступака у којима се општина Чајетина појављује у својству тужиоца. Укупна вредност, опредељена у тужбама које су у току, износи 8.784 хиљада динара по основу дуга физичких лица, по основу закупа пословног простора и накнаде за уређивање грађевинског земљишта и на више спорова ради испуњења уговора и решавања имовинских односа. Међу споровима који најдуже трају је спор против Холдинг компаније „Inex interekспорт“ ад Београд – у реструктурирању, по основу дуга за комунално опремање према Уговору број: 22/97 од 02.09.1997. године од 1.381 хиљада динара, који на дан 31.12.2012. године износи 88.943 хиљаде динара.

**Ванпарнични поступак:** Општинско јавно правобранилаштво као законски заступник општине Чајетина води пет ванпарничних поступака у којима се општина Чајетина појављује у својству противника предлагача. Укупна вредност предмета спорова, опредељена у тужбама износи 28.139 хиљада динара. На основу презентованих података, ванпарнични поступци у којима се општина Чајетина појављивала у својству противника предлагача односе се на предмете по основу утврђивања обавезе исплате новчане накнаде за земљиште које није било могуће вратити ранијим сопственицима, у складу са Законом о начину и условима признавања права и враћања земљишта које је прешло у друштвену својину, по основу пољопривредног земљишног фонда и конфискацијом због неизвршених обавеза из обавезног откупа пољопривредних производа.

**Извршни поступци – општина Чајетина извршни дужник:** На основу података законског заступника, општина Чајетина је извршни дужник у једном извршном поступку где вредност потраживања која су предмет извршења износи 15.416 хиљада динара.

**Извршни поступци – општина Чајетина извршни поверилац:** општина Чајетина је на основу података законског заступника извршни поверилац у 48 извршних поступака. Вредност укупних потраживања која су предмет извршења износи 27.822 хиљаде динара.

**Стечајни поступци:** Општина Чајетина је поднела стечајну пријаву против дужника по основу закупа грађевинског земљишта „Rašica point“ доо Љубљана које је признато у износу од 109.635 хиљада динара.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Чајетина да у напоменама уз финансијске извештаје обелодањују податке о вредностима тужбених захтева поднетих против корисника буџета општине Чајетина, вредностима захтева за извршење у извршним поступцима у којима су корисници буџета општине Чајетина у својству извршних дужника и закљученим вансудским поравнањима, којима су преузете обавезе на терет средстава буџета или је уређено измиривање преузетих неизвршених обавеза у наредној буџетској години.*

### III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

*Препоручујемо одговорним лицима општине Чајетина:*

1. да преиспитају општа акта којима су уредили организацију и рад органа ради усклађивања са надлежностима и вишим правним актима; да донесу стратегију управљања ризицима; да приликом израде завршног рачуна изврше књижења у главној књизи трезора са циљем синтетизовања података из главних књига директних и индиректних корисника на основу периодичних извештаја и завршних рачуна; да поднесу захтев за гашење Фонда за грађевинско земљиште, путеве и инвестиције; да општим актима уреде потрошњу горива службених возила и коришћење мобилних телефона; да организују рад буџетске инспекције и успоставе интерну ревизију;

2. да сачињавају Упутство за припрему буџета у складу са Законом о буџетском систему; да приликом планирања расхода и издатака у Одлуци о буџету правилно примењују јединствену буџетску класификацију (организациону, функционалну, економску и класификацију према изворима);

3. да обезбеде примену бруто принципа који захтева уплату свих јавних прихода у буџет преко прописаних уплатних рачуна; да у Одлуци о локалним комуналним таксама пропишу комуналну таксу за коришћење простора за паркирање друмских, моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима; да пропишу одговарајуће уплатне рачуне за уплату јавних прихода; да донесу Програм коришћења средстава од казни за прекршаје у саобраћају; да Одлуком о буџету Општине ближе уреде рокове и висину учешћа оснивача у оствареној добити јавних предузећа;

4. да ускладе број запослених и ангажованих са лимитом утврђеним Законом о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији; да обрачун и исплату плата, додатака и накнада изабраних, постављених и запослених лица директних и индиректних корисника буџетских средстава врше на основу важећих прописа који уређују елементе за обрачун плата;

5. да давања запосленима по основу солидарне помоћи, у новчаном или натуралном облику, врше на основу важећих прописа који прописују одобравање солидарне помоћи;

6. да обрачун и исплату јубиларних награда и пореза на доходак грађана врше у складу са важећим законским и другим прописима;

