



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-254/2013-01  
Београд, 6. децембар 2013. године**

Садржај:

I ИЗВЕШТАЈ ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА .....	4
II НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ .....	14
1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ .....	14
2. ПРЕГЛЕД ИЗВРШЕНИХ КОНТРОЛА У 2012. ГОДИНИ .....	16
4. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА.....	24
4.1. Извештај о извршењу буџета.....	24
4.1.1. Припрема и доношење буџета .....	24
4.1.2. Приходи.....	28
4.1.2.1.1 Приходи и примања Фонда за путеве.....	38
4.1.3. Примања .....	43
4.1.4. Текући расходи .....	51
4.1.4.1. Плате, додаци и накнаде запосленима, група-411000.....	52
4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000.....	55
4.1.4.3. Накнаде у натури- 413000 .....	57
4.1.4.4. Социјална давања запосленима, група - 414000.....	58
4.1.4.5. Накнада трошкова за запослене, група- 415000 .....	60
4.1.4.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група- 416000 .....	61
4.1.4.7. Стални трошкови, група – 421000.....	63
4.1.4.8. Трошкови путовања-конто 422000.....	67
4.1.4.9. Услуге по уговору-конто 423000 .....	68
4.1.4.10. Специјализоване услуге, група - 424000.....	73
4.1.4.11. Текуће поправке и одржавање, група - 425000 .....	77
4.1.4.12. Материјал, група - 426000.....	80
4.1.4.13. Употреба природне имовине, група - 434000.....	84
4.1.4.14. Отплата домаћих камата, група - 441000.....	84
4.1.4.15. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организација група-451000 .....	86
4.1.4.16. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000 .....	88
4.1.4.17. Права из социјалног осигурања група- 471000.....	93
4.1.4.18. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група- 472000.....	94
4.1.4.19. Дотације невладиним организацијама, група- 481000 .....	99
4.1.4.20. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група- 482000.....	102
4.1.4.21. Новчане казне и пенали по решењу судова, група- 483000.....	103
4.1.4.22. Накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група - 484000 .....	104
4.1.2.23. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа- 485000 .....	105
4.1.5. Издаци.....	106
4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти-511000.....	106
4.1.5.2. Машине и опрема – група 512000 .....	109
4.1.5.3. Нематеријална имовина – група 515000 .....	110
4.1.5.4. Отплата главнице домаћим кредиторима – група 611000 .....	111

4.1.6. Јавне набавке .....	113
4.2. Биланс прихода и расхода .....	128
4.2.1. Приходи и примања .....	128
4.2.2. Расходи и издаци.....	128
4.2.3. Резултат пословања .....	129
4.3. Биланс стања.....	129
4.3.1 Попис имовине и обавеза .....	129
4.3.2. Актива .....	135
4.3.3. Пасива.....	143
4.4. Остали делови финансијских извештаја .....	156
4.5. Потенцијалне обавезе .....	157
<b>III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА .....</b>	<b>160</b>

## **I ИЗВЕШТАЈ ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА**

Извршили смо ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Косјерић, који чине: Биланс стања на дан 31. 12. 2012. године - Образац 1, Биланс прихода и расхода у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2012.године - Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2012.године - Образац 3, Извештај о новчаним токовима у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2012.године - Образац 4, Извештај о извршењу буџета у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2012.године - Образац 5 и остали пратећи извештаји, као и ревизију правилности пословања за 2012. годину.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције. Ревизија је извршена у Косјерићу, у службеним просторијама општине Косјерић, Олге Грбић број 10, у присуству овлашћених лица општине Косјерић.

### ***Правни основ***

Правни основ за вршење ревизије садржан је у Уставу Републике Србије,<sup>1</sup> Закону о државној ревизорској институцији<sup>2</sup>, Пословнику Државне ревизорске институције<sup>3</sup> и Програму ревизије Државне ревизорске институције за 2013. годину бр: 02-5040/2012-02 од 31.12.2012. године.

### ***Предмет ревизије***

Предмет ревизије су финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Косјерић за 2012. годину, као и ревизија правилности пословања, сагласно Закључку Државне ревизорске институције о спровођењу ревизије број: 400-254/2013-01 од 08. фебруара 2013. године.

### ***Циљ ревизије***

Циљ ревизије јесте 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 Косјерић коришћени су Међународни стандарди ревизије (ИФАС – 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 и интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и значајних процена извршених од стране руководства, као и оцену целокупне презентације финансијских извештаја.

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“ бр. 98/06

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07 и 36/10

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“ бр. 09/09

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**

На основу члана 7. Закона о буџетском систему, члана 44. тачка 3) Закона о локалној самоуправи<sup>4</sup> и члана 57. Статута општине Косјерић председник општине је одговоран за извршење буџета и наредбодавац је за извршење буџета.

У складу са чланом 67. Статута општине Косјерић, и чланом 2. Правилника о организацији и систематизацији радних места у општинској управи, начелник Општинске управе одговоран је за припрему прописа и других аката које доносе Скупштина општине, председник скупштине и Општинско веће.

Одредбама члана 16. Одлуке о организацији Општинске управе, и члана 7. Тачка 1. Правилника о организацији и систематизацији радних места у општинској управи, прописано је да је за припрему и презентацију финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Косјерић одговоран шеф Службе за финансије и буџет.

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. Руководиоци директних и индиректних корисника буџетских средстава одговорни су за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација.

#### **Одговорност ревизора**

Наша одговорност је да, на основу ревизије коју смо извршили, изразимо мишљење о финансијским извештајима завршног рачуна општине Косјерић за 2012. годину.

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима општине Косјерић 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 Косјерић за 2012. годину, као и прописима у Републици Србији.

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

#### **Оснoв за изражавање мишљења**

1) Као што је објашњено у тачки 3. Напомена уз ревизорски извештај, општина Косјерић није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава, јер:

- општина Косјерић није ускладила организовање Буџетског фонда за комуналне делатности, грађевинско земљиште и путеве као јавног предузећа у циљу обављања делатности од општег интереса у складу са позитивним законодавством,
- општина Косјерић није укинула Фонд за противпожарну заштиту у складу са позитивним законодавством,
- општина Косјерић није успоставила интерну ревизију,

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“ бр.129/07

- општина Косјерић није донела интерна општа акта којима се у целости уређује рачуноводствени систем и то: начин и поступак преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета, начин коришћења средстава са подрачуна, односно рачуна консолидованог рачуна трезора,
- орган управе општине Косјерић надлежан за финансије не утврђује износе до којих се могу вршити паћања расхода и издатака (тримесечних квота или квота за краћи период),
- општина Косјерић не води буџетско рачуноводство применом готовинске основе по којој се трансакције и остали догађаји евидентирају у тренутку када се готовинска средства приме односно исплате,
- за средства која су на позицијама за које је предвиђено да се преносе по закључку председника општине и заменика председника општине нису редовно доношени закључци,
- прегледом рачуноводствених исправа утврђено је да се преноси средстава индиректним корисницима буџета врше на основу захтева који се не оверавају од стране лица одговорних за контролу исправа и
- рачуноводствене исправе се не достављају на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настака пословне промене или другог догађаја.

2) као што је објашњено у напомени 4.1.1. - Припрема и доношење буџета, Напомена уз ревизорски извештај, општина Косјерић:

- није у поступку припреме и доношења Одлуке о буџету општине Косјерић за 2012. годину, сачинила упутство за припрему буџета у складу са законом нити је обезбедила предлоге финансијских планова свих директних и индиректних корисника буџетских средстава,
- је закључила Уговор о наменском кредиту у вредности од 491.507 евра а да у Одлуци о буџету Општине Косјерић за 2012. годину није предвиђено примање од задуживања, у општем делу Одлуке о буџету општине Косјерић за 2012. годину, није исказала буџетски суфицит, односно дефицит, рачун финансирања, укупни фискални суфицит, односно укупни фискални дефицит, предлог за коришћење суфицита, односно изворе за покриће дефицита,
- у Одлуци о буџету општине Косјерић за 2012. годину није у потпуности примењивала јединствену буџетску класификацију, тако што у оквиру организационе класификације није обухватила све органе општине (Скупштину општине, Председника општине и Општинско веће) као директне кориснике,
- није поштовала рокове буџетског календара у припреми и изради буџета општине Косјерић за 2012. годину,
- Буџетски фонд за комуналне делатности, грађевинско земљиште и путеве општине Косјерић (у даљем тексту Фонд за путеве) и Фонд за заштиту животне средине су индиректни корисници буџета општине Косјерић. Преко наведених фондова у Одлуци о буџету општине Косјерић за 2012. годину планирана је реализација 71% укупног буџета (68% односно 3%). Ови индиректни корисници нису сачинили финансијске планове који садрже расходе и издатке по буџетској класификацији као ни образложење расхода и издатака и извора финансирања,
- није придавана адекватна пажња писаном објашњењу, које обухвата образложење и процену ефеката нових политика и инвестиционих приоритета финансијског плана,

- у поступку припреме и израде буџета општине Косјерић за 2012. годину и његових ребаланса одређени расходи и издаци су планирани без јасног постојања правног основа и са неправилним рачуноводственим третирањем (детаљније објашњено у напоменама 4.1.4 и 4.1.5 ),
- је у члану 15. Одлуке о буџету општине Косјерић утврдила вредност набавке мале вредности која није у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину,
- је у члану 22. Одлуке о буџету општине Косјерић дала овлашћење начелнику Општинске управе, да уз сагласност Општинског већа, утврђује стимулативни део зараде за запослене раднике Општинске управе у износу од 25% обрачунате.

3) Као што је објашњено у тачкама 4.1.2 - Приходи и 4.1.3 - Примања, Напомена уз ревизорски извештај, изворни приходи и примања буџета општине Косјерић нису правилно исказани, с обзиром на то:

- да у Одлуци о буџету општине Косјерић за 2012. годину 397.940 хиљада динара прихода и примања нису у потпуности планирани у складу са економском класификацијом прихода и примања из контног плана за буџетски систем, (детаљније објашњено у напоменама 4.1.2.1),
- да накнада за заштиту и унапређење животне средине у износу од 3.075 хиљада динара и приход од општинских административних такси у износу од 677 хиљада динара нису уплаћивани на прописане уплатне рачуне јавних прихода, већ на подрачун у оквиру консолидованог рачуна трезора, Фонда за путеве општине Косјерић, (детаљније објашњено у напоменама 4.1.2.1),
- да у 2012. години комуналне таксе по тарифним бројевима 1, 2, 5, 6, 8 и 10 Одлуке о локалним комуналним таксама општине Косјерић, нису администриране, и по истим није остварен приход (детаљније објашњено у напоменама 4.1.2.1),
- да је општина Косјерић је без категоризације туристичких места утврдила висину боравишне таксе за 2012. годину; наплаћена боравишна такса за боравак у објектима на територији села општине, „сеоски туризам“ у износу од седам хиљада динара уплаћена је у корист Туристичке организације општине Косјерић, уместо у корист рачуна јавних прихода (детаљније објашњено у напоменама 4.1.2.1 ),
- није вршен обрачун камате на средства консолидованог рачуна трезора која су укључена у депозит банака, на та начин није вршена провера да ли је приход од камате остварен у складу са закљученим уговорима (детаљније објашњено у напоменама 4.1.2.1 ),
- да је општина Косјерић прописала административне таксе за списе и радње у управним стварима које су прописане Законом о републичким административним таксама по тарифним бројевима 219., 220. и 221 као административне таксе (детаљније објашњено у напоменама 4.1.2.1 ),
- да је општина Косјерић без накнаде дала 50,27 м<sup>2</sup> пословног простора Кошаркашком клубу „Црнокоса“, Женском одбојкачком клубу „Црнокоса“ и Удружењу спортских риболоваца „Скрапеж“. ЈП „Информативни центар“ Косјерић није фактурисан закуп у износу од 90 хиљада динара политичким странкама није фактурисан закуп у износу од 44 хиљаде динара и ЈПК „Топлана“ у износу од 16 хиљада динара (детаљније објашњено у напоменама 4.1.2.1 ),
- да су приходи од: уређивања грађевинског земљишта, закупа грађевинског земљишта, примања од отуђивања грађевинског земљишта и примања од продаје станова у укупном износу од 43.908 хиљада динара уплаћени на подрачун Фонда

- за путеве општине Косјерић уместо на уплатне рачуне јавних прихода (детаљније објашњено у напоменама 4.1.2.1 ),
- да Фонд за путеве општине Косјерић приход у укупном износу од 94.154 хиљаде динара није евидентирао по готовинској основи у складу са којом се трансакције евидентирају у тренутку када се готовинска средства приме. На рачуне прихода Фонда за путеве општине Косјерић су евидентирани приходи од наменских трансфера од Републике у износу од 7.824 хиљаде динара, од капиталних трансфера од Републике у износу од 55.343 хиљаде динара, приход од накнаде за уређивање грађевинског земљишта у износу од 21.924 хиљаде динара, приход од продаје цемента у износу од 8.523 хиљаде динара и примања од продаје станова у износу од 540 хиљада динара, а да средства нису уплаћена на рачун Фонда за путеве општине Косјерић. Евидентирање прихода је вршено на основу уговора о компензацији, цесији, уговора о уступању потраживања (детаљније објашњено у напоменама 4.1.2.1.1),
  - да примања од продаје нефинансијске имовине нису планирана Одлуком о буџету општине Косјерић за 2012. годину, а евидентирана су и исказана у износу од 33.076 хиљада динара (детаљније објашњено у напоменама 4.1.3 под А),
  - да је уговорена вредност свих продатих станова износила 715.277,67 евра за коју је у току 2012. године на рачунима прихода Фонда за путеве општине Косјерић прокњижен приход од продаје у износу од 32.536 хиљада динара а исти је остварен на основу: 7.192 хиљаде динара готовинских уплата, 260 хиљада динара готовинске уплате од стране Синдиката у органа управе општине Косјерић, на име лица која су готовинска динарска средства претходно уплатила Фонду, 213.710 евра је уплатило осам лица и 10.000 швајцарских франака је уплатило једно лице, готовински у иностраној валути, о чему су добили признанице од лица која су преузела средства. По примљеним средствима у иностраној валути, извршене су динарске уплате на рачун Фонда, у укупном износу од 25.084 хиљада динара, и то: 23.917 хиљада динара је прокњижена готовинска уплата Фонда за путеве општине Косјерић, 150 хиљада динара је уплатила МЗ Тубићи, 667 хиљада динара је уплатио Синдикат органа управе општине Косјерић, 350 хиљада динара је уплатило Друштво рачуноводствених и финансијских радника Косјерића (детаљније објашњено у напоменама 4.1.3 под А),
  - да општина Косјерић, нема девизну благајну, да није отворила девизни рачун а да постоји временска разлика од датума кад су одговорна лица општине Косјерић примала девизе (213.710 евра и 10.000 швајцарских франака) до датума кад су средства уплаћивана на рачун Фонда за путеве општине Косјерић, па је по основу разлике у курсу евра према динару, 160 хиљада динара уплаћено мање на рачун Фонда за путеве општине Косјерић (детаљније објашњено у напоменама 4.1.3 под А),
  - да су за продате станове у 2012. години, примљене уплате од купаца станова у износу од 32.536 хиљада динара на које општина Косјерић није обрачунала и прокњижила обавезу пореза на додату вредност у износу од 2.410 хиљада динара (детаљније објашњено у напоменама 4.1.3 под А),
  - да примања од задуживања и продаје финансијске имовине у износу од 101.421 хиљаду динара нису планирана Одлуком о буџету Општине Косјерић за 2012. годину ( детаљније објашњено у напоменама 4.1.3 под Б),
  - да на износ искоришћениг кредита од 2.147 хиљада динара није добијено мишљење Министарства финансија – Управа за јавни дуг о могућности задуживања (детаљније објашњено у напоменама 4.1.3 под Б).



4) Као што је објашњено у тачкама 4.1.4 и 4.1.5 Напомена уз ревизорски извештај расходи и издатци за набавку добара, услуга и уступање извођења радова у Одлуци о буџету Општине Косјерић за 2012. годину нису планирани и извршавани на основу система јединствене буџетске класификације, (код Фонда за путеве општине Косјерић, у износу од 102.181 хиљаду динара). Одлука о буџету општине Косјерић за 2012. годину не садржи образложење планираних расхода и издатака за набавку добара, услуга и уступање извођења радова.

5) Као што је објашњено у тачки и 4.1.4.1 Напомена уз ревизорски извештај, општина Косјерић је извршила расходе за плате, додатке и накнаде запосленима, више за 2.018 хиљада динара од законом дозвољених, што је утврђено код следећих корисника буџетских средстава:

- Општинска управа у износу од 1.265 хиљада динара,
- ЈП „Информативни центар“ у износу од 133 хиљаде динара,
- Туристичка организација у износу од 26 хиљада динара,
- Предшколска установа у износу од 491 хиљаду динара и
- Месне заједнице у износу од 103 хиљаде динара.

6) Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.4, 4.1.4.6, 4.1.4.7, 4.1.4.9, 4.1.4.10, 4.1.4.11, 4.1.4.15, 4.1.4.18, Напомена уз ревизорски извештај, општина Косјерић је преузела обавезе и платила на терет буџета општине Косјерић, Синдикату општинске управе Косјерић, без правног основа износ од 4.021 хиљаду динара а што је утврђено код следећих корисника буџетских средстава:

- Општинске управе у износу од 3.110 хиљада динара и
- Фонда за комуналне делатности, грађевинско земљиште и путеве у износу од 911 хиљада динара.

7) Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.7, 4.1.4.9, 4.1.4.12, 4.1.4.16, 4.1.4.18 и 4.1.4.19, Напомена уз ревизорски извештај, општина Косјерић је преузела обавезе и платила на терет буџета општине Косјерић, 10.478 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације динара, а што је утврђено код следећих корисника буџетских средстава:

- Општинске управе у износу од 4.279 хиљада динара,
- Фонда за комуналне делатности, грађевинско земљиште и путеве од у износу од 4.480 хиљада динара.
- Туристичка организација у износу од 668 хиљада динара,
- Предшколска установа у износу од 494 хиљаде динара и
- Центар за социјални рад у износу од 557 хиљада динара.

8) Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.2, 4.1.4.4, 4.1.4.5, 4.1.4.7, 4.1.4.9, и 4.1.5.2, Напомена уз ревизорски извештај, индиректни корисници су за 11.253 хиљаде динара преузели и платили обавезе из сопствених средстава и из средстава директно добијених од Републике а да за исте нису поднели захтев органу надлежном за финансије за увећање апропријације за извршавање расхода и издатака из тих извора, што је утврђено код следећих корисника буџетских средстава:

- Предшколска установа „Олга Грбић“ у износу од 10.646 хиљада динара и
- Туристичка организација у износу од 607 хиљада динара.

9) Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.10 и 4.1.5.1 Напомена уз ревизорски извештај, расходи издаци Фонда за путеве општине Косјерић више су исказани у Извештају о извршењу буџета за 2012. годину у укупном износу од 110.858 хиљада

динара и то: за вредност ситуација и фактура који нису плаћени са рачуна буџета општине Косјерић у износу од 11.240 хиљада динара и за вредност ситуација и фактура у укупном износу од 99.618 хиљада динара који нису плаћени са рачуна готовински, већ путем о компензацији, цесији и асигнацији.

**10)** Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.3, 4.1.4.6, 4.1.4.7, 4.1.4.9, 4.1.4.10, 4.1.4.11, 4.1.4.12, 4.1.4.14, 4.1.4.15, 4.1.4.16, 4.1.4.17, 4.1.4.18, 4.1.4.19, 4.1.4.22, 4.1.5.1 и 4.1.5.2 Напомена уз ревизорски извештај општина Косјерић није евидентирала расходе и издатке сагласно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем у износу од 92.711 хиљаде динара, што представља 17% укупних расхода за 2012. годину.

**11)** Као што је објашњено у тачки 4.1.4.6 и 4.1.4.16 Напомена уз ревизорски извештај општина Косјерић је без правног основа Синдикату органа управе и школама пренела средства у износу од 366 хиљада динара на име рефундације трошкова обезбеђења средстава за награде поводом „8 марта“ дана жена, за раднице запослене у Општинској управи и школама.

**12)** Као што је објашњено у тачки 4.1.4.16 и 4.1.4.19, Напомена уз ревизорски извештај општина Косјерић је удружењима грађана без петходно спроведеног конкурса за доделу средстава, само на основу захтева, пренела средства у износу од 1.916 хиљада динара.

**13)** Као што је објашњено у тачки 4.1.6 Напомена уз ревизорски извештај општина Косјерић је покретала поступке јавних набавки и закључивала уговоре о јавним набавкама добара, услуга и уступању извођења радова без донетог плана набавки. (деталније објашњено у напоменама 4.1.6)

У свим спроведеним поступцима јавних набавки Општина Косјерић:

- понуђачима није доставила записнике о отварању понуда,
- није достављала обавештења о закљученом уговору о јавној набавци ради објављивања у „Службеном гласнику Републике Србије” и није вршила њихово објављивање на Порталу јавних набавки у случајевима спровођења отворених поступака јавних набавки,
- није евидентирала податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама и достављала тромесечне извештаје Управи за јавне набавке ,
- није систематизовала радно место службеника за јавне набавке као стално запослено лице обучено за обављање послова из области јавних набавки са стеченим сертификатом (деталније објашњено у напоменама 4.1.6);

**14)** Као што је објашњено у тачки 4.1.6 Напомена уз ревизорски извештај без спроведеног поступка јавне набавке, преузете су обавезе и плаћене услуге код следећих корисника буџетских средстава:

- Општинске управе за услуге осигурања 679 хиљада динара, ветеринарске услуге у износу од 2.059 хиљада динара и материјал за саобраћај-гориво у износу од 979 хиљада динара, (тачка 4.1.6.19 ),
- Фонда за путеве за набавку горива 2.603 хиљаде динара хиљада динара (тачка 4.1.6.19),
- Туристичке организације за набавку угоститељских услуга 417 хиљада динара (тачка 4.1.6.20) и
- Предшколске установе „ Олга Грбић“ за набавку материјала за образовање у износу од 494 хиљаде динара (тачка 4.1.6.21).

**15)** Као што је објашњено у тачки 4.1.6 Напомена уз ревизорски извештај све одлуке о покретању поступака јавне набавке не садрже податке о апропријацији у буџету општине Косјерић за плаћање.

**16)** Као што је објашњено у тачки 4.1.6 Напомена уз ревизорски извештај Општина Косјерић је :

- уговоре о наменском кредиту за набавку финансијских услуга-кредита, за набавку радова –Топлификација Косјерића Зона југ-И фаза, за наставак радова на изградњи стамбене зграде у Косјерићу, за набавку радова –реконструкција општинског пута Радановци-Грмић (закључени у поступцима јавних набавки велике вредности), уговоре о набавци инсталација централног грејања, насипање пута у МЗ Радановци, реконструкција некатегоризованог пута у Брајковићима и Сеча Реци (закључени у поступцима јавних набавки мале вредности) у укупном износу од 238.907 хиљада динара, закључила пре истека рока за подношење захтева за заштиту права понуђача (детаљније објашњено у напоменама 4.1.6),
- извршила је набавку истоврсних радова монтаже централног грејања и израде инсталација централног грејања укупне уговорене вредности радова у износу од 6.521 хиљаду динара спровођењем два поступка јавне набавке мале вредности и набавку истоврсних радова реконструкције улица, и крпљења ударних рупа укупне уговорене вредности радова у износу од 4.376 хиљада динара спровођењем три поступака јавне набавке (детаљније објашњено у напоменама 4.1.6),
- поступци јавне набавке радова насипања некатегорисаног пута Деспића Ђуприја – Борак и јавне набавке асфалтирање пута у МЗ Радановци од пута Маринковина – Вечовина до Кичера, јавне набавке радова насипање пута у МЗ Радановци од пута Маринковина – Вечовина до Кичера, Л = 480 м и јавне набавке радова реконструкција некатегорисаног пута у Брајковићима - засеок Савићи, Л=90м, укупне уговорене вредности од 2.298 хиљада динара покренути су одлукама председника Општине Косјерић иако су наручиоци месне заједнице Горња Ражана, Радановац и Брајковић (детаљније објашњено у напоменама 4.1.6);
- је закључила Уговор о наставку радова на изградњи стамбене зграде у општини Косјерић Број: 404-2/12-02 од 16. 03. 2012. године са понуђачем ГЗП „Павловић“ ПР из Косјерића, укупне уговорене вредности од 18.898 хиљада динара чија понуда је неисправна с обзиром на то да је уз понуду достављена банкарска гаранција за озбиљност понуде чија важност је истекла 26. 08. 2011. године и писмо о намери банке да изда банкарску гаранцију за добро извршење посла издато 03. 06. 2011. године (детаљније објашњено у напоменама 4.1.6);
- приликом спровођења поступка јавних набавки мале вредности асфалтирање пута у МЗ Радановци и асвалтирање пута у МЗ Радановци, укупне уговорене вредности 1.825 хиљада динара, није позвала најмање три потенцијална понуђача да поднесу понуде у покренутим поступцима јавних набавки мале вредности (детаљније објашњено у напоменама 4.1.6).

**17)** Конкурсна документација за јавне набавке описане у овом извештају под редним бројевима од 4-8 и 14-17, не садржи упутство понуђачима како да сачине понуду, услове прописане законом којим се уређују јавне набавке које понуђач мора да испуни, модел уговора и образац изјаве понуђача дате под пуном моралном, материјалном и кривичном одговорношћу о испуњености услова утврђених конкурсном документацијом (детаљније објашњено у напоменама 4.1.6).

**18)** Као што је објашњено у тачки 4.3.1, Напомена уз ревизорски извештај, код спровођења пописа имовине потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности:

- начелник Општинске управе није формирао комисију за вршење пописа са стањем на дан 31.12.2012.године, комисија за ванредни попис није сачинила план рада по коме ће се вршити попис (детаљније објашњено у напоменама 4.3.1.),
- пре пописа имовине и обавеза није извршено усклађивање стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига са главном књигом -помоћна књига основних средства није усаглашена са подацима у главној књизи за износ од 118.726 хиљада динара, (детаљније објашњено у напоменама 4.3.1.),
- у пописним листама није вредносно обрачуната пописана имовина, а извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање, него констатације о одступањима и предлоге за њихово искњижавање, без потребних објашњења, (детаљније објашњено у напоменама 4.3.1.),
- није пописано 361.812 хиљада динара књиговодствено евидентирани вредности имовине и обавеза Фонда за путеве општине Косјерић што износи 95,1% његове укупне имовине и обавеза, и 13.843 хиљаде динара књиговодствено евидентирани вредности имовине и обавеза Општинске управе што износи 61,5% њене укупне имовине и обавеза. (детаљније објашњено у напоменама 4.3.1.);

**19)** Као што је објашњено у тачки 4.3.2., Напомена уз ревизорски извештај, у презентованом Билансу стања општине Косјерић на дан 31.12.2012.године утврђени су следећи пропусти и неправилности:

- нисмо били у могућности да извршимо проверу почетног стања, односно износ из претходне године(колоне 4. Обрасца) зато што општина Косјерић није сачинила консолидовани Биланс стања на дан 31.12.2011.године, (детаљније објашњено у напоменама 4.3.);
- општина Косјерић није евидентирала нефинансијску имовину у припреми у износу од 46.415 хиљада динара, од тога изградњу спортске хале у вредности од 19.232 хиљаде динара, изградњу стамбене зграде у вредности од 23.280 хиљада динара и изградњу путева у износу од 3.903 хиљаде динара (детаљније објашњено у напоменама 4.3.2);
- општина Косјерић у својим пословним књигама није евидентирала земљиште укупне површине 655 ха 71а 99м<sup>2</sup> (детаљније објашњено у напоменама 4.3.2);
- зграде и грађевински објекти у нето вредности од 51.151 хиљаду динара, који су исказани у Билансу стања на дан 31.12.2011. године Фонда за путеве општине Косјерић, нису идентификовани. Подаци о истом преузети при преузимању књиговодства од некадашњег СИЗ-а путева и грађевинског земљишта општине Косјерић, (детаљније објашњено у напоменама 4.3.2);
- обрачуна ненаплаћена потраживања мање су исказана за 13.254 хиљаде динара због чега није успостављена равнотежа између потраживања по основу продаје и обрачунаних ненаплаћених прихода и примања у истом износу (детаљније објашњено у напоменама 4.3.2);
- у консолидованом Билансу стања општине Косјерић, није успостављена равнотежа између Обрачунаних неплаћених расхода и издатака и обавеза према добављачима. Обрачунати неплаћени расходи и издатци су мање исказани за 3.198 хиљада динара, и то код Фонда за путеве општине Косјерић износу од 3.252 хиљаде динара док код МЗ Годечево више за 25 хиљада динара, МЗ Доња Ражана више за три

хиљаде динара, МЗ Село Косјерић више за 17 хиљада динара и МЗ Тубићи више за девет хиљада динара.

- у консолидованом Билансу стања општине Косјерић, није успостављена равнотежа између нефинансијске имовине у сталним средствима и њених извора у износу од 56.606 хиљада динара и то код следећих корисника: Фонда за путеве општине Косјерић у износу од 53.472 хиљаде динара, ЈП Информативни центар „Косјерић“ у износу од 2.109 хиљада динара; Предшколске установе „Олга Грбић“ у износу од 153 хиљаде динара, Туристичке организације у износу од 288 хиљада динара; МЗ Брајковићи у износу од четири хиљаде динара; МЗ Годљево у износу од 26 хиљада динара; МЗ Доња Ражана у износу од 44 хиљаде динара; МЗ Град Косјерић у износу од 331 хиљаду динара; МЗ Мушићи у износу од осам хиљада динара; МЗ Село Косјерић у износу од 48 хиљада динара и МЗ Сеча Река у износу од 123 хиљаде динара. Неравнотежа је последица тога што су у финансијским извештајима преузети подаци који нису приказани у закључним листовима корисника;
- више исказане обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака у износу од 41.317 хиљада динара док су за исти износ мање евидентирана и исказана остала активна временска разграничења.
- преузете су обавезе по рачунима и ситуацијама које су веће од расположивих апропријација у износу од 472.725 хиљада динара, а што је утврђено код следећих корисника буџетских средстава:
  - Општинске управе, у износу од 4.820 хиљада динара,
  - Фонда за путеве општине Косјерић, у износу од 466.753 хиљада динара,
  - Јавног предузећа „Информативни центар“ у износу од 714 хиљада динара,
  - Народне библиотеке „Сретен Марић“ у износу од 438 хиљада динара.

### **Мишљење**

*По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају квалификације наведене у тачкама од 2 до 17 основа за изражавање мишљења, финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Косјерић за 2012. годину, по свим материјално значајним аспектима дају истинит и објективан приказ исказаних прихода и примања, расхода и издатака на дан 31.12.2012. године.*

*По нашем мишљењу, осим за наведене чињенице у тачкама од 1 до 17 основа за изражавање мишљења, активности, трансакције и информације које су приказане у финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Косјерић за 2012. годину су, по свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима у Републици Србији.*

*Због значаја питања описаних у тачкама 18 и 19 Основа за изражавање мишљења, нисмо били у стању да прибавимо довољно одговарајућих доказа који би пружили основу за мишљење о стању имовине и обавеза општине Косјерић. У складу са тим, не изражавамо мишљење о Билансу стања општине Косјерић на дан 31.12.2012. године.*

**Генерални државни ревизор**

**У Београду, 6. децембра 2013. године**

**Радослав Сретеновић**

## НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

### 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Косјерић је најсевернија општина у Златиборском округу у Западном делу Србије, на пола пута између Ваљева и Ужица. Обухвата горњи слив и изворишта река Скрапежа и Кладоробе и шири се, ка северу по обронцима планина Маљена и Повлена. Ка југу шири се до планина Црнокосе и Јелове Горе. Косјерић се налази на 415 м надморске висине. Са севера Косјерић је окружен планинама Повлен (1374 м) и Маљен (1104м) на коме се налази познато одмаралиште за љубитеље зиме и скијања Дивчибаре (980м). По површини коју обухвата и броју становника, спада у мање општине управног округа. Обухвата површину од 358 км<sup>2</sup> подељену на 27 насеља. Општина Косјерић се граничи са општинама: Ваљево, Мионица, Пожега, Ужице и Бајина Башта. Удаљеност Косјерића од Београда је 146 км. Путни правац Ваљево-Косјерић - Пожега - Чачак, општину Косјерић (57 км) повезује са најпрометнијом саобраћајницом Србије и будућим ауто путем Пожега - Београд - Суботица. Пруга Суботица – Београд - Бар, Косјерић директно повезује са Јадранским морем.

Косјерић има умерено континенталну климу, са просечном годишњом количином падавина од 778 мм и бројем дана са снежним падавинама, од 56 у нижим до 94 у вишим пределима. Максимална температура је у јулу 23 °С, а минимална у јануару - 3,5 °С. Од геоморфолошких карактеристика општине Косјерић истичу се долине са благо нагнутим странама. У околини Косјерића постоје бројни стални токови река и речица и многи извори од којих су неки и са минералном водом (Таорско и Скакавичко врело). Косјерић има богато културно - историјско наслеђе.

Скупштина општине је усвојила стратегију економског развоја 2010.- 2014. године, стратегију социјалне заштите 2010.-2014.године и локалне акционе планове. Општина Косјерић је основала:

- три јавна предузећа: ЈКП „Елан“ Косјерић, ЈКП „Градска топлана „Косјерић и ЈП „Информативни центар“ Косјерић;
- две установе: Предшколска установа „Олга Грбић“ Косјерић и Народна библиотека „Сретен Марић“ Косјерић;
- Туристичку организацију Косјерић;

У складу са чланом 33. Закона о попису становништва, домаћинства и станова 2011.године<sup>5</sup> Републички завода за статистику објавио је резултате пописа према административно- територијалној подели Републике Србије важећој на дан 1.7.2011.године, а у складу са Уредбом о номенклатури статистичких територијалних јединица<sup>6</sup>. Према наведеним резултатима општина Косјерић има 12.083 становника, укупан број домаћинства износи 4.222 домаћинства, са 5.735 станова. Просечна старост становника је 36,9 година. Завршену основну школу има 50,50% грађана, 20,09% грађана су завршили занате или средње школе, 16,70% је без школске спреме, а 4,29% грађана има завршену вишу или високу школу. Тренутно број пензионера на подручју општине Косјерић износи 3.143, а то представља 26,01 % укупног броја становника. Број запослених у општини Косјерић према последњим подацима Републичког завода за здравство, филијала Косјерић је 2.450 лица а то представља 20,28 % укупног броја становника. Према подацима Националне службе за запошљавање тренутно је број незапослених лица, на територији општине Косјерић 903, што чини 7,47% укупног броја становника у општини. Према степену

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“бр.109/09 и 24/10

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“бр.109/09 и 46/10

развијености јединица локалне самоуправе из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2012.г,<sup>7</sup> општина Косјерић је сврстана у прву групу са још 22 јединице локалне самоуправе чији је степен развијености изнад републичког просека.

Основно образовање је организовано у две основне школе, у чијем саставу се налази 13 издвојених одељења у селима општине Косјерић, са 868 ученика, где је запослено 124 наставног особља. Средње образовање је организовано у једној средњој школи-Техничка школа, са 272 ученика, где је запослено 35 наставног особља. Носиоци здравствене заштите у Општини су :Дом здравља Косјерић, Завод за јавно здравље Косјерић и Апотека Косјерић.

Носилац економског развоја је индустрија грађевинског материјала -„Титан цемента Косјерић“ д.о.о. Косјерић (запослено око 375 радника, производња преко 600 хиљада тона цемента, приходи око 60 милиона евра), рудници дијазебана на локалитету Тавани, у области металопрерађивачке и хемијске индустрије издвајају се фирме – „Елкок“ а.д. Косјерић (фабрика каблова и поцинкованих трака), „Ирком“ д.о.о. Косјерић (фабрика боја и лакова), „Уником“ д.о.о. Београд (предузеће за антенске и телекомуникационе системе), „Армакос Градња“ д.о.о. Косјерић (фабрика за производњу арматурних мрежа и извођење грађевинских радова) итд.

Површина пољопривредног земљишта износи 19.481 ха (обрадиво-14.378, необрадиво-5.103). Под засадима је: малина 500ха, максималана годишња производња 5.000 тона; шљива 1.375 ха, са 478.500 стабала и очекиваном годишњом производњом љуте ракије од 750 тона. У сфери прерађивачких капацитета су хладњаче са око 6.300 тона смештајних капацитета („ Еко Повлен “ д.о.о. Београд, „ЈПЛ Специјал“ д.о.о. Београд хладњача Годљево “, „Хиприд“ а.д. Мокавиште Косјерић и др.), Фабрика воћних ракија “Дестилерија Зарић“ д.о.о. Косјерић, капацитета око два милиона литара која је тренутно у изградњи, кланица и прерада меса у изградњи „Дивчибарац“ д.о.о. Косјерић, млекаре „Мин“ д.о.о. Косјерић и „ Витез продукт “ д.о.о. Косјерић, пекаре „ Артос“ д.о.о. Косјерић, пекара „Код Вењера“ ПР итд.

Мрежа категоризованих путева на територији општине је укупне дужине 154,9 метра, а чине је: државни путеви I и II реда од 78 км ( од тога су државни путеви I реда 32 км, а државни путеви II реда 46 км) и остали локални путеви од 76,9 км. Некатегорисани путеви на територији Општине су укупне дужине 428 км.

Општина Косјерић је јединца локалне самоуправе у којој грађани остварују право на локалну самоуправу,непосредно и преко својих слободно изабраних одборника.

Општина Косјерић је конституисана и функционише као јединица локалне самоуправе сагласно Уставу Републике Србије<sup>8</sup>, Закону о територијалној организацији<sup>9</sup> и Закону о локалној самоуправи<sup>10</sup>.

Чланом 17. Статута општине Косјерић<sup>11</sup> утврђене су надлежности које општина, преко својих органа, обавља у складу са Уставом и Законом.

Општина Косјерић има својство правног лица и своје надлежности финансира приходима и примањима које остварује сагласно Закону о финансирању локалне

<sup>7</sup> „Сл. гласник РС“, бр: 107/2012

<sup>8</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 98/2006

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

<sup>10</sup> „Службени гласник Републике Србије“,број 129/2007

<sup>11</sup> „Службени лист пштине Косјерић“број 9/2008

самоуправе<sup>12</sup>. Општина Косјерић користи, управља и располаже државном имовином сагласно Закону о јавној својини<sup>13</sup>.

Чланом 7. став 2. Закона о буџетском систему<sup>14</sup> прописано је да за извршење буџета локалне власти надлежни извршни орган одговара Скупштини. Надлежни извршни орган општине Косјерић, је утврђен чланом 57. Статута општине Косјерић, који прописује да је Председник општине наредбодавац за извршење буџета општине Косјерић.

Рачун извршења буџета општине Косјерић је 840-111640-52 и отворен је као подрачун у оквиру Консолидованог рачуна трезора општине Косјерић у Управи за трезор Филијала Ужице.

Седиште општине је у Косјерићу, у улици Олге Грбић број 10.

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

**Скупштина општине** је највиши орган Општине који врши основне надлежности локалне власти утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштину општине чини 27 одборника, које бирају грађани на непосредним изборима тајним гласањем у складу са законом и Статутом. Највиши правни акт општине је Статут, којим се ближе уређују начин, услови и облици вршења права и дужности из надлежности Општине. У току 2012.године, Скупштина општине одржала је десет седница. Председник Скупштине има заменика. Скупштина општине има секретара који се стара о обављању стручних послова и руководи административним пословима. Начин припреме, вођење и рад седнице Скупштине општине и друга питања везана за рад Скупштине општине утврђена су пословником<sup>15</sup>. Скупштина општине образовала је једанаест сталних и повремених тела (комисије и савети) за разматрање питања из њене надлежности.

Извршни органи Општине су Председник општине и Општинско веће. **Председник општине** има заменика и три помоћника. **Општинско веће** има 11 чланова, од којих скупштина општине бира 9, док су Председник и заменик председника чланови Општинског већа по положају. Председник општине, заменик председника Општинског већа су на сталном раду, а 9 чланова Општинског већа су волонтери. Општинско веће у 2012. години одржало је 19 седница.