7. да исплату трошкова службеног путовања у иностранство врше у девизама преко девизних рачуна код НБС, преносом на девизне рачуне лица којима је одобрено службено путовање на основу достављених обрачуна са писменим извештајем кога је оверио надлежни наредбодавац;

8. да не закључује уговоре о донаторству и спонзорству и преузима обавезе за које не постоји правни основ у важећим прописима;

9. да са јавним предузећима закључују уговоре о обављању комуналне делатности на основу донетих одлука којима се поверава обављање комуналне делатности;

10. да општим актом уреде потрошњу горива службених возила, да утврде нормативе потрошње по возилу, да утврђују прекорачење потрошње у односу на нормативе; да устроје процедуре за контролу праћења набавки горива у односу на уговорену набавку;

11. да субвенције извршавају на основу закључених уговора о додели субвенција, на основу рачуноводствене документације, из које проистиче намена одобрених субвенција и да контролишу наменско трошење путем извештаја о трошењу;

12. да трансфере осталим нивоима власти, Центру за социјални рад врше на основу Одлуке Скупштине која свеобухватно утврђује облике и начин социјалних

давања из буџета Општине; да трансфере осталим нивоима власти, Дому здравља Чајетина, финансира на основу акта о преузимању оснивачких права;

13. да једнократне помоћи одобрава и исплаћује преко Центра за социјални рад; да стипендије исплаћује на транспарентан начин;

14. да дотације политичким странкама извршавају на основу акта надлежног извршног органа у законом прописаном року; да дотације невладиним организацијама врше на основу донетог интерног општег акта који утврђује критеријуме и поступак доделе дотација у складу са законом, да закључује уговоре и прати наменско трошење дотација;

15. да приликом прибављања и отуђења непокретности спроводи поступке прописане законским и другим прописима;

16. да дефинишу контролне поступке који ће открити и спречити извршење расхода и издатака без валидне рачуноводствене документације и адекватног правног основа;

17. да правилно класификују извршене расходе и издатке како би обезбедили поуздано финансијско извештавање;

18. да обезбеде да јавне набавке обављају лица која поседују сертификат за службеника за јавне набавке; да јавне набавке по правилу спроводе у отвореном поступку; да набавке истоврсних добара, услуга и радова врше спровођењем поступка јавних набавки по партијама; да јавну набавку покрећу у складу са Одлуком о буџету и Планом јавних набавки у којима су предвиђена средства за јавну набавку; да обавезе по уговорима чија је реализација планирана у више година преузимају у складу са прегледом капиталних издатака у општем делу Одлуке о буџету; да пре покретања поступка јавне набавке за преузимање обавеза по уговору за капиталне пројекте обезбеде сагласност надлежних органа;

19. да пре пописа имовине и обавеза изврше усаглашавање помоћних књига и евиденција са главном књигом, као и да годишњи попис изврше тако што ће пописати све билансне позиције на којима су евидентирани имовина и обавезе;

20. да у главној и помоћним књигама евидентирају све непокретности које су у њеном власништву, у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, као и да интезивирају активности на идентификовању, вредновању и евидентирању имовине која се у катастарским књигама води као имовина на којој је носилац права коришћења општина Чајетина;

21. да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Чајетина за 2012. годину

У хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
		<b>АКТИВА</b>				
<b>1001</b>	<b>000000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)</b>	1.833.292	2.528.629	414.030	2.114.599
<b>1002</b>	<b>010000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)</b>	1.832.634	2.516.009	401.682	2.114.327
<b>1003</b>	<b>011000</b>	<b>НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)</b>	1.382.268	2.102.401	401.407	1.700.994
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	1.295.621	1.929.248	327.222	1.602.026
1005	011200	Опрема	46.481	115.847	67.124	48.723
1006	011300	Остале некретнине и опрема	40.166	57.306	7.061	50.245
<b>1007</b>	<b>012000</b>	<b>КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)</b>	0	0	0	0
1008	012100	Култивисана имовина				0
<b>1009</b>	<b>013000</b>	<b>ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)</b>	0	0	0	0
1010	013100	Драгоцености				0
<b>1011</b>	<b>014000</b>	<b>ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)</b>	3.455	3.455	0	3.455
1012	014100	Земљиште	3.455	3.455		3.455
1013	014200	Подземна блага				0
1014	014300	Шуме и воде				0
<b>1015</b>	<b>015000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)</b>	441.336	386.425	0	386.425
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	439.216	384.305		384.305
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	2.120	2.120		2.120
<b>1018</b>	<b>016000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)</b>	5.575	23.728	275	23.453
1019	016100	Нематеријала имовина	5.575	23.728	275	23.453
<b>1020</b>	<b>020000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)</b>	658	12.620	12.348	272
<b>1021</b>	<b>021000</b>	<b>ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)</b>	301	4.275	4.003	272
1022	021100	Робне резерве				0
1023	021200	Залихе производње				0
1024	021300	Роба за даљу продају	301	4.275	4.003	272
<b>1025</b>	<b>022000</b>	<b>ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)</b>	357	8.345	8.345	0
1026	022100	Залихе ситног инвентара	357	8.345	8.345	0
1027	022200	Залихе потрошног материјала				0
<b>1028</b>	<b>100000</b>	<b>ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)</b>	501.269	563.698	18	563.680
<b>1029</b>	<b>110000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)</b>	1.156	1.233	0	1.233
<b>1030</b>	<b>111000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)</b>	1.156	1.233	0	1.233
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				0
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				0
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				0