За вршење послова локалне самоуправе утврђених Уставом, законом, Статутом и другим прописима образована је Општинска управа у којој су образоване следеће унутрашње организационе јединице, Служба финансија и буџета, Служба за урбанизам и инфраструктуру, Служба за опште и заједничке послове и Канцеларија за локални економски развој. Према правилнику о систематизацији радних места у Општинској управи од 27.02.2012. у Општинској управи систематизовано је 38 радних места са укупно 49 извршиоца, а на дан 31.12.2012. било је укупно запослених 53 укључујући и постављена лица у Општинској управи (48 лица на неодређено време, два лица на одређено време и три лица запослена по уговору о привременим и повременим пословима).

## 2. Преглед извршених контрола у 2012. години

Ревизији су презентовани подаци да су за 2012. годину извршене следеће екстерне контроле од стране републичких инспекција:

<sup>12</sup> „Службени гласник републике Србије“ број 47/2011 и 93/2012

<sup>13</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 72/2011

<sup>14</sup> Службени гласник Републике Србије“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 и 93/2012

<sup>15</sup> „Сл. лист општине Косјерић“ бр:10/08



- Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу Управни инспекторат, је сачинило Записник о извршеном контролном и инспекцијском надзору дела јединственог бирачког списка. О извршеном надзору сачињен је Записник бр. 038-038-036/2012-02 од 03.04.2012. године.

- Министарство животне средине, рударства и просторног планирања, Сектор за контролу и надзор извршио је редован инспекцијски надзор из области животне средине о чему је сачињен записник под бројем 352-501-226/2012-04 од 19.04.2012.године.

- Министарство животне средине, рударства и просторног планирања, Сектор за контролу и надзор извршио је редован инспекцијски надзор из области животне средине о чему је сачињен записник под бројем 352-501-225/2012-04, од 19.04.2012.године.

- Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу Управни инспекторат, је сачинило Записник о извршеном контролном и инспекцијском надзору дела јединственог бирачког списка. О извршеном надзору сачињен је Записник бр. 038-038-53/2012-02 од 05.07.2012. године.

- Министарство правде и државне управе Управни инспекторат сачинио је Записник о редовном инспекцијском надзору извршеном у општинској Управи општине Косјерић бр. 038-038-74/2012-02 од 18.09.2012. године.

### **3. Систем интерних контрола и интерна ревизија**

Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, утврђена је обавеза корисника јавних средстава да успоставе систем интерне контроле. На основу одредби чл. 80. Закона о буџетском систему, систем интерних контрола обухвата: (А) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (Б) интерну ревизију и (В) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

#### **А) Финансијско управљање и контрола**

Систем финансијског управљања и контроле обухвата контролно окружење, управљање ризицима, контролу, информисање и комуникацију и праћење и процену система. Руководство Општине одговорно је за успостављање организационе структуре која додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

#### **1) Контролно окружење**

Контролно окружење је веома важно за одлучивање и извршавање предвиђених активности и има кључни утицај на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Општине. Испитивање контролног окружења у циљу процењивања личног и професионалног интегритета руководства и запослених и њиховог става према интерним контролама извршили смо помоћу инспекције донетих општих аката и њихове примене, путем упитника и путем интервјуа.

У поступку ревизије је утврђено да су органи Општине, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута

општине, Пословника Скупштине општине и Пословника о раду Општинског већа, донели и следеће:

- Стратегије и акционе планове: Стратегију локалног економског развоја општине Косјерић за период 2010.-2014.година,<sup>16</sup> Стратегија за унапређење социјалне заштите општине Косјерић за период 2010. - 2014.година<sup>17</sup>, Локални акциони план за младе општине Косјерић за период 2011.-2015.године,<sup>18</sup> Просторни план Општине Косјерић<sup>19</sup>.

- Правилнике: Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Косјерић, Правилник о буџетском рачуноводству рачуноводственим политикама, Правилник о коришћењу службених моторних возила, Правилник о радној дисциплини запослених и постављених лица у општинској Управи у општини Косјерић, Правилник о звањима, занимањима и платама запослених и постављених лица у општинској Управи, правилник о поступку контроле запослених и постављених лица у Општинској управи општине Косјерић, на присуство алкохола и других средстава зависности.

- Одлука о организацији општинске управе,<sup>20</sup> Одлука о оснивању буџетског фонда за комуналне делатности, грађевинско земљиште, и путеве, Одлука о оснивању фонда за развој пољопривреде,<sup>21</sup> Одлука о оснивању буџетског фонда за заштиту животне средине,<sup>22</sup> Одлука о оснивању фонда за солидарну стамбену изградњу, Одлуку о оснивању фонда за противпожарну заштиту, Одлуке о буџету општине Косјерић за 2012.годину, Одлука о измени и допуни одлуке о буџету општине Косјерић за 2012. годину, Одлука о завршном рачуну буџета општине Косјерић за 2012. годину, Одлука о грађевинском земљишту,<sup>23</sup> Одлука о изменама и допунама одлуке о грађевинском земљишту,<sup>24</sup> Одлука о правима грађана у области социјалне заштите на територији општине Косјерић,<sup>25</sup> Одлука о расподели средстава месним заједницама, начину финансирања изградње, реконструкције и одржавања објеката инфраструктуре,<sup>26</sup> Одлука о одређивању лимита за телефонске службене бројеве и лимите за телефонске услуге запослених, изабраних, постављених и именованих лица у општини Косјерић Одлука о додељивању новчане награде за једног запосленог службеника Општинске управе и јавних предузећа и установа чији је оснивач Скупштина општине Косјерић, са најбољим резултатима рада у претходном месецу, Одлука о коефициентима за одрачун и исплату изабраних, постављених и именованих лица у скупштини општине, запослених у општинској управи и накнадама и другим примањима одборника,<sup>27</sup> Образац са критеријумима за оцењивање успешности запослених у Општинској управи, Одлука о распореду радног времена, Одлука председника општине о висини дневница за службено путовање у земљи, Кодекс понашања запослених у Општинској управи, Месечни термински планови активности општинске управе, Гантограм –Кумулативно (приказ месечних обавеза и извршења

<sup>16</sup> „Службени лист општине Косјерић ,број 5/2010

<sup>17</sup> „Службени лист општине Косјерић ,број 5/2010

<sup>18</sup> „Службени лист општине Косјерић ,број 5/2010

<sup>19</sup> „Службени лист општине Косјерић ,број 7/2011

<sup>20</sup> “Службени лист општине Косјерић“ број 17/2009

<sup>21</sup> “Службени лист општине Косјерић“ број 7/2009

<sup>22</sup> “Службени лист општине Косјерић“ број 7/2009

<sup>23</sup> “Службени лист општине Косјерић“ број 5/2010

<sup>24</sup> “Службени лист општине Косјерић“ број 10/2012

<sup>25</sup> “Службени лист општине Косјерић“ број 2/2010

<sup>26</sup> “Службени лист општине Косјерић“ број 24/2009

<sup>27</sup> “Службени лист општине Косјерић“ број 17/2009

пројекат менаџера)-Колективни уговор код послодавца за запослене у Општинској управи, Измене и допуне Колективног уговора код послодавца за запослене у Општинској управи, Упутство о раду трезора општине Косјерић, Упутство Председника општине о току кретања рачуна кроз систем Општинске управе и друга акта.

Општинска управа је образована као јединствен орган чији се послови обављају у оквиру основних организационих јединица служби у оквиру којих се образују уже унутрашње организационе јединице одељења. У општинској управи образоване су следеће основне организационе јединице: Служба за опште, заједничке и скупштинске послове, Служба за финансије и буџет, Служба за урбанизам и инфраструктуру и Канцеларија за локални економски развој.

**На основу извршене анализе донесених интерних аката, њихове примене, као и анализе других сегмената контролног окружења, утврђено је следеће:**

- Општина није донела интерна општа акта којима се у целости уређује рачуноводствени систем, Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета (обавеза на основу члана 59. став 5. Закона о буџетском систему) и Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно рачуна консолидованог рачуна трезора (обавеза на основу члана 9. став 12. Закона о буџетском систему).
- У буџету општине Косјерић Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће нису постављени као директни корисници буџета.
- Одредбама члана 31. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса оснивачи правних лица која обављају делатност од општег интереса били су у обавези да у року од шест месеци ускладе оснивачка акта са одредбама наведеног закона. Општина Косјерић није ускладила облик организовања Фонда за комуналне делатности, грађевинско земљиште и путеве са чланом 3. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса којим је прописано да делатности од општег интереса обављају јавна предузећа.

- Фонд за противпожарну заштиту је основан Одлуком о оснивању Фонда за противпожарну заштиту општине Косјерић на основу одредби Закона о заштити од пожара<sup>28</sup> који је престао да важи. Нови Закон о заштити пожара<sup>29</sup> као и Закон о ванредним ситуацијама<sup>30</sup> не прописује могућност оснивања Фонда за противпожарну заштиту на локалном нивоу. Скупштина општине Косјерић није укинула Фонд за противпожарну заштиту општине Косјерић што је обавеза на основу Закона о заштити од пожара и Закона о ванредним ситуацијама.

***Препоручујемо одговорним лицима општине Косјерић да у потпуности примењују јединствену буџетску класификацију и да апропријације за индиректне кориснике буџетских средстава исказују збирно по врстама индиректних корисника и наменама средстава у оквиру раздела директног корисника који је, у буџетском смислу, одговоран за те индиректне кориснике буџетских средстава; да усклади облик организовања Фонда за комуналне делатности, грађевинско земљиште и путеве са Законом о јавним предузећима; да укину Фонд за противпожарну заштиту јер не постоји правни основ у важећим прописима.***

<sup>28</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 37/1988

<sup>29</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 111/2009

<sup>30</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 111/2009

## 2) Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имиџа, политички ризик и др. и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност институције, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата и др. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Општинске управе, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Руководство општинене не врши одговарајућу процену ризика са циљем да се идентификују и размотре фактори који могу битно утицати на остваривање утврђених циљева. Нпр. недовољно се разматрају интерни фактори, као што су организациона структура и њена сложеност и усклађеност према стратегији, организационе промене, креативност и компетентност руководства организационих јединица, ротације запослених и друго, као ни екстерни фактори, као што су промена прописа, промена информационог система, проширење надлежности и друго.

Утврђено је да руководство Општине није усвојило стратегију управљања ризиком, сходно чл. 6. ст. 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.<sup>31</sup>

Утврђено је да нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње, сходно чл. 6. ст. 3. наведеног Правилника.

***За ефикасну процену ризика потребно је идентификовати кључне циљеве и оперативне процесе, утврдити потенцијална проблематична подручја, фазе рада и појединачне трансакције, проценити вероватноћу настанка ризика, проценити значај могућег утицаја на рад ДБК, одредити материјалност излагања ризику, усвојити стратегију управљања ризиком, успоставити приоритетне контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте анализирати и ажурирати најмање једном годишње.***

## 3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; и интерна верификација и поуздано извештавање.

<sup>31</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/2011

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

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

Карактеристике рачуноводственог система сагледали смо кроз интерне опште акте којима је Општина уредила обраду и евидентирање пословних догађаја.

Председник општине Косјерић је дана 10.08.2009. године донео Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама, којим је уређено вођење буџетског књиговодства, именовање лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање рачуноводствених исправа о насталој пословној промени или другом догађају, кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово достављање, интерни рачуноводствени контролни поступци, признавање, процењивање и презентација позиција финансијских извештаја, усклађивање пословних књига, попис имовине и усаглашавање потраживања и обавеза, закључивање и чување пословних књига и рачуноводствених исправа, буџетско извештавање и утврђивање одговорности запослених у буџетском рачуноводству.

Председник општине је дана 10.08.2009.године донео Упутство о раду трезора општине Косјерић, којим се ближе регулише начин и поступак извршења буџета, буџетско рачуноводство и извештавање, контрола финансијских трансакција трезора и форма образаца за главну књигу трезора, у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству. Увидом у картоне депонованих потписа који се воде у Управи за трезор, утврдили смо да је председник општине једини овлашћен за располагање средствима Консолидованог рачуна трезора (КРТ), рачуна извршења буџета као и подрачуна отворених у оквиру КРТ за посебне намене (депозити, донације, пројекти) и то самостално и неограничено, у периоду од 01.01. до 22.10.2012.године, а од 23. 10. до дана ревизије овлашћени за располагање овим средствима су председник општине и заменик председника општине, који располажу средствима самостално и неограничено.

**У поступку ревизије функционисања контролних активности утврђено је следеће:**

- Локални орган управе надлежан за финансије не утврђује износе квота што је супротно члану 53. Закона о буџетском систему који прописује да се плаћања могу вршити до висине расхода и издатака односно квота које, за тромесечни или краћи период, одреди локални орган управе надлежан за финансије.
- Општина Косјерић не води буџетско књиговодство на примени готовинске основе по којој се трансакције и остали догађаји евидентирају у тренутку када се готовинска средства приме односно исплате, што је није у складу са чланом 4.став 1. Тачка 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Општина Косјерић попис није извршила у потпуности. Код Општинске управе 13.843 хиљаде динара односно 61,5% књиговодствено евидентиране вредности имовине и обавеза није био предмет пописа, а код Фонда за путеве општине Косјерић 361.812 хиљада динара односно 95,1% књиговодствено евидентиране вредности имовине и обавеза није био предмет пописа, што је супротно члану 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Део улазних рачуна и ситуација је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.
- Прегледом рачуноводствених исправа утврђено је да се преноси средстава индиректним корисницима буџета врше на основу захтева који се не оверавају од стране лица одговорних за контролу исправа, што није у складу са чланом 23. и 24. Упутства о раду трезора општине Косјерић.
- Уз део захтева за плаћање није приложена валидна рачуноводствена документација што није у складу са чланом 27. Упутства о раду трезора општине Косјерић.
- Прегледом рачуноводствених исправа утврђено је да се исплате из буџета врше на основу захтева који се не оверавају од стране лица одговорних за контролу исправа, што није у складу са чланом 21. Упутства о раду трезора општине Косјерић.
- Рачуноводствене исправе се не достављају на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настака пословне промене или другог догађаја, што није у складу са чланом 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем ИОС или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза Општине у односу на извршене конфирмације са трећим лицима, о чему је шире објашњено у тачки 4.3 Биланс стања;
- Није извршено упоређивање и усклађивање рачуноводственог стања имовине и обавеза са стварним (пописаним) стањем, што је шире објашњено у тачки 4.3.1 Попис имовине и обавеза.
- Није у равнотежено стање основних средстава и њихових извора на дан 31.12.2012. године, што није усклађено са чл. 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем што је детаљније објашњено у тачки 4.3 Биланс стања-Пасива.
- Имовина Општине која није идентификована, евидентирана, уписана у регистар непокретности и пописана није заштићена, па стога постоји ризик од неовлаштене употребе, отуђења или губитка.

***Препоручујемо руководству општине Косјерићи да донесе Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета, Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно рачуна консолидованог рачуна трезора, да се поступак извршења буџета који је уређен писаним процедурама адекватно примењује, да се приликом пријема захтева за плаћање, улазних рачуна и ситуација спроведу одговарајући интерни контролни поступци, да се пренос средстава врши на основу рачуноводствене документације (која је саставни део захтева за плаћање).***

#### 4) Информисање и комуникације

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

Према чл. 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, готовинска основа представља основу за вођење буџетског рачуноводства, а према чл. 9. исте Уредбе пословне књиге треба водити по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиром и контном плану за буџетски систем<sup>32</sup>. Према истом члану Уредбе, пословне књиге се воде у слободним листовима или електронском облику. Директни буџетски корисник који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна, воде само помоћне књиге и евиденције. Индиректни буџетски корисник који своје финансијско пословање обављају преко сопствених рачуна успоставили су сопствени рачуноводствени систем, што подразумева посебно вођење пословних књига (дневника, главне књиге, помоћних књига и евиденција).

Индиректни буџетски корисници општине Косјерић су: Дечији вртић „Олга Грбић“, Народна библиотека „Сретен Марић“, Туристичка организација Косјерић, ЈП Информативни центар Косјерић, Фонд за путеве, Фонд за противпожарну заштиту, Фонд за финансирање солидарне стамбене изградње, Фонд за развој пољопривреде, МЗ Брајковићи, МЗ Варда, МЗ Годечево, МЗ Годљево, МЗ Горња Ражана, МЗ Доња Ражана, МЗ Град Косјерић, МЗ Маковиште, МЗ Мушићи, МЗ Радановићи, МЗ Село Косјерић, МЗ Сеча Река, МЗ Субјел, МЗ Тубићи и МЗ Галовићи .

У 2012 години општина Косјерић је имала 23 наменска подрачуна: 15 Месних заједница има отворене наменске подрачуна за месне самодоприносе, Подрачун за спорт, Предшколска установа „Олга Грбић“ подрачун за боловање и подрачун за сопствене приходе, Народна библиотека „Сретен Марић“ подрачун сопствених прихода, Туристичка организација подрачун сопствених прихода и подрачун општинске изборне комисије.

Служба финансија и буџета општине, свакодневно преузима извод од Управе за јавна плаћања - Министарства финансија и економије - Управа за трезор, Трезор 048 Косјерић за претходни дан и књижи и докњижава промене прихода и примања и расхода и издатака на подрачуну Извршења буџета - Главна књига. Финансијско књиговодство, књиговодство основних средстава и обрачун зарада се остварује у оквиру апликације Агенције „Програм Плус“ ПР из Ужица. Наведена апликација пружа могућност контроле и прегледа књижења прихода и примања и расхода и издатака преко: налога, картица, промета (закључни лист) и дневника. Такође, приходи и примања се могу контролисати и приказати по: класи, групи, синтетичком конту и, аналитичком конту, на жељени датум. Расходи и издаци могу се груписати и

<sup>32</sup> „Службени гласник РС”, бр. 92/02 ... 11/06.

приказати на жељени датум по класи, групи или синтетичком конту по организационој класификацији.

Прокњижене промене усклађују се и контролишу месечно, периодично и на крају буџетске године са Управом за јавна плаћања - Министарство финансија и економије- Управа за трезор.

Ставке у налозима за књижење се истовремено књиже у главној књизи и у аналитичкој евиденцији. Књижење у помоћним књигама се врши независно од књижења у главној књизи. Сравније помоћних књига и главне књиге не врши се на крају године. Поступак израде консолидованог Завршног рачуна општине Косјерић ревизорима је образложио руководилац Службе за финансијеније општине Косјерић. Пре израде консолидованог завршног рачуна буџета општине Косјерић за 2012.годину није вршено савијење пренетих средстава из буџета општине и утрошених средстава о стране индиректних корисника. По добијању Завршних рачуна индиректних корисника извршено је сабирање истих по појединачним обрасцима и на тај начин је добијен Завршни рачун где су били груписани сви индиректни корисници. На тако добијени Завршни рачун додата су сва стања из завршног рачуна Општинске управе. Након тако добијеног Завршног рачуна додати су приходи и расходи буџета општине Косјерић који нису обухваћени наведеним обрачунама.

#### **5) Праћење и процена система**

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

#### **Б) Интерна ревизија**

Обавеза директних корисника буџетских средстава да успоставе интерну ревизију прописана је чланом 82. Закона о буџетском систему<sup>33</sup>, а заједнички критеријуми за организовање, стандарди и методолошка упутства за поступање интерне ревизије код директних корисника буџетских средстава прописани су Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору<sup>34</sup>. Корисници буџетских средстава били су у обавези да успоставе интерну ревизију у складу са Правилником најкасније до 31.12.2007. године. Општина Косјерић није успоставила интерну ревизију.

***Препоручује се одговорним лицима општине Косјерић да успоставе интерну ревизију у складу са важећим законским прописима.***

### **4. Финансијски извештаји завршног рачуна**

#### **4.1. Извештај о извршењу буџета**

У Одлуци о завршном рачуну буџета општине Косјерић за 2012.годину укупно остварени текући приходи ,примања и пренета средства износе 576.379 хиљада динара, укупно извршени текући расходи и издаци износе 546.896 хиљада динара, разлика укупних примања и укупних издатака -суфицит износи 29.483 хиљаде динара.

##### **4.1.1. Припрема и доношење буџета**

На основу члана 40. и 41. Закона о буџетском систему и Саопштења Министарства финансија од 23.09.2011. године председник општине Косјерић дана

<sup>33</sup> „Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010 и 101/2011

<sup>34</sup> „Службени гласник РС“, број 82/2007



10.10.2011.године поднео је индиректним буџетским корисницима Захтев за достављање финансијских планова за 2012. годину. Нисмо се уверили којим корисницима буџетских средстава је послат наведени акт за достављање финансијских планова.

Служба за финансије и буџет Општинске управе општине Косјерић није сачинила Упутство за припрему буџета локалне власти, које треба да садржи: основне економске претпоставке и смернице за припрему нацрта буџета локалне власти, опис планиране политике локалних власти, процену прихода и примања и расхода и издатака буџета локалне власти за буџетску и наредне две фискалне године, обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета локалне власти за буџетску годину, смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета локалних власти и поступак и динамику припреме буџета локалне власти и предлога финансијских планова директних корисника средстава буџета локалне власти.

У поступку ревизије смо се уверили да су предлоге финансијских планова доставили следећи корисници: Општинска управа, Предшколска установа „Олга Грбић“, Народна библиотека“ Сретен Марић“, Туристичка организација општине Косјерић, ЈП „Информативни Центар“, Основна школа „Мито Игумановић“ Косјерић, Основна школа „Јордан Ђукановић“, Техничка школа Косјерић Центар за социјални рад општине Косјерић и Црвени крст општине Косјерић. Корисници буџетских средстава доставили предлоге финансијских планова са табеларним прегледом предложених позиција које садрже економску класификацију и опис расхода и издатка. Петнаест месних заједница, Фонд за путеве, Фонд за развој пољопривреде и Фонд за заштиту животне средине нису доставиле предлоге финансијских планова.

Служба за буџет и финансије општине Косјерић је сачинила Нацрт одлуке о буџету, и исти доставила Општинском већу на разматрање 10.12.2011.године. Дана 21.12.2011.године, Закључком број 06-29/11 од 21.12.2011.године Општинско веће је утврдило предлог одлуке о буџету. Општинско веће је 22.12.2011.године упутило Предлог одлуке о буџету на усвајање Скупштини општине. Скупштина општине Косјерић је, на седници одржаној дана 29.12.2011. године, донела Одлуку о буџету општине Косјерић за 2012. годину<sup>35</sup>. У поступку ревизије утврдили смо да донета Одлука, у општем делу, не садржи: буџетски суфицит, односно дефицит, рачун финансирања, односно предлог за коришћење суфицита, а у случају дефицита –изворе за његово финансирање исказане и квантификоване појединачно по врстама извора.

Током 2012. године буџет општине Косјерић је, два пута ребалансиран Одлука о првом допунском буџету општине Косјерић за 2012.годину<sup>36</sup> донета је 09.02.2012.године – разлог за извршени ребаланс је усвајање одлуке о повећању сопствених прихода Фонда за путеве. Одлука о другом допунском буџету општине Косјерић за 2012.годину<sup>37</sup> донета је 27.12.2012. године – разлог за извршени ребаланс је коначно утврђивање прихода и расхода за 2012.годину.

Одлуком о буџету општине Косјерић за 2012.годину, приходи из буџета су предвиђени у износу од 280.000 хиљада динара, приходи из осталих извора су предвиђени у износу од 254.215 хиљада динара, односно укупна средства буџета предвиђена су у износу од 534.215 хиљада динара. Одлуком првом допунском о буџету општине Косјерић за 2012.годину, приходи из буџета су предвиђени у износу од

---

<sup>35</sup> „Службени лист општине Косјерић“, број 9/2011

<sup>36</sup> „Службени лист општине Косјерић“, број 1/2012

<sup>37</sup> „Службени лист општине Косјерић“, број 10/2012

280.000 хиљада динара, приходи из осталих извора су предвиђени у износу од 397.940 хиљада динара, односно укупна средства буџета предвиђена су у износу од 677.940 хиљада динара. Одлуком о другом допунском буџету општине Косјерић за 2012.годину, укупни приходи у износу од 280.000 хиљада динара замењени су износом од од 269.800 хиљада динара, приходи од осталих извора нису мењани.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђене су појаве, које ће са насталим последицама бити шире објашњене у наредним тачкама Извештаја:**

- Општина Косјерић није, у поступку припреме и доношења Одлуке о буџету, сачинила упутство за припрему буџета нити је обезбедила предлоге финансијских планова свих директних и индиректних корисника буџетских средстава и на тај начин поступила супротно члану 37., 40. и 41. Закона о буџетском систему.
- Општина Косјерић није, у општем делу Одлуке о буџету, исказала буџетски суфицит, рачун финансирања, укупни фискални суфицит, предлог за коришћење суфицита, што је супротно члану 28. и 30. Закона о буџетском систему.
- Општина Косјерић није у потпуности примењивала јединствену буџетску класификацију, у оквиру организационе класификације није обухватила све органе општине (Скупштину општине, Председника општине и Општинско веће) као директне кориснике, како би се у Одлуци о буџету јасно идентификовали директни корисници и индиректни корисници који су у њиховој надлежности, у складу са Законом о буџетском систему.
- Нису поштовани рокови буџетског календара у припреми и изради буџета Општине, сходно чл. 31. Закона о буџетском систему. Према објашњењу одговорних лица из Службе за финансије и буџет, до кашњења је дошло, јер Влада Републике Србије Извештај о фискалној стратегији за 2012. годину са пројекцијама за 2013. и 2014. годину није усвојила и доставила локалној власти у роковима, који су прописани чл. 31. Закона о буџетском систему.
- У Одлуци о буџету општине Косјерић за 2012. годину приходи и примања нису у потпуности планирани према синтетичким контима прихода и примања из оквира контног плана на одговарајући, јасан и упоредив начин, сходно чл. 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, како би се могли анализирати, пратити и контролисати. Приликом доношења Одлуке о буџету за 2012. годину, укупни приходи су планирани у износу од 535.215 хиљада динара, износ од 280.000 хиљада динара је планиран према синтетичким контима прихода, док је износ од 254.215 хиљада динара (47,6% укупног буџета) планиран само описно „приходи из осталих извора“. У Одлуци о првом допунском буџету општине Косјерић, описно планирани „приходи из осталих извора“ износе 397.940 хиљада динара (58,7% укупног буџета). Одлука о другом допунском буџету општине Косјерић за 2012.годину донета је 27.12.2012. године. Скупштина општине Косјерић одлуком број 06-2/12-03 од 09.02.2012године донела је Програм инвестирања средстава буџетског Фонда за комуналне делатности, грађевинско земљиште и путеве и Фонда за заштиту животне средине у 2012.години.<sup>38</sup>
- Фонд за путеве и Фонд за заштиту животне средине су индиректни корисници буџета општине Косјерић. Одобрене апропријације овим фондовима чине 71% укупног буџета ( 68% односно 3%). Ови индиректни корисници **нису сачинили финансијске планове** који садрже расходе и издатке по буџетској класификацији као ни образложење расхода и издатака и извора финансирања. Скупштина општине Косјерић донела је Програм инвестирања средстава буџетског Фонда за

<sup>38</sup> “Службени лист општине Косјерић“, број 1/12

путеве и Фонда за заштиту животне средине у 2012.години.<sup>39</sup> Укупно планирана средства ових фондова по Програму инвестирања средстава буџетског Фонда за путеве и Фонда за заштиту животне средине у 2012.години, су из следећих извора: директни приходи из буџета, изворни приходи Фонда, учешће грађана и субвенције Министарства и други екстерни приходи у укупном износу од 481.070 хиљада динара. Програмом је предвиђено да се средства Фонда за путеве користе за ивестиционе програме или пројекте, научно истраживачке програме или пројекте и програме и пројекте еколошке едукације. Програм инвестирања средстава Фонда за путеве планиране су следеће групе издатака: израда планске документације, израда пројектне документације, општински путеви, водовод и канализација, јавне површине, објекти, радови (изградња и реконструкција улица, асфалтирање паркинга и игралишта, просецање и насипање улица, изградња и реконструкција општинских путева и путева по посебном програму, изградња водовода, проширење јавне расвете, канализација, редовно одржавање инфраструктурних објеката), изградња објеката, остале активности, плаћање обавеза из 2011. године и мини буџети месних заједница.

- Не придаје се адекватна пажња писаном објашњењу, које обухвата образложење и процену ефеката нових политика и инвестиционих приоритета финансијског плана, како је то регулисано у чл. 37. и 41. Закона о буџетском систему. Без овог објашњења, јасно се не одређују намене коришћења јавних средстава, чиме се наредбодавцима дају шире могућности за одлучивање о коришћењу одобрених средстава, због чега није могућа доследна примена чл. 9. Одлуке о буџету општине Косјерић за 2012. годину, у коме је наведено да корисници средстава буџета могу користити средства распоређена овом Одлуком само за намене за које су им, по њиховим захтевима средства одобрена и пренета.
- У поступку припреме и израде буџета општине Косјерић за 2012. годину и његових ребаланса одређени расходи и издаци су планирани без јасног постојања правног основа и са неправилним рачуноводственим третирањем, што није у складу са чл. 3 и 4 Закона о буџетским систему, што је шире објашњено у тачки 4.1.4 Расходи и 4.1.5 Издаци.
- У члану 15 Одлуке о буџету општине Косјерић утврђена вредност набавке мале вредности није у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2012.годину.
- У члану 22 Одлуке о буџету општине Косјерић дато је овлашћење начелнику Општинске управе, да уз сагласност Општинског већа, утврђује стимулативни део зараде за запослене раднике Општинске управе у износу од 25% обрачунате зараде, што није у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2012.годину.
- У Одлуци о буџету општине Косјерић за 2012.годину, приходи и примања нису у потпуности планирани према синтетичким контима прихода и примања из оквира контног плана на одговарајући, јасан и упоредив начин, сходно чл. 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, како би се могли анализирати, пратити и контролисати, што ће бити шире објашњено у тачки 4.1.2 Приходи и 4.1.3 Примања.
- У буџету општине за 2012. годину, нису обухваћени сви изворни приходи јединице локалне самоуправе, јер нису планирани и кроз буџет општине нису остварени приходи по основу следећих локалних комуналних такси: комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности-*тарифни број 1*, комунална такса

<sup>39</sup> “Службени лист општине Косјерић“, број 1/12

за држање средстава за игру („забавне игре“) -тарифни број 2, комунална такса за држање музичких уређаја и приређивање музичког програма у угоститељским објектима-тарифни број 10, комунална такса за коришћење рекламних паноа-тарифни број 6, комунална такса за коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или друге објекте привременог коришћења-тарифни број 8 и комунална такса за заузеће јавне површине грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова-тарифни број 5. Општина Косјерић је Одлуком о локалним комуналним таксама увела Комуналну таксу на истицање фирме ван пословног простора на објектима просторима који припадају јединици локалне самоуправе (коловози, тротоари, зелене површине, бандере и слично), иста није планирана и по истој није остварен приход у 2012. години.

*Одговорним лицима задуженим за припрему и израду буџета Општине препоручујемо да саставе упутство за припрему буџета у складу са законом; да се придржавају буџетског календара; да ДБК и ИБК уз финансијске планове достављају писано образложење планираних расхода и издатака као и извора финансирања; да се у општем делу Одлуке о буџету, искаже буџетски суфицит, односно дефицит, рачун финансирања, укупни фискални суфицит, односно укупни фискални дефицит, предлог за коришћење суфицита односно изворе за покриће дефицита; да се идентификују сви изворни приходи Општине; да се одвојено планирају раздели Председника општине, Скупштина општине и Општинског већа; да се плате планирају у складу са важећим прописима.*

#### 4.1.2. Приходи

Одлуком о другом ребалансу буџета општине Косјерић за 2012. годину планирано је 667.740 хиљада динара са следећом структуром:

- текући приходи из буџета 269.800 хиљада динара, и
- приходи из осталих извора 397.940 хиљада динара, од чега је планирано да 378.725 хиљада динара оствари Фонд за путеве: по основу изворних прихода (приходи од „Титан цементаре“ Косјерић-продајом цемента, приходи по основу комуналног уређења и продаје плацева, примања по основу продаје станова, приходи по основу спонзорства, остали приходи) у износу од 198.599 хиљаде динара, по основу личног учешћа грађана у износу од 17.670 хиљада динара, приходи од од субвенција министарстава у износу од 162.456 хиљада динара и приходи од других донатора за пројекте.

Табела: Планирани и остварени приходи и примања општине Косјерић за 2012. годину  
у хиљадама динара

Ек. клас.	ОПИС	Укуп. оствар.	План(01) из буџета	Оств. (01) из буџета	(5x100)/4
1	2	3	4	5	6
<b>700000</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ</b>	<b>425.395</b>	<b>269.800</b>	<b>274.350</b>	<b>102</b>
<b>711000</b>	<b>ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ</b>	<b>135.259</b>	<b>127.700</b>	<b>135.259</b>	<b>106</b>
711110	Порез на зараде	114.822	110.000	114.822	104
711120	Порез на приходе од самосталних делатности	8.052	9.000	8.052	90
711140	Порез на приходе од имовине	2.866	2.700	2.866	106
711180	Самодоприноси	6		6	0
711190	Порез на друге приходе	9.513	6.000	9.513	159
<b>712000</b>	<b>ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА</b>	<b>1</b>		<b>1</b>	<b>0</b>
712100	Порез на фонд зарада	1		1	0

Ек. клас.	ОПИС	Укуп. оствар.	План(01) из буџета	Оств. (01) из буџета	(5x100)/4
1	2	3	4	5	6
<b>713000</b>	<b>ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ</b>	<b>17.753</b>	<b>16.500</b>	<b>17.753</b>	<b>108</b>
713120	Порез на имовину	12.565	10.000	12.565	126
713310	Порез на наслеђе и поклон	397	500	397	79
713420	Порез на капиталне трансакције	4.791	6.000	4.791	80
<b>714000</b>	<b>ПОРЕЗИ НА ДОБАРА И УСЛУГЕ</b>	<b>27.613</b>	<b>32.600</b>	<b>27.613</b>	<b>85</b>
714510	Порези, таксе и накнаде на моторна возила	10.104	9.600	10.104	105
714540	Накн. за коришћење добара од општег интереса	1.676	2.300	1.676	73
714550	Концесионе накнаде и боравишне таксе	196	500	196	39
714560	Општинске и градске накнаде	15.559	20.000	15.559	78
714570	Општинске и градске комуналне таксе	78	200	78	39
<b>716000</b>	<b>ДРУГИ ПОРЕЗИ</b>	<b>9.150</b>	<b>11.000</b>	<b>9.143</b>	<b>83</b>
716110	Комунална такса за фирму	9.143	11.000	9.143	83
716200	Други порез које плаћају ост. лица или који се не могу идентиф.	7			
<b>733000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ</b>	<b>126.862</b>	<b>50.000</b>	<b>62.500</b>	<b>125</b>
733150	Тек.трансф.од друг. нивоа власт. у корист нивоа опш.	71.519	50.000	62.500	125
733250	Кап. трансф.од др.нивоа влас.. у кор. нивоа општина	55.343			
<b>741000</b>	<b>ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ</b>	<b>13.040</b>	<b>17.900</b>	<b>13.040</b>	<b>73</b>
741150	Камате на сред. конс. рач. трезора општина	192	800	192	24
741510	Накнада за коришћење природних добара	5.096	8.000	5.096	64
741520	Накн.за коришћ. шумског и пољ. земљ.	222	100	222	222
741530	Накн. за коришћ. простора и грађ. земљ.	7.508	9.000	7.508	83
741560	Коришћ. ваздухопловног простора и накнаде за воде	22		22	0
<b>742000</b>	<b>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА</b>	<b>47.078</b>	<b>10.300</b>	<b>3.296</b>	<b>32,0</b>
742150	Прих.од прод. добара и усл. или закупа од стране тржиш орга. у корист новоа општина	10692	500	206	41
742250	Таксе у корист нивоа општина	33.296			
742270	Таксе у корист републичких судова	15		15	0
742352	Прих. општинских органа од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јед.	3.075	9.800	3.075	31
<b>743000</b>	<b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ</b>	<b>1.644</b>	<b>1.800</b>	<b>1.644</b>	<b>91</b>
743350	Прих.од новч. казни за прекршаје у кор. нивоа опш.	1.644	1.800	1.644	91
<b>744000</b>	<b>ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗ. И ПРАВНА ЛИЦА</b>	<b>6.003</b>			
744100	Тек. добровољ. трансф. од физ. и правних лица	6.003			
<b>745000</b>	<b>МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ</b>	<b>33.641</b>	<b>2.000</b>	<b>854</b>	<b>43</b>
745150	Меш. и неодређ. прих. у корист нивоа општ	33.641	2.000	854	43
<b>771000</b>	<b>МЕМ. СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА</b>	<b>4.099</b>		<b>3.247</b>	<b>0</b>
771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	4.099		3.247	0
<b>772000</b>	<b>МЕМОР. СТАВКЕ ЗА РЕФУНД.РАСХ. ИЗ ПРЕТХ. ГОДИНЕ</b>	<b>15</b>			
772100	Мем.ста. за рефунд.расх.из претходне год	15			
<b>791000</b>	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА</b>	<b>3.237</b>			
791100	Приходи из буџета	3.237			
<b>800000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФ. ИМОВИНЕ</b>	<b>33.091</b>			
<b>811000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ</b>	<b>33.091</b>			
811100	Примања од продаје непокретности	33.091			
<b>900000</b>	<b>ПРИМ. ОД ЗАДУЖ. И ПРОДАЈЕ ФИНАН.ИМОВИНЕ</b>	<b>101.421</b>			
<b>911000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ДОМАЊИХ ЗАДУЖИВАЊА</b>	<b>101.421</b>			
911400	Примања од задуж. код посл. банака у земљи	57.147			
911500	Примања од задуж. код осталих повериоца у земљи	44.274			
	<b>700000+800000+900000</b>	<b>559.907</b>	<b>269.800</b>	<b>274.350</b>	<b>102</b>

У Одлуци о завршном рачуну општине Косјерић за 2012. годину (Образац-5) исказано је остварење укупних прихода и примања у периоду 01.01 - 31.12.2012. године у износу од 559.907 хиљада динара, и то:

- текући приходи буџета у износу од 274.350 хиљада динара,
- средства из изворних активности директних и индиректних корисника у износу од 151.045 хиљада динара,
- примања од продаје нефинансијске имовине из буџета у износу од 33.091 хиљада динара,
- примања од задуживања и продаје финансијске имовине из осталих извора у износу од 101.421 хиљада динара.

**- На основу извршене ревизије презентованих извештаја и података утврђено је следеће:**

- Планирани приходи из осталих извора, који су предвиђени Одлуком о буџету општине Косјерић за 2012. годину у износу од 397.940 хиљада динара (59,6 % укупног буџета), нису исказани према економској класификацији како би се могла утврдити реалност њиховог планирања и пратити њихово остварење, сходно члану 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- У консолидованом Извештају о извршењу буџета (Образац 5), у колони 6 – Износ остварених прихода и примања из Републике, исказан је приход из буџета (конто-791100) у износу од 3.237 хиљада динара, који је преузет из финансијских извештаја ПУ „Олга Грбић“. Наведена средства су на рачун ПУ „Олга Грбић“ уплаћена из буџета Републике Србије. Према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, приход од Републике се евидентира у оквиру конта 733000-Трансфери од других нивоа власти. На тај начин више су евидентирани и исказани приходи из буџета (конто 791100) у износу од 3.237 хиљада динара док су за исти износ мање евидентирани и исказани текући трансфери од других нивоа власти (конто – 733100).
- Текући приходи буџета општине Косјерић у 2012. години остварени су у износу од 274.350 хиљада динара, од чега се 80% односи на уступљене приходе од Републике, а 20% су изворни приходи буџета општине Косјерић. Уступљени приходи од Републике планирани су у износу од 198.600 хиљада динара а остварени од 219.367 хиљада динара, што је 10,5% више од плана. Изворни приходи планирани су у износу од 71.200 хиљада динара, а остварени 54.983 хиљаде динара, тј. 22,8% мање од плана.