*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Чајетина за 2012. годину*

1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				0
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				0
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	1.153	1.230		1.230
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				0
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				0
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	3	3		3
<b>1040</b>	<b>112000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)</b>	0	0	0	0
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				0
1042	112200	Кредити страним владама				0
1043	112300	Кредити међународним организацијама				0
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				0
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				0
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				0
1047	112700	Стране акције и остали капитал				0
1048	112800	Страни финансијски деривати				0
<b>1049</b>	<b>120000</b>	<b>НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)</b>	316.336	350.938	18	350.920
<b>1050</b>	<b>121000</b>	<b>НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)</b>	13.954	8.826	0	8.826
1051	121100	Жиро и текући рачуни	13.953	8.825		8.825
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				0
1053	121300	Благајна	1	1		1
1054	121400	Девизни рачун				0
1055	121500	Девизни акредитиви				0
1056	121600	Девизна благајна				0
1057	121700	Остала новчана средства				0
1058	121800	Племенити метали				0
1059	121900	Хартије од вредности				0
<b>1060</b>	<b>122000</b>	<b>КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)</b>	300.299	340.771	18	340.753
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	300.299	340.771	18	340.753
<b>1062</b>	<b>123000</b>	<b>КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)</b>	2.083	1.341	0	1.341
1063	123100	Краткорочни кредити				0
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	2.083	1.341		1.341
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				0
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				0
<b>1067</b>	<b>130000</b>	<b>АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)</b>	183.777	211.527	0	211.527
<b>1068</b>	<b>131000</b>	<b>АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)</b>	183.777	211.527	0	211.527
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	2			0
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	183.775	211.527		211.527
1071	131300	Остала активна временска разграничења				0
1072		<b>УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)</b>	2.334.561	3.092.327	414.048	2.678.279
<b>1073</b>	<b>351000</b>	<b>ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>				0

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Чајетина за 2012. годину*

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		<b>ПАСИВА</b>		
<b>1074</b>	<b>200000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ (1075 + 1095 + 1114 + 1169 + 1194 + 1208)</b>	486.320	638.354
<b>1075</b>	<b>210000</b>	<b>ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093)</b>	3	3
<b>1076</b>	<b>211000</b>	<b>ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)</b>	3	3
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција	3	3
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
<b>1086</b>	<b>212000</b>	<b>СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)</b>	0	0
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1092	212600	Дугорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
<b>1093</b>	<b>213000</b>	<b>ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)</b>	0	0
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
<b>1095</b>	<b>220000</b>	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1096 + 1105 + 1112)</b>	0	84.615
<b>1096</b>	<b>221000</b>	<b>КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1097 до 1104)</b>	0	84.615
1097	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1098	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1099	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1100	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		84.615
1101	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1102	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1103	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1104	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
<b>1105</b>	<b>222000</b>	<b>КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1106 до 1111)</b>	0	0
1106	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1107	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1108	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1109	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1110	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Чајетина за 2012. годину*

1111	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
<b>1112</b>	<b>223000</b>	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1113)</b>	0	0
1113	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
<b>1114</b>	<b>230000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1115 + 1121 + 1127 + 1133 + 1137+ 1143 + 1149 + 1157 + 1163)</b>	130	156
<b>1115</b>	<b>231000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1116 до 1120)</b>	0	0
1116	231100	Обавезе за нето плате и додатке		
1117	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		
1118	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		
1119	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		
1120	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		
<b>1121</b>	<b>232000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1122 до 1126)</b>	0	0
1122	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1123	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1124	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1125	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1126	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
<b>1127</b>	<b>233000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1128 до 1132)</b>	0	0
1128	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1129	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		
1130	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1131	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1132	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
<b>1133</b>	<b>234000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1134 до 1136)</b>	0	0
1134	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		
1135	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		
1136	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		
<b>1137</b>	<b>235000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1138 до 1142)</b>	0	0
1138	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1139	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1140	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1141	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1142	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
<b>1143</b>	<b>236000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1144 до 1148)</b>	0	0
1144	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		
1145	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1146	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1147	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Чајетина за 2012. годину*