***Препоручује се одговорним лицима општине Косјерић да приходе и примања планирају у складу са економском класификацијом, како би се могла утврдити реалност њиховог планирања и пратити њихово остварење.***

#### **Трансфери**

Приходи буџета општине Косјерић од трансфера исказани су у износу од 62.500 хиљада динара. Структуру прихода буџета општине Косјерић од трансфера чине: Ненаменски трансфери од Републике у корист нивоа општина (конто 733151) у износу од 52.300 хиљада динара; Други текући трансфери од Републике у корист нивоа општина (конто 733152) у износу од 1.300 хиљада динара и Текући наменски трансфери у ужем смислу од Републике у корист нивоа општина (конто 733154) у износу од 8.900 хиљада динара.

### Изворни приходи буџета општине Косјерић

Изворни приходи буџета општине Косјерић исказани су у износу од 54.983 хиљаде динара. Сходно члану 6. Закона о финансирању локалне самоуправе, таксативно су наведени изворни приходи који се остварују и припадају буџету јединице локалне самоуправе. Структуру остварених прихода буџета општине Косјерић чине:

1. Порез на имовину у износу од 13.484 хиљаде динара,
2. Приходи од локалних комуналних такси 13.878 хиљада динара,
3. Приходи од накнаде за коришћење грађевинског земљишта 7.508 хиљада динара и
4. Други изворни локални приходи 20.113 хиљада динара.

**1. Порези на имовину.** Утврђен је применом пореских стопа прописаних чланом 11. став 1. тачка 2. и 3. Закона о порезима на имовину. Скупштина општине Косјерић није доносила посебну одлуку о стопама пореза на имовину већ су се примењивале законске стопе.

**2. Локалне комуналне таксе.** Локалне комуналне таксе за 2012. године утврђене су Одлуком о локалним комуналним таксама<sup>40</sup> и Одлуком о изменама и допунама одлуке о локалним комуналним таксама бр. 434-1/10-02 од 02.02.2011. године<sup>41</sup>, где су утврђени обвезници, висина, олакшице, рокови и начин плаћања. Табеларно је приказано за које коришћење права, предмета и услуга на територији општине Косјерић се наплаћује комунална такса, у складу са чланом 6. Наведене. Одељење за локалну пореску администрацију врши утврђивање, контролу и наплату прихода од комуналне таксе по тарифном броју 3-Комунална такса за истицање фирме на пословном простору. За тарифни број 4-Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина, такса се плаћа приликом регистрације возила. За тарифни број 7-Комунална такса за коришћење витрина ради излагања робе ван пословне просторије, таксу је утврђивала Служба за урбанизам.

**На основу извршене ревизије презентованих извештаја и података утврђено је следеће:**

у хиљадама динара

Тар. бр.	Екон. клас.	Опис	Бр. издатих решења	Остварен приход у 2012	Потраживање од обвезника			
					Дуг	Камата	Укупан дуг	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
3	716111	К.Т. за истицање фирме на пос. прос.	475	9.143	14.432	10.209	24.641	955
4	714513	К.Т. за држање моторних друмских возила	0	4.657	0	0	0	0
7	714573	КТ за коришћење витрина	12	78	0	0	0	0
		УКУПНО (3-7)	487	13.878	14.432	10.209	24.641	955

- У 2012. години, није остварен приход по основу следећих комуналних такси: Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности-тарифни

<sup>40</sup> „Службени лист општине Косјерић“, број 2/2010

<sup>41</sup> „Службени лист општине Косјерић“, број 1/2011

број један, Комунална такса за држање средстава за игру („забавне игре“)-тарифни број два, Комунална такса за држање музичких уређаја и приређивање музичког програма у угоститељским објектима-тарифни број десет, Комунална такса за коришћење рекламних паноа-тарифни број шест, Комунална такса за коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или друге објекте привременог коришћења-тарифни број осам и Комунална такса за заузеће јавне површине грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова-тарифни број пет.

Општина Косјерић је Одлуком о локалним комуналним таксама увела Комуналну таксу на истицање фирме ван пословног простора на објектима просторима који припадају јединици локалне самоуправе (коловози, тротоари, зелене површине, бандере и слично), иста није обухваћена таксеном тарифом и по истој није остварен приход у 2012. години.

**Препоручујемо одговорним лицима општине Косјерић да наплаћују комуналну таксу у складу са Одлуком о локалним комуналним таксама општине Косјерић и Законом о финансирању локалне самоуправе.**

**3. Накнада за коришћење грађевинског земљишта.** Накнаду за коришћење грађевинског земљишта за 2012. годину прописала је Скупштина општине Косјерић, Одлуком о грађевинском земљишту.<sup>42</sup> и Одлуком о изменама и допунама одлуке о грађевинском земљишту<sup>43</sup>. Накнаду за коришћење грађевинског земљишта за правна лица и за физичка лица за општину Косјерић, наплаћује и контролише Одељење за локалну пореску администрацију.

у хиљадама динара

РБ	Екон. клас.	О п и с	Приход	Потраживања од обвезника			
				Дуг	Камата	Укупан дуг	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8
1	741534	Накн.закориш.грађевинског земљишта-физичка лица	1.007	1.044	-	1.044	
2	741536	Накн.закориш.грађевинског земљишта-правна лица	6.501	6.805	-	6.805	
3		УКУПНО (1-2)	7.508	7.849	-	7.849	

Обрачун накнаде за грађевинско земљиште Одељење за локалну пореску администрацију општине Косјерић врши на програму који није укључен у програм Института „Пупин“ у оквиру којег се воде остали приходи које администрира ЛПА општине Косјерић, због тога што се очекује измена закона и инкорпорирање ове накнаде у порез на имовину.

#### 4. Други изворни локални приходи

у хиљадама динара

РБ	Екон. клас	О П И С	Приход	Потраживања од обвезника			
				Дуг	Камата	Укупан дуг	Претпл.
1	2	3	4	5	6	7	8
1	711181	Самодопринос према зарадама запосл. и по основу пензија на тер. месне заједнице и општине	6	0	0	0	0

<sup>42</sup> „Службени лист града општине Косјерић“, бр: 5/2010

<sup>43</sup> „Службени лист општине Косјерић“, број 12/2012



2	714552	Боравишна такса	196	0	0	0	0
3	714562	Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине	15.559	415	102	517	3
4	741151	Приход буџета општине од камате на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит банака	192	0	0	0	0
5	742152	Приходи од закупа	202	0	0	0	0
6	742154	Накнада по основу конверзије права коришћења у право својине у корист нивоа општина	4	0	0	0	0
7	742351	Приходи који својом делатношћу остваре органи и организације општина	3.075	0	0	0	0
8	743351	Приходи од новчаних казни изречених у прекршајном поступку за прекршаје прописане актом скупштине општине, као и одузета имовинска корист у том поступку	25	0	0	0	0
9	745151	Остали приходи у корист нивоа општина	854	0	0	0	0
		<b>УКУПНО (1-9)</b>	<b>20.113</b>	<b>415</b>	<b>102</b>	<b>517</b>	<b>3</b>

**4.1. Самодопринос према зарадама запослених по основу пензија на територији месне заједнице и општине.** Евидентиран је приход од шест хиљада динара.

**4.2. Боравишна такса.** Евидентиран је приход од 196 хиљада динара. Висина боравишне таксе је утврђена Одлуком о плаћању боравишне таксе<sup>44</sup> и Одлуком о измени и допуни одлуке о плаћању боравишне таксе, број 434-1/04 од 26.02.2008. године<sup>45</sup>, које је донела Скупштина општине Косјерић. Општина Косјерић нема од Министарства за туризам решење о одређивању категорије туристичког места, како је то утврђено чланом 104. и чланом 131. Закона о туризму<sup>46</sup> и Правилником о категоризацији туристичких места<sup>47</sup> на основу којег би се утврдила висина боравишне таксе у складу са Уредбом о највишем и најнижем износу боравишне таксе<sup>48</sup>.

**На основу извршене ревизије презентованих извештаја и података утврђено је следеће:**

- Туристичка организација је у 2012.години наплатила боравишну таксу за боравак у објектима на територији села општине, „сеоски туризам“ у износу од седам хиљада динара у корист сопственог рачуна, а не у корист рачуна јавних прихода, што није у складу са чланом 49. Закона о буџетском систему, по коме су директни и индиректни корисници буџетских средстава обавезни да обезбеде потпуно и правовремено, на дан реализације, уплаћивање прихода и примања буџета из оквира своје надлежности на прописани рачун одговарајућег консолидованог

<sup>44</sup> („Службени лист општине Косјерић“, број 31/04)

<sup>45</sup> „Службени лист општине Косјерић“, број 2/2008

<sup>45</sup> („Сл.гласник РС“, број 36/2009, 88/2010 и 93/2012)

<sup>46</sup> („Сл.гласник РС“, број 36/2009, 88/2010 и 93/2012)

<sup>46</sup> („Сл.гласник РС“, број 8/2010, 31/2010 и 37/2010-исп.)

<sup>48</sup> („Сл.гласник РС“, број 51/2010).

рачуна трезора, за потребе распоређивања у буџету, у складу са законом и чланом 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, по коме се средства за чију су уплату прописани рачуни уплаћују у буџет искључиво преко тих рачуна.

- Општина Косјерић није утврдила висину боравишне таксе у складу са чланом 104. став 2. и чланом 131. Закона о туризму, Правилником о категоризацији туристичких места и у складу са Уредбом о највишем и најнижем износу боравишне таксе.

***Препоручује се одговорним лицима општине Косјерић, да изврше категоризацију туристичких места, да на основу категоризације, у складу са законским и другим прописима, утврде висину боравишне таксе и да обезбеде да се приход остварен од боравишне таксе наплаћује на одговарајући уплатни рачун јавних прихода.***

**4.3. Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине.** Висина посебне накнаде за заштиту и уређење животне средине је утврђена Одлуком о обезбеђењу средстава за финансирање заштите животне средине, број 501-1/10-02 од 10.02.2010. године<sup>49</sup>, која је донета од стране Скупштине општине Косјерић. Накнаду утврђује Одељење за локалну пореску администрацију. Одлука је донета у складу са чланом 87. Закона о заштити животне средине, Уредбом о одређивању активности чије обављање утиче на животну средину и Уредбом о критеријумима за утврђивање накнаде за заштиту и унапређење животне средине и највишег износа накнаде. Одељење за локалну пореску администрацију је у 2012. години донело 10 решења за посебну накнаду за заштиту и уређење животне средине у износу од 15.797 хиљада динара. У пореском рачуноводству, евидентирано стање потраживања од обвезника, по овом приходу на дан 31.12.2012. године износи 517 хиљада динара од чега је камата 102 хиљаде динара.

**4.4. Приход буџета општине од камате на средства консолидованог рачуна трезора укључна у депозит банака.** Евидентиран је приход од 192 хиљаде динара.

Консолидовани рачун трезора општине Косјерић је закључио са „Универзал банком“ ад Београд, уговор о депоновању средстава, број 401-15/11-03 од 16.01.2012. године. Новчана средства директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Косјерић се депонују као депозит по виђењу, на рок до 31.12.2012. године, у износу до 20.000 хиљада динара по каматној стопи у висини Референтне каматне стопе Народне Банке Србије на годишњем нивоу.

**На основу извршене ревизије презентованих извештаја и података утврђено је следеће:**

- „Универзал банка“ а.д. Београд, општини Косјерић не доставља обрачуне камата за на депонована средства са консолидованог рачуна трезора која су укључена у депозит банаке.

***Препоручује се одговорним лицима општине Косјерић да, се успостави контрола обрачуна камате на средства консолидованог рачуна трезора која су укључена у депозит банке.***

**Приход од закупа.** Општина Косјерић је у 2012. години остварила приход од закупа у износу од 202 хиљаде динара на основу уговора и анекса уговора закључених између Општине Косјерићи и купаца.

<sup>49</sup> „Службени лист општине Косјерић“, број 2/2010

У поступку ревизије презентовани су нам уговори о закупу за :

- простор од 50,27 м<sup>2</sup> који је општина Косјерић је дала на коришћење Кошаркашком клубу „Црнокоса“, Женском одбојкашком клубу „Црнокоса“ и Удружењу спортских риболоваца „Скрапеж“, без накнаде пословни простор зато што су закупци непрофитабилне организације које се финансирају искључиво, или већим делом из буџета општине Косјерић,

- за простор од 50,80 м<sup>2</sup> који је општина Косјерић дала у закуп уз месечну закупнину од седам хиљада динара, ЈП „Информативни центар“ Косјерић. Уговорену закупнину општина Косјерић у 2012. године није фактурисала,

- за простор од 14,75 м<sup>2</sup> који је општина Косјерић дала у закуп политичкој странци Општинској организацији „Нова Србија“ уз месечну закупнину од две хиљаде динара. Уговорену закупнину у износу од 30 хиљада динара општина Косјерић у 2012. године није фактурисала,

- за простор од 16,49 м<sup>2</sup> који је општина Косјерић дала у закуп политичкој странци Општинској организацији „Партије уједињених пензионера Србије“ уз месечну закупнину од хиљаду динара. Општина Косјерић, није фактурисала закуп за месец новембар и децембар 2012. године и није наплатила фактурисани закуп у износу од 15 хиљада динара,

- за простор од 83,52 м<sup>2</sup> који је општина Косјерић дала у закуп Градској топлани, удружењима и физичким лицима. Општина Косјерић није фактурисала закуп за децембар у укупном износу од 16 хиљада динара, а фактурисани закуп у износу од 164 хиљаде динара није наплаћен у 2012. години,

- за простор од 70 м<sup>2</sup> који је општина Косјерић дала у закуп политичким странкама. Општина Косјерић није фактурисала закуп за децембар у укупном износу од 11 хиљада динара на основу Закључка Општинског већа, број 06-36/12-03 од 13.12.2012. године о ослобађању плаћања – преузимања обавеза за закупнину страначких просторија, трошкова топлоте и електричне енергије. Фактурисани закуп у износу од 109 хиљада динара није наплатила у 2012. години.

**На основу извршене ревизије презентованих извештаја и података утврђено је следеће:**

- Закуп од издавања пословног простора није фактурисан ЈП „Информативни центар“ Косјерић у износу од 90 хиљада динара, политичким странкама у износу од 44 хиљаде динара и ЈКП „Градска топлана“ у износу од 16 хиљада динара, што је у супротности члау 49. Закона о буџетском систему.

**Препоручујемо одговорним лицима општине Косјерић да наплату прихода врше у складу са важећим законским прописима.**

**4.5. Приход од накнада по основу конверзије права коришћења у право својине у корист нивоа општина.** Евидентиран је приход од четири хиљаде динара. Накнаду по основу конверзије права коришћења у право својине у корист нивоа општина за 2012. годину општина Косјерић је прописала Одлуком о грађевинском земљишту.<sup>50</sup> Накнаду по основу конверзије права коришћења у право својине за општину Косјерић утврђује Служба за урбанизам и инфраструктуру.

**4.6. Приходи који својом делатношћу остваре органи и организације општина.** Општина Косјерић је у 2012. години остварила приход у износу од 3.075 хиљада динара од уплата извршених од „Титан цемента“ д.о.о Косјерић на основу Уговора број 550-13/05-02 од 14.12.2005. године. Приликом продаје АД „Цементара

<sup>50</sup> „Службени лист општине Косјерић“, бр: 5/2010

Косјерић“ иностраном купцу склопљен је уговор између Општине Косјерић и „Цементаре“ АД Косјерић, у коме су регулисана међусобна права и обавезе у вези са припремом, доношењем и применом Плана детаљне регулације у циљу стварања услова за повећање нивоа заштите животне средине у вароши Косјерић и отклањања евентуалних штетних последица које би магла да проузрокује делатност Цементаре.

**4.7. Приходи од новчаних казни изречених у прекршајном поступку за прекршаје прописане актом скупштине општине, као и одузета имовинска корист у том поступку.** Евидентиран је приход од 25 хиљада динара.

**4.8. Остали приходи у корист нивоа општина.** У 2012. години је остварен приход у износу од 854 хиљаде динара, од тога приход од 677 хиљада динара је остварен на основу Одлуке о локалним административним таксама<sup>51</sup>. Према правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем наведени приход није остали приход у корист нивоа општина, већ приход од општинских административних такси. Увидом у наведену Одлуку уверили смо се да су:

- у оквиру тарифног броја један прописане су административне таксе за захтев, молбу, предлог, пријаву и други поднесак. Наведеном таксом таксирани су захтеви за издавање извода из Матичне књиге рођених. Чланом 9. Закона о финансирању локалне самоуправе, јединица локалне самоуправе не може увести административну таксу за списе и радње из надлежности органа за које је законом којим се уређују републичке административне таксе прописано плаћање републичких административних такси. Закон о републичким административним таксама<sup>52</sup> у тарифном броју 219., 220. и 221. прописује републичку административну таксу за списе и радње у вези са матичним књигама,

- у оквиру тарифног броја четири прописана је: а) административна такса за сва решења које доносе органи, односно организационе јединице Општинске управе у износу од 500 динара, док је за исто тарифним бројем 9. Закона о републичким административним таксама прописан износ од 430 динара; б) административна такса за сва уверења и потврде које издају органи, односно организационе јединице Општинске управе у износу од 300 динара, док је за исто тарифним бројем 10. Закона о републичким административним таксама прописан износ од 250 динара и в) административна такса за опомену којом се обвезник позива да плати таксу у износу од 300 динара док је за исто тарифним бројем 18. Закона о републичким административним таксама прописан износ од 220 динара. Чланом 10. став 2. Закона о финансирању локалне самоуправе је прописано да висина таксе не може бити већа од износа републичке административне таксе прописане за одговарајући, односно сличан спис или радњу.

**На основу извршене ревизије презентованих извештаја и података утврђено је следеће:**

- Приход од општинских административних такси у износу од 677 хиљада динара није уплаћен на одговарајући уплатни рачун јавних прихода који је прописан Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.
- Општина Косјерић је остварила приходе по основу административних такси супротно члану 9. и члану 10. Закона о финансирању локалне самоуправе.

<sup>51</sup> „Службени лист општине Косјерић“, број 2/2010

<sup>52</sup> „Сл.гласник РС“, број 43/2003.....93/2012

**Препоручује се одговорним лицима општине Косјерић да, утврде општинске административне таксе у складу са Законом о финансирању локалне самоуправе и да се приход од општинских административних такси уплаћује на прописани рачун за уплату јавних прихода.**

**Одељење за локалну пореску администрацију:**

Табела: Преглед остварења локалних јавних прихода општине Косјерић, које наплаћује одељење за локалну пореску администрацију

у хиљадама динара

Р б	Врста јавних прихода	Стање потраживања на дан 01.01.2012. године		Бр. издатих решења за пореску обавезу за 2012.годину	Утврђене обавезе по издатим решењима за 2012.годину	Наплаћени јавни приходи		Индекс (8:7)	Стање потраживања на дан 01.01.2013. године		Бр. посл. опомена:	Број принуд. наплата:
		Главни а дуг	Камата			2011.	2012.		Главни а дуг	Камата		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Порез на имовину физ.лица	5.810	6.002	2362	3.932	3.278	2.667	0,82	7.149	7.946	10	3
2	Порез на имовину пр.лица	4.776	5.690	47	10.009	5.767	9.898	1,72	5.023	7.380	10	2
3	Такса на ист. фир	14.433	10.209	475	12.153	12.415	9.143	0,74	17.575	15.131	150	7
4	Накнада за животну средину	177	60	10	15.797	15.723	15.559	0,99	415	102	1	
5	Порез на зем.	6.045	925	47	954	924	919	1,00	647	1.209	5	
6	Накнада за гр. Земљ.	7.849		1.463	13.653	9.712	7.508	0,78	13.995		20	
	<b>Укупно:</b>	<b>33.649</b>	<b>22.889</b>	<b>4.404</b>	<b>56.500</b>	<b>47.818</b>	<b>45.694</b>		<b>44.803</b>	<b>31.768</b>	<b>196</b>	<b>12</b>

Према подацима из претходне табеле, потраживања по основу локалних јавних прихода на дан 01.01.2012. године износе 56.538 хиљада динара. Током 2012. године Одељење за локалну пореску администрацију је пореским обвезницима доставило 4.404 решења на основу којих су порески обвезници задужени за 56.500 хиљада динара. Своја потраживања од пореских обвезника општина је наплатила у износу од 45.694 хиљаде динара. (80,87%). Потраживања општине од пореских обвезника на дан 31.12.2012. године износе 76.571 хиљаду динара, за 35,43% су веће у односу на претходну годину. У циљу повећања наплате у току 2012. године, Одељење за локалну пореску администрацију уручило је 196 опомена и извршило 12 принудних наплата.

У извештају о стањима на рачунима обвезника по рачунима, Одељење за локалну пореску администрацију исказало је отпис задужења у износу од 242 хиљаде динара из разлога грешке у обрачуна, утврђивању пореске обавезе у току године, подношења измењене пореске пријаве, дуплираних решења и слично.

Скупштина општине Косјерић донела је Одлуку о условном отпису камате и мировању пореског дуга<sup>53</sup>, и то: пореза на имовину правних и физичких лица, порез на

<sup>53</sup> Службени лист општине Косјерић, број 10/2012

земљиште, локалних комуналних такси, накнаде за коришћење грађевинског земљишта и накнаде за заштиту животне средине. Одлуком су прописани и услови који порески обвезници треба да испуне да би се извршио отпис обрачунате а ненаплаћене камате на обавезе доспеле до 31.10.2012. године. Одлуком о отпису извршен је отпис камате у износу од 307 хиљада динара, и то за: порез на имовину физичких лица 240 хиљада динара; порез на имовину правних лица 17 хиљада динара; локалне комуналне таксе 43 хиљаде динара и пореза на земљиште седам хиљада динара.

#### **4.1.2.1.1 Приходи и примања Фонда за путеве**

##### **733151- Наменски трансфери од Републике у корист нивоа општине**

У оквиру ове економске класификације евидентиран је приход од 7.824 хиљаде динара. Евидентирање је извршено налогом број 63 од 14.09.2012. године и то по Уговору број 404-39/4, закљученим са ГЗПР „Миловић Комерц“ ПР Косјерић, у износу од 4.074 хиљаде динара и по Уговору број 404-39/17, закљученим са ПЗР „Штуловић“ ПР Косјерић, у износу од 3.750 хиљада динара. Приходи нису евидентирани на основу готовинске уплате него на основу изјаве о компензацији. Изјаве о компензацији број 2/2012 и 4/2012, оверене су од стране Општине Косјерић док други учесници у компензацији исте нису потписали и оверили. Приход који је предмет компензације, према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, не представља приход од наменског трансфера од Републике у корист нивоа општине.

**На основу извршене ревизије презентованих извештаја и података утврђено је следеће:**

- На субаналитичком конту 733151 - Наменски трансфери од Републике у корист нивоа општине код Фонда за путеве евидентиран је приход у износу од 7.824 хиљаде динара иако средства нису уплаћена на рачун Фонда за путеве што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему који прописује да су директни и индиректни корисници буџетских средстава обавезни да обезбеде потпуно и правовремено, на дан реализације, уплаћивање прихода и примања буџета из оквира своје надлежности на прописани рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора, за потребе распоређивања у буџету, у складу са законом и није у складу са чланом 5. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству<sup>54</sup>, којом је прописано да се трансакције и остали догађаји се евидентирају у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате.

***Препоручује се одговорним лицима општине Косјерић да, се приходи унађују на прописане рачуне консолидованог рачуна трезора за потребе распоређивања у буџету.***

##### **733251 – Капитални наменски трансфери од Републике у корист нивоа општина.**

У оквиру ове економске класификације евидентиран је приход од 55.343 хиљаде динара. Евидентирање је извршено налогом број 89 од 31.12.2012. године и то по Уговору о комисиону број 404-11/10-02 од 12.07.2011. године, закљученим између Општине Косјерић и Министарства животне средине, рударства и просторног планирања и Фонда за развој РС, у износу од 14.542 хиљаде динара, за реконструкцију и изградњу стамбене зграде у Косјерићу и по Уговору о комисиону број 404-36/10-02 од 20.12.2010. године, закљученим између Општине Косјерић и Министарства

<sup>54</sup> „Сл.гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006

животне средине, рударства и просторног планирања и Фонда за развој РС, у износу од 40.801 хиљаду динара, за изградњу мале спортске дворане у Косјерићу. Наведени уговори су закључени у складу са чланом 5. Уредбе о начину предлагања пројеката чија је реализација у функцији подстицања грађевинске индустрије РС и о праћењу динамике финансирања тих пројеката<sup>55</sup>. На субаналитичком конту 733251, евидентирани износ представљата учешће Министарства животне средине, рударства и просторног планирања и Фонда за развој РС у пројектима који су предмет закључених уговора. Средства по овом основу нису уплаћена на рачун Фонда за путеве Косјерић већ директно добављачима са којима је општина Косјерић закључила уговор.

**На основу извршене ревизије презентованих извештаја и података утврђено је следеће:**

• Фонд за путеве је у оквиру финансијске картице прихода – Капитални наменски трансфери од Републике у корист нивоа општине евидентирао приход у износу од 55.343 хиљаде динара, а да средства нису уплаћена на рачун Фонда за путеве, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему и није у складу са чланом 5. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству

***Препоручује се одговорним лицима општине Косјерић да, се приходи евидентирају у тренутку када се готовинска средства приме.***

#### **742253 – Накнада за уређивање грађевинског земљишта**

Накнаду за уређивање грађевинског земљишта за 2012. годину прописала је Скупштина општине Косјерић, Одлуком о грађевинском земљишту<sup>56</sup> и Одлуком о изменама и допунама одлуке о грађевинском земљишту<sup>57</sup>. Накнаду за уређивање грађевинског земљишта за општину Косјерић, наплаћује, контролише и евидентира Фонд за путеве општине Косјерић, односно накнада се уплаћује на рачун Фонда а не на прописани уплатни рачун јавног прихода.

У оквиру ове економске класификације евидентиран је приход од 33.296 хиљада динара а исти се односи на:

- накнаду за уређивање грађевинског земљишта у износу од 1.269 хиљада динара, од чега је у 2012. години наплаћено 587 хиљада динара и то 345 хиљада динара готовински, 242 хиљаде динара путем компензације, док 682 хиљаде динара нису уплаћене у 2012. години,

- накнаду за отуђивање грађевинског земљишта у износу од 28.524 хиљаде динара, од чега је у 2012. години наплаћено 23.757 хиљада динара и то 9.947 хиљада динара готовински, 13.810 хиљада динара путем безготовинских облика плаћања (компензација, уговор о преузимању дуга...), док 4.767 хиљада динара није уплаћено у 2012. години, (отуђивање грађевинског земљишта је вршено путем јавног надметања),

- накнаду за грађевинско земљиште у износу од 798 хиљада динара од чега је у 2012. години цео износ наплаћен путем компензације,

- продају стана „Зао Таро лајт“ д.о.о.Каленић у износу од 2.556 хиљада динара, од чега је у 2012. години наплаћено 1.576 хиљада динара и то 983 хиљаде динара готовински (од чега је 300 хиљада динара уплатила Синдикална Организација Општинске управе- податак узет са извода Управе за трезор број 124 од 06.07.2012.године.Наведена уплата је књижена као упата физичког лица), 595

<sup>55</sup> „Сл.гласник РС“, број 50/10...91/10

<sup>56</sup> „Службени лист града општине Косјерић“, бр: 5/2010

<sup>57</sup> „Службени лист општине Косјерић“, број 12/2012

хиљада динара путем компензације, док 978 хиљада динара није уплаћено у 2012. години,

- закуп грађевинског земљишта у износу од 97 хиљада динара, цео износ је наплаћен готовински у 2012. години и

- финансирање изградње улице у износу од 52 хиљаде динара, наведени износ није уплаћен у 2012. години.

**На основу извршене ревизије презентованих извештаја и података утврђено је следеће:**

• На рачун прихода Фонда за путеве по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта, прихода од закупа грађевинског земљишта, примања од отуђивања грађевинског земљишта и примања од продаје станова евидентиран је износ од 21.924 хиљаде динара а да средства нису уплаћена на рачун, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему и није у складу са чланом 5. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.<sup>58</sup>

• Приход од накнаде за уређивање грађевинског земљишта је више евидентиран и исказан у износу од 11.027 хиљада динара, док су истовремено мање исказани: приходи од закупа грађевинског земљишта у износу од 97 хиљада динара, примања од продаје земљишта у износу од 9.947 хиљада динара и примања од продаје непокретности у износу од 983 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препоручује се одговорним лицима општине Косјерић да, приходе и примања наплаћују на прописне уплатне рачуне јавних прихода и да их евидентирају у тренутку када се готовинска средства приме, на одговарајућим економским класификацијама у складу са структуром конта прописаном Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

#### **744151-Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица**

У оквиру ове економске класификације евидентиран је укупан износ од 2.571 хиљаду динара. Од наведеног износа, износ од 2.329 хиљада динара су уплатили „Титан“ Цементара д.о.о. Косјерић и „Артос“ д.о.о. Косјерић, на основу Уговора о суфинансирању, број 401-41/12-02 од 07.12.2012. године за набавку возила намењеног за МУП Србије, сектор за ванредне ситуације, Ватрогасно спасилачко одељење у Косјерићу. *Ови приходи су правилно исказани и евидентирани.*

#### **745131–Мешовити и неодређени приходи у корист нивоа АП Војводина**

У оквиру ове економске класификације евидентиран је укупан износ од 7.361 хиљаду динара. Тестирали смо износ од 5.502 хиљаде динара. Наведена средства су уплаћена од стране грађана за њихово учешће у реконструкцији путева у општини Косјерић по закљученим уговорима са групом грађана.

**На основу извршене ревизије презентованих извештаја и података утврђено је следеће:**

• Да су мешовити и неодређени приходи у корист нивоа АП Војводине више евидентирани и исказани у износу од 5.502 хиљаде динара, док је за исти износ мање евидентиран и исказан приход од текућих добровољних трансфера од физичких и правних лица у корист нивоа општина, што није у складу са чланом 9. став 2. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, где је прописано да се пословне књиге воде у складу са

<sup>58</sup> „Сл.гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006



структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручује се одговорним лицима општине Косјерић да, се приходи евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са структуром конта прописаном Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

#### **745134 – Закупнина за стан у државној својини у корист нивоа АП Косово и Метохија**

У оквиру ове економске класификације евидентиран је укупан износ од 11.084 хиљаде динара. Евидентирање је извршено по рачунима за продају цемента. Општина Косјерић је са „Титан“ Цементара д.о.о. Косјерић закључила Уговор број 550-13/05-02 од 14.12.2005. године. Чланом 14. тачка (2) уговора је уговорена обавеза „Титан“Цементара д.о.о. Косјерић према општини Косјерић да на име накнаде за заштиту и унапређење животне средине, изврши уступање 5.000 тона цемента.

На субаналитичком конту 745134, евидентирани су рачуни за продати цемент у износу од 3.291 хиљаду динара по којима је од стране купаца извршена уплата на рачун Фонда за путеве. Приход евидентиран на основу продаје цемента по рачунима у износу од 8.523 хиљаде динара није наплаћен, већ је књижен на основу потписаних изјава о компензацији између Фонда за путеве и купаца цемента. У поступку ревизије дато нам је образложење за начин остваривања прихода Фонда за путеве по основу продаје цемента. Општина Косјерић је захтевом тражила од фабрике цемента да јој по основу Уговора и договора испоручи одређену количину цемента и при том јој достављала списак коме се и колико цемента испоручује. На основу тога фабрика је испоручивала цемент и исти фактурисала Фонду са назнаком коме је испоручен, Фонд је у истом износу цемент фактурисао купцу. Обавеза за ПДВ није било јер је улазни и излазни ПДВ исти. По договору (усменом) Фонд за путеве је имао обавезу да фабрици цемента врати износ ПДВ-а исказан у рачунима за испоручени цемент. У поступку ревизије је утврђено да Фонд за путеве у својим пословним књигама није извршио евиденцију набавке и продаје цемента у складу са чланом 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Наиме, фабрика цемента је у 2012. години испоставила 43 рачуна за цемент у укупној вредности од 12.229 хиљада динара, од чега ПДВ износи 1.865 хиљада динара. Рачуни које је Фонду за путеве испоставила „Титан“ Цементара д.о.о. Косјерић нису евидентирани у пословним књигама Фонда за путеве. Фонд за путеве је рачуне за продати цемент, у износу од 11.084 хиљаде динара, евидентирао ставом: дугују Добављачи у земљи (конто - 252111) а потражује Закупнина за стан у државној својини у корист нивоа АП Косово и Метохија (конто -745134). Разлика у износу од 1.145 хиљада динара је у пословним књигама Фонда на конту 745134 – Закупнина за стан, сторнирана на име обрачунатог ПДВ-а по рачунима фабрике цемента. Како је у претходном тексту наведено није сторниран део прихода по обрачунатом ПДВ-у од 720 хиљада динара (243 хиљаде динара и 477 хиљада динара).

**На основу извршене ревизије презентованих извештаја и података утврђено је следеће:**

- Фонд за путеве је у оквиру финансијске картице прихода – Закупнина за стан у државној својини у корист нивоа АП Косово и Метохија евидентирао приход у износу од 8.523 хиљаде динара, иако средства нису уплаћена на рачун Фонда за путеве што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему и није у складу са

чланом 5. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству<sup>59</sup>, којом је прописано да се трансакције и остали догађаји се евидентирају у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате.

- Више су евидентирани и исказани приходи од закупнине по наплаћеним рачунима за износ ПДВ-а од 243 хиљаде динара. На тај начин у финансијском извештају Фонд је мешовите и неодређене приходе исказао више у износу од 8.766 хиљада динара, што није у складу са чланом 5. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству, којом је прописано да се финансијски извештаји израђују на готовинској основи. Осим тога више су евидентирани и исказани приходи од закупнине за стан у државној својини у корист нивоа АП Косово и Метохија у износу од 2.318 хиљада динара док су мање евидентирани остали приходи у корист нивоа општина (конто 745151) за исти износ, што није у складу са чланом 9. став. 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

***Препоручује се одговорним лицима општине Косјерић да, се приходи евидентирају у тренутку када се готовинска средства приме, на одговарајућим економским класификацијама у складу са структуром конта прописаном Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

#### **745151 – Остали приходи у корист нивоа општина**

У оквиру ове економске класификације евидентиран је укупан износ од 11.293 хиљаде динара Износ од 1.000 хиљаде динара се односи на извршену уплату од стране „Дунав осигурање“ а.д. Београд на основу Уговора о коришћењу средстава превентиве, број 404-67/11-03 од 25.11.2011. године, за изградњу пешачке стазе. Износ од 1.777 хиљада динара је уплаћен од стране ЈП „Путеви Србије“ Београд, на основу Окончане ситуације април 2012. године а на основу уговора број 411-50/11-03 од 06.09.2011. године, за јавно осветљење дела магистралног пута М-21, Пожега-Ваљево, обилазница око Косјерића. Износ од 661 хиљаду динара је уплаћен од стране „Телеком Србија“ А.Д. Београд по предрачуну број 11/2012 од 14.08.2012. године за закуп на основу Уговора о закупу број 51208 од 11.06.2002. године. Износ од 6.226 хиљада динара је уплаћен од стране Управе за пољопривредно земљиште Београд на основу Уговора о коришћењу средстава за уређење (ревитализацију) пољских путева, број 401-00-11024/2011-14 од 30.12.2011. године, закљученим са Министарством пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде – Управа за пољопривредно земљиште.

**На основу извршене ревизије презентованих извештаја и података утврђено је следеће:**

- Да су остали приходи у корист нивоа општина више евидентирани и исказани у износу од 9.664 хиљаде динара, док су мање евидентирани и исказани капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица у износу од 2.777 хиљада динара (кто 744200), приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у корист нивоа општина (кто 742150) у износу од 661 хиљаду динара и капитални трансфери од других нивоа власти (кто 733200) у износу од 6.226 хиљада динара, **што није у складу са чланом 9. став. 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

***Препоручује се одговорним лицима општине Косјерић да, се приходи евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са***

<sup>59</sup> „Сл.гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006

**структуром конта прописаном Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

4.1.3 Примања

**А) Примања од продаје нефинансијске имовине** нису планирана Одлуком о буџету за 2012. годину, а евидентирана су и исказана у износу од 33.076 хиљада динара.

**Стамбена зграда– прибављање и отуђивање из јавне својине**

Устав Републике Србије из 2006. године јемчи приватну, задружну и јавну својину и равноправност свих облика својине. Јавна својина је државна својина, својина аутономне покрајине и својина јединице локалне самоуправе. Имовина аутономних покрајина и јединица локалне самоуправе, начин њеног коришћења и располагања уређују се законом.<sup>60</sup> У циљу усаглашавања са Уставом Републике Србије и законског регулисања јавне својине и имовине јединица локалне самоуправе донет је Закон о јавној својини<sup>61</sup>. Ступањем на снагу Закона о јавној својини (06.10.2011. године) престао је да важи Закон о средствима у својини Републике Србије<sup>62</sup> којим је уређен концепт свеобухватне државне својине. Законом о средствима у својини Републике Србије уређено је да средства у државној својини, између осталог, чине и ствари изграђене средствима у државној својини, као и да о прибављању и отуђењу непокретности које користе органи територијалних јединица одлучује Влада Републике Србије (члан 8. став 1.). Прибављање непокретности у смислу истог закона јесте и изградња објеката (члан 8а. став 3). Овај закон није познавао институт права својине јединица локалне самоуправе.

Закон о јавној својини уређује право јавне својине као нов својински облик коју чини и право својине јединица локалне самоуправе (општинска и градска својина). Прибављањем непокретности у јавну својину, у смислу Закона о јавној својини, сматра се и изградња објекта (члан 29. став 2.). О прибављању ствари и располагању стварима у својини јединице локалне самоуправе под условима прописаним законом, одлучује орган јединице локалне самоуправе одређен у складу са законом и статутом јединице локалне самоуправе, као и да је ништав акт о прибављању и располагању стварима у јавној својини који је донео ненадлежни орган, као и уговор закључен на основу таквог акта (члан 27. ст. 10. и 11.). Одредбом члана 35. Закона о јавној својини прописано је да се услови прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом и давање у закуп ствари у јавној својини, као и поступци јавног надметања, односно прикупљања писмених понуда, ближе уређују уредбом. Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда<sup>63</sup> (ступила је на снагу 07. 04. 2012. године) ближе су уређена наведена питања.

Ступањем на снагу Закона о јавној својини створили су се услови за измене и допуне Статута Општине Косјерић којима ће се уредити питање надлежности за одлучивање о прибављању и располагању општинском својином као појавним обликом јавне својине. Одлуком о измени и допуни Статута Општине Косјерић<sup>64</sup> (ступила на снагу 17. 02. 2012. године) уређено је да о прибављању и располагању стварима у општинској својини одлучује Општинско веће, а за закључивање уговора о прибављању и уговора о располагању општинском својином надлежан је председник општине. Одлуком о

<sup>60</sup>Чл. 86. и 87. став 4. Устава Републике Србије

<sup>61</sup>„Сл. гласник РС“, бр. 72/11

<sup>62</sup>„Сл. гласник РС“, бр. 53/95 и 101/05

<sup>63</sup>„Сл. гласник РС“, бр. 24/12

<sup>64</sup>„Сл. лист Општине Косјерић“, бр. 1/12

прибављању и располагању стварима у јавној својини Општине Косјерић<sup>65</sup> (ступила на снагу 17.02.2012. године) ближе су уређена питања прибављања и располагања стварима у општинској својини, са посебним акцентом на уређивање поступка отуђивања ствари из општинске својине који спроводи Комисија коју именује Општинско веће.