1148	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
<b>1149</b>	<b>237000</b>	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1150 до 1156)</b>	130	156
1150	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1151	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1152	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	103	111
1153	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	15	24
1154	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	12	21
1155	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1156	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		
<b>1157</b>	<b>238000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1158 до 1162)</b>	0	0
1158	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1159	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1160	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско осигурање за посланички додатак		
1161	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1162	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
<b>1163</b>	<b>239000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1164 до 1168)</b>	0	0
1164	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1165	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1166	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско осигурање за судијски додатак		
1167	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1168	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
<b>1169</b>	<b>240000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1170 + 1175+ 1180 + 1185 + 1188)</b>	452	148
<b>1170</b>	<b>241000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1171 до 1174)</b>	0	0
1171	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1172	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1173	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1174	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
<b>1175</b>	<b>242000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1176 до 1179)</b>	0	0
1176	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1177	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1178	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1179	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
<b>1180</b>	<b>243000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1181 до 1184)</b>	0	0
1181	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1182	243200	Обавезе по основу дотација међународним организацијама		
1183	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1184	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања		
<b>1185</b>	<b>244000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ ( 1186 + 1187)</b>	0	0
1186	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		
1187	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
<b>1188</b>	<b>245000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1189 до 1193)</b>	452	148
1189	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Чајетина за 2012. годину*

1190	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	415	148
1191	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова	32	
1192	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода	5	
1193	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
<b>1194</b>	<b>250000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1195+ 1199 + 1202 + 1204)</b>	184.246	211.513
<b>1195</b>	<b>251000</b>	<b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1196 до 1198)</b>	0	29
1196	251100	Примљени аванси		29
1197	251200	Примљени депозити		
1198	251300	Примљене кауције		
<b>1199</b>	<b>252000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1200 + 1201)</b>	184.046	211.284
1200	252100	Добављачи у земљи	184.046	211.284
1201	252200	Добављачи у иностранству		
<b>1202</b>	<b>253000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1203)</b>	0	0
1203	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
<b>1204</b>	<b>254000</b>	<b>ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1205 до 1207)</b>	200	200
1205	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1206	254200	Остале обавезе буџета		
1207	254900	Остале обавезе из пословања	200	200
<b>1208</b>	<b>290000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)</b>	301.489	341.919
<b>1209</b>	<b>291000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1210 до 1213)</b>	301.489	341.919
1210	291100	Разграничени приходи и примања		
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	1.068	318
1212	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	298.767	339.233
1213	291900	Остала пасивна временска разграничења	1.654	2.368
<b>1214</b>	<b>300000</b>	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215 + 1225 - 1226 + 1227 - 1228 + 1229 - 1230)</b>	1.848.241	2.039.925
<b>1215</b>	<b>310000</b>	<b>КАПИТАЛ (1216)</b>	1.835.101	2.032.494
<b>1216</b>	<b>311000</b>	<b>КАПИТАЛ (1217 + 1218 - 1219 + 1220 + 1221 - 1222 + 1223 + 1224)</b>	1.835.101	2.032.494
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	1.832.633	2.114.327
1218	311200	Нефинансијска имовина у залихама	659	272
1219	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима за набавке из кредита		84.615
1220	311400	Финансијска имовина		
1221	311500	Извори новчаних средстава	656	665
1222	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		
1223	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		615
1224	311900	Остали сопствени извори	1.153	1.230
<b>1225</b>	<b>321121</b>	<b>Вишак прихода и примања – суфицит</b>	11.859	6.815
<b>1226</b>	<b>321122</b>	<b>Мањак прихода и примања – дефицит</b>		
<b>1227</b>	<b>321311</b>	<b>Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година</b>	1.281	616
<b>1228</b>	<b>321312</b>	<b>Дефицит из ранијих година</b>		
		<b>ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ</b>		
<b>1229</b>		<b>ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1231 + 1233 - 1232 - 1234)</b>	0	0
<b>1230</b>		<b>НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1232 + 1234 - 1231 - 1233)</b>	0	0
<b>1231</b>	<b>330000</b>	<b>ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО</b>		

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Чајетина за 2012. годину*

1232	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1233	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1234	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1235		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1214)	2.334.561	2.678.279
1236	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		