Одредбом члана 54. став 8. Закона о јавној својини прописано је да се стамбеним зградама и становима сматрају и стамбене зграде и станови у јавној својини намењени за социјално становање, као и да се правни режим ових непокретности прописује посебним законом. Правни режим ових непокретности уређен је Законом о социјалном становању.<sup>66</sup>

### ***Прибављање стамбене зграде***

Општина Косјерић је у марту 2010. године усвојила Стратегију економског развоја 2010 – 2014 којом је, између осталог, приказано стање локалне инфраструктуре и правци развоја и улагања у локалну инфраструктуру. Наведеном стратегијом није предвиђен наставак радова на стамбеном објекту чија изградња је отпочета од стране Републичке дирекције за обнову земље као правног претходника Грађевинске дирекције Србије д.о.о. из Београда. Републичка дирекције за обнову земље, у оквиру пројекта обнове земље изградњом 10 хиљада станова за припаднике полиције, војске и младих брачних парова, започела је током 2000. године, без издате грађевинске дозволе, изградњу стамбеног објекта у Косјерићу. Крајем исте године прекинута је изградња стамбеног објекта који је конзервиран у затеченој фази изграђености.

Општина Косјерић и Грађевинска дирекција Србије д.о.о. Београд закључили су Уговор о заједничкој изградњи (суфинансирању) изградње стамбеног објекта у Косјерићу у улици Светосавској бб број: 404-32/10-03 од 02.09.2010. године. Овим уговором општина Косјерић преузима у целости даљу изградњу и финансирање стамбеног објекта. Скупштина Грађевинске дирекције Србије д.о.о. Београд је Одлуком бр. 106619 од 05.03. 2010. године дала сагласност за закључење уговора о заједничкој изградњи стамбеног објекта у Косјерићу. На име накнаде за извршена улагања, Грађевинској дирекцији Србије д.о.о припада у својину један стан тип „Ц“ површине 77,26 м<sup>2</sup> + 6,38 м<sup>2</sup> (лођа) на првом спрату ламеле „А3 д“. Остали станови у објекту припадају Општини Косјерић на којима постаје носилац права својине. Истим уговором Општина Косјерић се обавезала, између осталог, да прибави двојну дозволу за изградњу која ће гласити на општину и Грађевинску дирекцију, као и да ће Грађевинској дирекцији презентовати уговор о финансирању закључен са банком која ће финансијски пратити општину до завршетка објекта. Уговор о заједничкој изградњи (суфинансирању) изградње стамбеног објекта у Косјерићу у улици Светосавској бб Број: 404-32/10-03 од 02.09.2010. године, закључен између општине Косјерић и Грађевинске дирекције Србије д.о.о. Београд, по својој економској и правној суштини јесте прибављање непокретности у државну својину. У поступку ревизије није стављен на увид акт Скупштине општине или другог надлежног органа на основу кога би се могло утврдити у коју сврху је општина Косјерић приступила прибављању стамбеног објекта по основу заједничке изградње са Грађевинском дирекцијом Србије.

Општини Косјерић је Решењем о грађевинској дозволи број:351-76/11-02 од 03.08. 2011. године издата грађевинска дозвола за реконструкцију и изградњу стамбеног

<sup>65</sup> „Сл. лист Општине Косјерић“, бр. 1/12

<sup>66</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 72/09

објекта у Косјерићу на кат. пар. број 1233 КО Варош Косјерић и утврђено својство инвеститора.

Општина Косјерић и физичко лице из Косјерића закључили су Предуговор о заједничкој изградњи (суфинансирању) изградње стамбеног објекта у Косјерићу у улици Светосавској бб, бивша улица Јелене Леле Субић број:401-64/11-02 од 17.11.2011. године. Уговорне стране, између осталог, сагласно констатују да Општина Косјерић као инвеститор није у финансијској могућности да сама изведе радове на изградњи објекта, ради чега је постигнут споразум о заједничком финансирању и да након изградње објекта свака од страна има право својине на деловима новог објекта под условима из Предуговора. Заједничко финансирање се састоји у томе што Општина Косјерић - инвеститор улаже објекат у постојећој фази изграђености. Физичко лице као суинвеститор учествује са 220.788,80 евра у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан уплате, које ће суинвеститор уплатити на рачун Фонда за грађевинско земљиште у року од седам дана. Инвеститор се обавезао Предуговором (члан 8. став 1. Предуговора) да у року од два месеца од уплате средстава суинвеститора створи услове за закључивање Уговора, тако што ће Скупштина општине донети одлуку о заједничком финансирању радова на завршетку стамбеног објекта.

Скупштина општине је Закључком број: 06-30/11 од 30.12.2011. године дала сагласност на Уговор о заједничкој изградњи (суфинансирању) изградње стамбеног објекта у Косјерићу у улици Светосавској бб између општине Косјерић и физичког лица. У уводном делу закључка није назначен правни основ за доношење закључка којим је дата сагласност на заједничку изградњу (суфинансирање). Предуговор о заједничкој изградњи (суфинансирању) изградње стамбеног објекта у Косјерићу у улици Светосавској бб, бивша улица Јелене Леле Субић закључен је после ступања на снагу Закона о јавној својини (06.10.2011. године) и непосредно пред ступање на снагу Закона о јавно – приватном партнерству и концесијама (02.12.2011. година).

Обавеза суинвеститора да учествује у финансирању радова на завршетку стамбене зграде уплатом 220.788,80 евра у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан уплате на рачун Фонда за грађевинско земљиште извршена је на следећи начин: уплатом ефективног страног новца у износу од 50.000 евра о чему је издата признаница дана 13.02.2012. године; уплатом ефективног страног новца у износу од 20.000 евра о чему је издата признаница дана 03.04.2012. године; уплатом ефективног страног новца у износу од 20.000 евра о чему је издата признаница дана 17.04.2012. године; уплатом ефективног страног новца у износу од 10.000 евра о чему је издата признаница дана 31.07.2012. године – у признаници се констатује остатак од 20.788,80 евра.

Поред уплате у ефективном страном новцу на име уговореног суфинансирања, у поступку ревизије извршен је увид у Уговор број: 401-74/11-03 од 20.12.2011. године закључен између Фонда за путеве општине Косјерић као зајмопримца и физичког лица као зајмодавца, којим зајмодавац даје зајмопримцу новац у износу од 100.000 евра без камате, а зајмопримац се обавезује да новац врати у року од 60 дана. Уговорени зајам исплаћен је зајмопримцу у ефективном страном новцу о чему је зајмопримац издао признаницу од 20. 12.2011. године.

Ради усаглашавања стварног стања са стањем у евиденцији непокретности, Општина Косјерић се дописом број: 464-9/11-02 од 21.03.2012. године обратила Републичком геодетском заводу – Служби за катастар непокретности Косјерић са захтевом да сеу Листу непокретности број 1869 КО Варош Косјерић изврши брисање старе школске зграде и два помоћна објекта и да се изврши упис стамбене зграде која

се гради на кат. пар. бр. 1233. Решењем Републичког геодетског завода – Службе за катастар непокретности Косјерић број: 952-02-143/2012-II од 24.04.2012. године дозвољава се у Листу непокретности број 1869 КО Варош Косјерић упис права јавне својине у корист Општине Косјерић на стамбеној згради за колективно становање број један. са делом поседа 1/1, као и право јавне својине у корист Општине Косјерић са деловима поседа 1/1 на новоизграђеним становима у истој стамбеној згради и то: 19 станова различите стуктуре и површине у улазу један и 22 стана различите стуктуре и површине у улазу два.

***Пре уписа права јавне својине у корист општине Косјерић у јавне књиге и после извршеног уписа права јавне својине, општина Косјерић је у вези прибављања стамбене зграде на катастарској парцели број 1233 КО Варош Косјерић и располагања са стамбеним јединицама у истој згради закључивала следеће правне послове и то: уговор о заједничкој изградњи (суфинансирања) са физичим лицем из Косјерића; уговоре чији је предмет отуђивање из јавне својине шест станова као непрофитних станова полицијским службеницима и отуђивањем тринаест станова закључивањем уговора по спроведеним јавним огласима.***

#### ***Отуђивање стамбених јединица***

Отуђивање стамбених јединица из општинске својине вршено је на основу Одлуке о условима продаје непрофитних станова у општини Косјерић Број: 464-9/11-02 од 11. 11. 2011. године. Одлуком о условима продаје непрофитних станова у општини Косјерић уређени су услови и поступак продаје непрофитних изграђених станова у стамбеној згради на кат. пар. бр. 1233 КО Варош Косјерић. Продаја станова по овој одлуци објављена је по основу Јавног конкурса Број: 360-13/11-02 од 23. 01. 2012. године. На основу спроведеног конкурса, са шест полицијских службеника закључени су уговори који за предмет имају отуђење из јавне својине – општинске својине стамбене јединице у стамбеној згради на кат. пар. бр. 1233 КО Варош Косјерић. Отуђивање стамбених јединица из општинске својине вршено је и одлукама Општинскг веће и то: Одлуком о отуђењу из јавне својине – општинске својине непокретности – стамбених јединица Број: 464-5/12-02 од 30. 04. 2012. године и Одлуком о отуђењу из јавне својине – општинске својине непокретности – стамбених јединица Број: 464-5/12-02 од 08. 11. 2012. године. У циљу имплементације ових одлука, Комисија за отуђење непокретности из јавне својине – општинске својине расписала је два јавна позива: Јавни позив за учешће у лицитацији – јавном надметању за отуђење из јавне својине стамбених јединица – станова у стамбеном објекту код Цркве на кат. парцели 1233 уписаној у лист непокретности број 1869 КО Варош Косјерић, улица Светосавска бб Број: 404-39/11-02 од 04. 05. 2012. године са Исправком Јавног позива од 25. 05. 2012. године и Јавни позив за учешће у лицитацији – јавном надметању за отуђење из јавне својине стамбених јединица – станова у стамбеном објекту код цркве Број: 404-39/11-02 од 12. 07. 2012. године. Предмет јавног надметања по овим јавним позивима јесте отуђење станова у стамбеној згради по ламелама. Уговори о отуђивању станова из општинске својине закључиће се са лицима која остваре услове из јавног позива. Један од услова лицитирања, између осталог, јесте исплата купопродајне цене у року од 15 дана од дана закључивања уговора о отуђењу непокретности. Такође, један од услова лицитирања јесте и могућност да подносиоци пријава који имају потраживања од Општине Косјерић или имају закључене уговоре о извођењу радова у сфери нискоградње и високоградње стан или станове који су предмет отуђења могу платити компензацијом потраживања. У складу са овим условом лицитирања, закључена су три уговора о отуђивању станова из јавне својине где је уговорено плаћање

компензацијом и закључивањем протокола којим ће се уредити плаћање. Уговори су закључени противно мишљењима општинског јавног правобранилаштва којима се не даје сагласност за закључивање уговора. Два од три ова уговора споразумно су раскинута у децембру 2012. године и у марту 2013. године.

### **811151 – Примања од непокретности у корист нивоа општина**

Општина косјерић је продала 27 станова, укупне површине 1.239,95 м<sup>2</sup>. Уговорена вредност податих станова износи 715.277,67 евра.

У 2012.години на субаналитичком конту 811151- Примања од непокретности у корист нивоа општина евидентиран је износ од 33.076 хиљада динара. Од наведеног износа 7.192 хиљаде динара су од стране купаца уплаћене на рачун Фонда за путеве а 260 хиљада динара је уплаћено за купце станова од стране синдиката органа управе општине Косјерић. У поступку ревизије презентоване су нам признанице из којих се може утврдити да су купци општини Косјерић уплатили 213.710 евра, 10.000 швајцарских франака. Општина Косјерић нема девизну благајну и девизни рачун па се у поступку ревизије није могло утврдити где су се налазиле примљене девизе. За примљене девизе извршене су динерске уплате на подрачун Фонда за путеве у укупном износу од 25.084 хиљада динара. Увидом у изводе Управе за трезор, утврђено је да су динарске уплате извршили: Фонд за путеве у износу од 23.917 хиљада динара, МЗ Тубићи 150 хиљада динара, Синдиката органа управе општине Косјерић 667 хиљада динара и Друштво рачуноводствених и финансијских радника Косјерић 350 хиљада динара. По Уговору о преузимању дела дуга, закљученим између купца стана и СГР „Деки“ ПР Косјерић, 500 хиљада динара је евидентирано као уплата од стране купца а да средства нису уплаћена на рачун Фонда за путеве. На субаналитичком конту 811151 – Примања од непокретности у корист нивоа општина евидентиран је износ од 40 хиљада динара који није уплаћен на рачун Фонда.

На рачун Фонда нису уплаћивала динарска средства истог дана када су страна средства примљена. Са купцима стана је уговорено да се купац обавезује да на име уговорене купопродајне цене (у еврима) продавцу исплати динарска противвредност по средњем курсу на дан плаћања. Наплатом примања од продаје станова у инострану валуту није поступљено у складу са уговореним начином плаћања.

Укупан износ уплаћених девиза у динарској противвредности на дан уплате, прерачунато по средњем курсу НБС, износи 25.244 хиљаде динара што је, у односу на уплаћена динарска средства на рачун Фонда за путеве, више за 160 хиљада динара. Наиме примљена страна средства од купаца нису конвертована у домаћу валуту по средњем курсу НБС и истог дана када су средства примљена.

Продати станови су у изградњи и нису завршени и испоручени купцима у 2012. години.

По примљеним уплатама-авансима за продате станове није обрачунат и уплаћен ПДВ. Прерачунатом посебном стопом од 8 % (прописана чланом 23. став 2. тачка 14) Закона о порезу на додату вредност) на износ извршених уплата од 32.536 хиљада динара ПДВ износи 2.410 хиљада динара. Обзиром да је извршен промет добара изван делокруга органа, односно ван обављања послова локалне самоуправе, а који је опорезив у складу са Законом о порезу на додату вредност исти је требало обрачунати и уплатити.

### **На основу спроведене ревизије презентоване документације утврђено је:**

- Уговор о заједничкој изградњи (суфинансирању) изградње стамбеног објекта у Косјерићу у улици Светосавској бб Број: 404-32/10-03 од 02. 09. 2010. године, закључен између Општине Косјерић и Грађевинске дирекције Србије д.о.о. Београд и којим се врши прибављање непокретности у државну својину, закључен је без одлуке Владе Републике Србије, што је супротно одредби члана 8. став 1. Закона о

- средствима у својини Републике Србије којом је прописано да о прибављању и отуђењу непокретности које користе државни органи и организације, органи територијалних јединица и друге организације одлучује Влада Републике Србије.
- Одредба члана 3. став 4. Уговора о заједничкој изградњи (суфинансирању) изградње стамбеног објекта у Косјерићу у улици Светосавској бб Број: 404-32/10-03 од 02. 09. 2010. године којом је уговорено да општина Косјерић као суинвеститор постаје носилац права својине на становима чију изградњу финансира није у складу са тада важећим Законом о средствима у својини Републике Србије којим је успостављен својински режим свеобухватне и искључиве државне својине.
  - Предуговор о заједничкој изградњи (суфинансирању) изградње стамбеног објекта у Косјерићу у улици Светосавској бб, бивша улица Јелене Леле Субић број: 401-64/11-02 од 17.11.2011. године, закључен са физичким лицем из Косјерића који по својој економској и правној суштини јесте прибављање у својину јединице локалне самоуправе, закључен је без претходно донетог акта надлежног органа општине Косјерић, што је супротно члану 27. став 10. Закона о јавној својини којим је прописано да о прибављању ствари и располагању стварима у својини јединице локалне самоуправе под условима прописаним законом, одлучује орган јединице локалне самоуправе одређен у складу са законом и статутом јединице локалне самоуправе.
  - Одлука о условима продаје непрофитних станова у општини Косјерић Број: 464-9/11-02 од 11.11.2011. године донета је без претходно донете локалне стамбене стратегије усклађене са Националном стратегијом социјалног становања и програма социјалног становања који се састоји у изградњи станова за куповину под непрофитним условима.
  - Општина Косјерић је Одлуком о прибављању и располагању стварима у јавној својини општине Косјерић уредила поступак јавног надметања и прикупљања писаних понуда ради отуђивања ствари у јавној својини што није у складу са чланом 35. Закона о јавној својини којим је прописано да се поступци јавног надметања, односно прикупљања писмених понуда ближе уређују уредбом Владе Републике Србије.
  - Јавне позиве о спровођењу поступка јавног надметања за отуђење непокретности из јавне својине објавила је Комисија за отуђење из јавне својине – општинске својине уместо Општинског већа као надлежног органа, што није у складу са чланом 19. став 1. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда.
  - Уговори о отуђивању станова из својине општине и анекси уговора, изузев Уговор Број: 404-39 (14)/11-02 од 24. 07. 2012. године, закључени су супротно условима из јавног позива у погледу начина исплате купопродајне цене којим је одређено да се купопродајна цена плаћа у року од 15 дана од дана закључивања уговора, што није у складу са чланом 20. став 5. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда којим је прописано да је учесник у поступку јавног надметања који понуди највиши износ купопродајне цене дужан да је уплати у року утврђеном огласом.
  - Уговорима о отуђивању станова из својине општине (број: 404-39 (17)/11-02 од 24. 07. 2012. године и два уговора са истим бројем 404-39 (4)/11-02 од 24. 07. 2012. године) је уговорено плаћање купопродајне цене компензацијом потраживања стицалаца – купаца станова према отуђиоцу – продавцу станова, тако да се ове



трансакције у пословним књигама општине не могу евидентурати применом готовинске основе за вођење буџетског рачуноводства која је прописана чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству. На тај начин поступљено је супротно члану 49. став 2. Закона о буџетској систему којим је прописано да су корисници буџетских средстава, за потребе распоређивања у буџету, обавезни да обезбеде потпуно и правремено уплаћивање прихода и примања буџета на прописани рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора.

- Плаћање, наплаћивање и пренос између резидената у републици Србији се врши у динарима, изузетно плаћање, наплаћивање и пренос може се вршити у девизама по основу продаје и давања у закуп непокретности (члан 34. став 2. тачка 5. Закона о девизном пословању). Општина Косјерић, нема девизну благајну, није отворила девизни рачун и девизе није држала на девизном рачуну код банке, нити је девизе продавала банци и тако је поступила супротно члану 35. став 2. Закона о девизном пословању. У поступку ревизије нисмо се уверили која лица, код кога, и када су вршила продају девиза, да би динарска средства уплаћивала на рачун Фонда за путеве. Постоји временска разлика између датума кад су одговорна лица општине Косјерић примала девизе (213.710 евра и 10.000 швајцарских франака) до датума кад су средства уплаћивана на рачун Фонда, тако да је по основу разлике у курсу евра према динару 160 хиљада динара уплаћено мање на рачун Фонда за путеве.
- Средства за откуп станова у износу од 32.536 хиљада динара нису уплаћивана преко рачуна за уплату јавних прихода већ директно на рачун Фонда за путеве, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему којим је прописано да су корисници буџетских средстава обавезни да обезбеде уплаћивање прихода и примања буџета из оквира своје надлежности на прописани рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора и члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, према којем се средства за чију су уплату прописани рачуни, уплаћују у буџет локалне власти, искључиво преко тих уплатних рачуна.
- За продате станове у 2012. години, примљене су уплате од купаца станова у износу од 32.536 хиљада динара на које општина Косјерић није обрачунала и прокњжила обавезу пореза на додату вредност у износу од 2.410 хиљада динара што је у супротности са чланом 9. став 2, чланом 10. став 1. тачка 2), чланом 16. став 1. тачка 2) и чланом 23. став 2. тачка 14) Закона о порезу на додату вредност.<sup>67</sup> С обзиром да изградња станова за тржиште није у надлежности локалне самоуправе (члан 20. Закона о локалној самоуправи), општина Косјерић је била у обавези да сагласно члану 37. став 1. тачка 1. Закона о порезу на додату вредност поднесе евиденциону пријаву и да се у прибављању и промету станова за тржиште понаша као порески обвезник пореза на додату вредност.

***Препоручујемо одговорним лицима општине Косјерић да се општим актом не уређују питања која су уређена Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда и да огласи о спровођењу поступака јавног надметања садрже ближи опис начина спровођења јавног надметања и вођења лицитације; да надлежни орган донесе локалну стамбену стратегију која, између осталог, садржи и програм социјалног становања који се састоји у изградњи станова за куповину под непрофитним условима; да интерним општим актима уреде коришћење, одржавање и***

<sup>67</sup> („Сл.гласник РС“, број 84/2004, 61/2005, 61/2007 и 93/2012).

*управљање стварима у јавној својини које користе органи општине Косјерић; да споразумно раскину преостали уговор о отуђењу стана из општинске својине којим је уговорено плаћање компензацијом потраживања стицалаца – купаца станова према општини Косјерић као отуђиоцу – продавцу; да рокове плаћања купопродајне цене као услова лицитирања у огласима о спровођењу поступака јавног надметања ради отуђивања из општинске својине утврде у складу са тржиштем некретнина и економским могућностима заинтересованих лица; да отворе девизну благајну и девизни рачун и да наплату продатих станова врше само преко девизне благајне и девизног рачуна и да се продаја иностраних средстава плаћања врши откупом девизних средстава од стране банке са девизног рачуна.*

**Б) Примања од задуживања и продаје финансијске имовине (900000)** нису планирана Одлуком о буџету за 2012. годину, а евидентирана су и исказана у износу од 101.421 хиљаду динара, и то: (1) Примања од задуживања код пословних банака 57.147 хиљада динара и (2) Примања од задуживања код осталих поверилаца 44.274 хиљаде динара.

#### **911451 – Примања од задуживања код пословних банака**

У оквиру ове економске класификације евидентиран је укупан износ од 57.147 хиљада динара. Уговор о наменском кредиту, број 401-30/12-03, закључен је дана 12.06.2012. године, између општине Косјерић и А.Д банка „Intesa“ у износу од 491.507,00. евра. Рок враћања кредита је шест година у који је урачунат и период мировања отплате главнице кредита до 12 месеци почев од дана закључивања Уговора. На неискоришћени део кредита плаћа се камата по стопи и на начин утврђен Одлуком о каматним стопама које Банка примењује у свом пословању која буде у важности у периоду за који се камата обрачунава. Каматна стопа на дан закључења овог Уговора износи 5,68 % годишње и увећава се за евентуалне порезе, обрачунава се у еврима и прерачунава се у динаре по средњем курсу НБС на дан обрачуна камате. Последња рата главнице доспева 12.06.2018. године. Општина је добила мишљење Министарства финансија – Управа за јавни дуг Број: 401-602/2012-001 од 23.04.2012. године о могућности задуживања Општине Косјерић у износу од 55.000 хиљада динара. Скупштина општине је донела Одлуку о задуживању општине Косјерић за финансирање инфраструктурних објеката, број 352-36/12-02 од 24.04.2012. године, на 500.000,00 евра. На основу Одлуке Скупштине општине Косјерић председник Општине је донео Одлуку, број 404-23/ 12-02 од 03.05.2012. године, за јавну набавку финансијске услуге кредита. У 2012. години повучен је кредит у износу од 57.147 хиљада динара. Средства од кредита нису уплаћена на рачун буџета већ директно на рачун Фонда за путеве. У 2012. години по овом кредиту плаћена је камата у износу од 665 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије презентованих извештаја и података утврђено је следеће:**

- На износ повученог кредита од 2.147 хиљада динара није добијено мишљење Министарства финансија – Управа за јавни дуг о могућности задуживања, што није у складу са чл. 33. Закона о јавном дугу, по коме Одлуку о задуживању локалне власти доноси надлежни орган локалне власти, по претходно прибављеном мишљењу Министарства.
- Средства кредита у износу од 57.147 хиљада динара нису уплаћивана преко прописаног рачуна за уплату јавних прихода већ директно на рачун Фонда за путеве, 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.

**Препоручујемо одговорним лицима општине Косјерић, да задуживање Општине врше у складу са важећим законским прописима, да примања наплаћују на прописане уплатне рачуне јавних прихода.**

#### **911451 – Примања од задуживања код осталих поверилаца**

У оквиру ове економске класификације евидентиран је укупан износ од 44.274 хиљаде динара, и то: по Уговору о комисиону број 404-11/10-02 од 12.07.2011. године, закљученим између Општине Косјерић и Министарства животне средине, рударства и просторног планирања и Фонда за развој РС, у износу од 11.633 хиљаде динара, за реконструкцију и изградњу стамбене зграде у Косјерићу и по Уговору о комисиону број 404-36/10-02 од 20.12.2010. године, закљученим између Општине Косјерић и Министарства животне средине, рударства и просторног планирања и Фонда за развој РС, у износу од 32.641 хиљаду динара, за изградњу мале спортске дворане у Косјерићу. Наведени уговори су закључени у складу са чланом 5. Уредбе о начину предлагања пројеката чија је реализација у функцији подстицања грађевинске индустрије Републике Србије и о праћењу динамике финансирања тих пројеката<sup>68</sup>. На наведеној субаналитичком конту евидентирани износ представља део средства од кредита код пословних банака за која се кредитно задужио Фонд за развој РС, стим да општина Косјерић, за износ горе наведеног задужења, изврши пренос средстава на рачун Фонда за развој РС. Средства од кредита нису уплаћена на рачун буџета нити на рачун Фонда за путеве Косјерић већ на рачун Фонда за развој РС са којег су се вршила плаћања директно добављачима општине Косјерић.

**На основу извршене ревизије презентованих извештаја и података утврђено је следеће:**

- Фонд за путеве је на субаналитичком конту 911451– Примања од задуживања код осталих поверилаца евидентирао примања у износу од 44.274 хиљаде динара, а да средства нису уплаћена на рачун Фонда, што није у складу са чланом 5. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству<sup>69</sup>, наведеном одредбом је прописано да трансакције и остали догађаји се евидентирају у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате. На тај начин у финансијском извештају Фонда за путеве и у консолидованом извештају општине Косјерић, више су исказана примања од задуживања од пословних банака у земљи у износу од 44.274 хиљаде динара што није у складу са чланом 5. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству, наведеном одредбом је прописано да се финансијски извештаји израђују на готовинској основи.

**Препоручује се одговорним лицима општине Косјерић да, се примања евидентирају у тренутку када се готовинска средства приме.**

#### **4.1.4 Текући расходи**

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

<sup>68</sup> „Сл.гласник РС“, број 50/10...91/10

<sup>69</sup> „Сл.гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006

У наредним табелама тачке 4.1.4 Расходи и тачке 4.1.5 Издаци, према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода и издатака, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења, за узоркована салда у финансијским извештајима корисника буџетских средстава.

#### 4.1.4.1 Плате, додаци и накнаде запосленима, група-411000

Обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених код корисника јавних средстава регулишу следећи прописи: Закон о радним односима у државним органима<sup>70</sup>, Закон о платама у државним органима и јавним службама<sup>71</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.). Закон о раду<sup>72</sup> примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима, затим Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима<sup>73</sup>, Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>74</sup>, Закључак Владе Републике Србије 05 број 120-8189/2011 од 01.11.2011. године, Закључак Владе Републике Србије 05 број 120-1922/2012 од 12.03.2012. године, Закључак Владе Републике Србије 05 број 120-3133/2012 од 26.04.2012.године и Закључак Владе Републике Србије 05 број 121-7116/2012 од 25.10.2012.године

Осим наведених, општина Косјерић је у 2012. години приликом обрачуна и исплате плата, додатака и накнада примењивала следеће прописе: Правилник о систематизацији радних места у Општинској управи од 24.01.2011. године и Правилник о систематизацији радних места у Општинској управи од 27.02.2012. године, на које је сагласност дало Општинско веће, Одлуку о буџету општине Косјерић за 2012. годину, Решење скупштине општине Косјерић о избору председника општине број 020-9/12-03 од 18.10.2012. године<sup>75</sup>, Решење скупштине општине Косјерић о избору заменика председника општине број 020-10/12-03 од 18.10.2012. године<sup>76</sup>, Решење скупштине општине Косјерић о постављењу секретара Скупштине општине број 020-8/12-03 од 18.10.2012. године<sup>77</sup>, Решење скупштине општине Косјерић о разрешењу заменика председника општине број 020-5/12 од 05.10.2012. године<sup>78</sup>, Решење скупштине општине Косјерић о разрешењу председника општине број 020-3/12 од 05.10.2012. године. Послове обрачуна, исплате и евидентирања расхода за плате, додатке, накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца обавља Служба за финансије и буџет. У поступку ревизије смо извршили увид у персоналне досијее у Служби скупштине општине у којој се обављају послови из области радних односа. Увидом у решења која доноси начелник Општинске управе о утврђивању коефицијента за обрачун плата, уверили смо се да начелник Општинске управе сваке године не доноси ново решење због утврђивања додатка по основу минулог рада за протеклу годину. У 2012. години промену коефицијента за обрачун плата вршио је обрачунски радник на бази непотписаног и неовереног списка у коме

<sup>70</sup> „Сл. гласник РС“, бр: 48/91, ... 83/05 - испр. др. закона,

<sup>71</sup> „Сл. гласник РС“, бр: 34/01, 62/06-др. закон, 63/06- испр. др. закона, 116/08-др. закони и 99/2011,

<sup>72</sup> „Сл. гласник РС“, бр: 24/05, 61/05 и 54/09

<sup>73</sup> „Сл. гласник РС“, бр: 69/02, 44/08,...02/12,

<sup>74</sup> „Сл. гласник РС“, бр:30/02,44/08,100/11,11/12 и ,124/12,

<sup>75</sup> „Сл.лист општине Косјерић,бр:7/12

<sup>76</sup> „Сл.лист општине Косјерић,бр:7/12

<sup>77</sup> „Сл.лист општине Косјерић,бр:7/12

<sup>78</sup> „Сл.лист општине Косјерић,бр:6/12

је наведено презиме и име радника, почетак рада, месец у коме треба извршити промену коефицијента и број година радног стажа.

Законом о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији<sup>79</sup> одређује се укупан максималан број запослених у органима јединице локалне самоуправе, установама које се финансирају из буџета (осим предшколских установа), привредним друштвима и другим облицима организовања чији је једини оснивач јединица локалне самоуправе, а који се финансирају из буџета (члан 1. Закона). У складу са Законом о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији, у максималан број запослених не укључују се запослени у јавним предузећима која нису индиректни корисници буџета. Примењујући одредбе Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији на општину Косјерић, утврђен је максимални број запослених на неодређено време од 56 лица. ( $14.000 \times 0,004 = 56$ ). У општини Косјерић број лица која су запослена на неодређено време, а на које се односи напред поменути закон је 56 (45- Општинска управа, од којих су 3 лица изабрана, 5- месне заједнице, 5- Народна библиотека, 4- Туристичка организација), што значи да је број запослених на неодређено време, у локалној администрацији у оквиру Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији.

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 у локалној администрацији. Увидом у Регистар запослених који се води код Управе за трезор утврдили смо да је на дан 31.12.2012. године било ангажовано 5 лица на одређено време, што значи да је број запослених на одређено време, у локалној администрацији у оквиру Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији.

У 2012. години за плате, додатке и накнаде запосленима планирано је 54.811 хиљада динара. Извршени расходи за плате, додатке и накнаде запосленима износе 59.092 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврдили смо да је, на дан 31.12.2012. године, из буџета финансирана плата за 100 запослених лица. Директни корисници су запошљавали 50 лица (45 лица на неодређено време, 2 лица на одређено време и 3 лица запослена по уговору о привременим и повременим пословима) а индиректни 50 лица, од чега је у Предшколској установи „Олга Грбић“ из буџета финансирано 30 лица, у Народној библиотеци „Сретен Марић“ 5 лица, у месним заједницама 5 лица, у Јавном предузећу „Информативни центар“ 6 лица, у Туристичкој организацији 4 лица.

у хиљадама динара

Р Б	Организациона јединица	Реб.	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа Косјерић	31.732	31.732	31.732	31.732	100	100
2	НБ "Сретен Марић"	3.113	3.113	3.113	3.113	100	100
3	ЈП Информативни центар "Косјерић"	3.315	3.315	3.315	3.315	100	100
4	Туристичка организација	2.107	2.107	2.083	2.083	99	100
5	ПУ "Олга Грбић"	14.544	14.544	16.341	16.341	112	100

<sup>79</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 104/2009

Р б	Организациона јединица	Реб.	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
6	Месне заједнице			2.508	2.508	0	100
7	Укупно орг.Јединица (1-6)	54811	54.811	59.092	59.092	108	100
8	УКУПНО ОПШТИНА 411000	54.811	54.811	59.092	59.092	108	100

1) Општинска управа за сва запослена лица води месечне рекапитулације евиденције радног времена запослених Општинске управе ( образац 01/РВ ) по службама, (Служба за урбанизам и инфраструктуру, Служба за опште, заједничке и скупштинске послове, Служба за финансије и Канцеларија за локални економски развој). Да су подаци истинити и у складу са Правилником о радној дисциплини својим потписом оверавају, руководиоци служби, начелник Општинске управе и Председник општине. Општинска управа је обрачунала и исплатила плате, додатке и накнаде запосленим лицима више за 1.265 хиљада динара, по основу више утврђене месечне стимулације у висини од 2-37%, различито по радним местима, односно за 4% више од дозвољеног износа, што је супротно члану 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2) ЈП Информативни центар "Косјерић" за шест запослених радника је обрачунао и исплатио плате, додатке и накнаде више за 133 хиљаде динара по основу недокументованог прековременог рада, односно за 4% више од дозвољеног износа, што је супротно члану 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

3) Туристичка организација општине Косјерић је обрачунала и исплатила плате, додатке и накнаде више за 26 хиљада динара по основу више утврђене месечне стимулације различите по радним местима, односно за 2% више од дозвољеног износа, што је супротно члану 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

4) Месне заједнице. У буџету општине расходи за плате, пет запослених радника у месним заједницама, планирани су на функцији 160 - Опште јавне функције које нису класификоване на другом месту, економска класификација 481- Дотације невладиним организацијама, позиција 25,26,27,28 и 29, у укупном износу од 3.366 хиљада динара. На овим позицијама планиране су плате у бруто износу, увећане за порезе и доприносе на терет послодавца. На расходе за плате, додатке и накнаде запосленим односи се износ од 2.539 хиљада динара, док се износ од 827 хиљада динара односи на доприносе на терет послодавца. Сагласно правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, плате, додатке и накнаде запосленима, треба планирати на групи конта 411-Плате, додаци и накнаде запослених. У поступку припреме и израде буџета општине Косјерић за 2012. годину и његових ребаланса расходи за плате запослених у месним заједницама су планирани са неправилним рачуноводственим третирањем, што није у складу са чл. 3. Закона о буџетском систему.

Месне заједнице општине Косјерић су обрачунале и исплатиле плате, додатке и накнаде за 5 запослених лица више за 103 хиљаде динара по основу месечних новчаних награда које су исплаћиване радницима са најбољим резултатима рада у претходном месецу, односно за 4% више од дозвољеног износа, што је супротно члану 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

**5) Предшколска установа „Олга Грбић“** - У буџету општине Косјерић расходи за плате, додатке и накнаде су планирани у износу 14.544 хиљада динара, а извршени су износу од 16.341 хиљаду динара. Предшколска установа за расходе плата, додатка и накнада запослених није прекорачила износ одобрених средстава из буџета општине, из буџета општине утрошено је 13.940 хиљада динара, директан трансфер од Републике је извршен у износу од 1.728 хиљада динара и из осталих извора је утрошено 673 хиљаде динара. Предшколска установа није поступила у складу са чланом 5. став 7. Закона о буџетском систему (који је важио до 29.09.2012. године), који прописује да корисник буџетских средстава у случају да оствари наменски и сопствени приход у већем износу од планираног, подноси захтев органу управе надлежном за финансије за увећање одобрене апропријације за извршавање расхода и издатака из тих извора.

Предшколска установа је за тридесет запослених радника обрачунала и исплатила плате, додатке и накнаде више за 491 хиљаду динара по основу месечне стимулације у висини од 4-20%, (различито по радним местима), односно за 3% више од дозвољеног износа, што је супротно члану 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- Општинска управа, ЈП „Информативни центар“, Туристичка организација, Предшколска установа и Месне заједнице општине Косјерић извршили су расходе за плате, додатке и накнаде запосленима, више за 2.018 хиљада динара од законом дозвољених, што је супротно члану 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему, који прописује да се преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом или које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, односно локалне власти.

**Препоручујемо одговорним лицима Општине Косјерић да обавезе за плате запослених планирају у складу са Правилником о стандардном класификационим оквиру и контном плану за буџетски систем; да за остварени наменски и сопствени приход у већем износу од планираног од органа управе надлежног за финансије захтева увећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из тих прихода; да се обрачун и исплата средстава за плате врши у складу са важећим прописима.**

#### 4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000

Према одредбама члана 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање,<sup>80</sup> обвезник обрачунавања и плаћања доприноса на основицу за запослене, изабрана, именована и постављена лица је послодавац. Послодавац је дужан да доприносе обрачуна и уплати истовремено са исплатом зараде, по прописима који важе у моменту исплате тих примања.

у хиљадама динара

р б	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска Косјерић управа	5.656	5.656	5.656	5.656	100	100

<sup>80</sup> „Сл. гласник РС“, бр: 84/04 ... 5/09

Р Б	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Народна библиотека "Сретен Марић"	557	557	557	557	100	100
3	ЈП Информативни центар "Косјерић"	593	593	593	594	100	100
4	Туристичка организација	377	377	373	373	99	100
5	Предшколска установа "Олга Грбић"	2.610	2.610	2.932	2.932	112	100
6	Месне заједнице			448	356	0	79
7	<b>Укупно орг.јед (1-6)</b>	<b>9.793</b>	<b>9.793</b>	<b>10.559</b>	<b>10.468</b>	<b>107</b>	<b>99</b>
8	<b>УКУПНО ОПШТИНА 412000</b>	<b>9.793</b>	<b>9.793</b>	<b>10.559</b>	<b>10.559</b>	<b>108</b>	<b>100</b>

У Одлуци о буџету општине Косјерић за 2012. годину, на позицијама Предшколске установе „Олга Грбић“, Косјерић планирани су издаци за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 2.610 хиљада динара. Предшколска установа за исплату расхода социјалних доприноса на терет послодавца није прекорачила износ одобрених средстава из буџета општине, из буџета општине утрошено је 2.502 хиљаде динара, директан трансфер од Републике је извршен у износу од 309 хиљада динара и из осталих извора је утрошено 121 хиљаду динара. Предшколска установа није поступила у складу са чланом 5. став 7. Закона о буџетском систему (који је важио до 29.09.2012. године), који прописује да корисник буџетских средстава у случају да оствари наменски и сопствени приход у већем износу од планираног, подноси захтев органу управе надлежном за финансије за увећање одобрене апропријације за извршавање расхода и издатака из тих извора.

Месне заједнице су исплатиле социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 356 хиљада динара. У буџету општине, социјални доприноси на терет послодавца за плате, пет запослених радника, планирани су на функцији 160 - Опште јавне функције које нису класификоване на другом месту, економска класификација 481- Дотације невладиним организацијама, позиција 25, 26, 27, 28 и 29, у укупном износу од 3.366 хиљада динара. На овим позицијама планиране су плате у бруто износу, увећане за порезе и доприносе на терет послодавца. На расходе за плате, додатке и накнаде запосленим односи се износ од 2.539 хиљада динара, док се износ од 827 хиљада динара односи на доприносе на терет послодавца. Сагласно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, социјалне доприносе на терет послодавца, треба планирати на групи конта 412- Социјални доприноси на терет послодавца. У поступку припреме и израде буџета општине Косјерић за 2012. годину и његових ребаланса расходи за социјалне доприносе на терет послодавца за запосление у месним заједницама се нису планирани у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручује се одговорним лицима општине Косјерић да обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца планирају у складу са Правилником о стандардном класификационим оквиру и контном плану за буџетски систем; да за остварени наменски и сопствени приход у већем износу од планираног, од органа управе надлежног за финансије захтева увећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из тих прихода.**



#### 4.1.4.3. Накнаде у природи- 413000

Чланом 14.Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, прописано је да група конта 413-накнаде у природи садржи један синтетички конто истог назива, који садржи аналитичка конта на којима се књиже накнаде у природи, обезбеђење стамбеног простора запосленима, дуготрајна роба, роба и услуге које обезбеђује послодавац, превоз са посла и на посао, паркирање, дечији вртићи које плаћа послодавац и износ разлике између редовне и снижене каматне стопе код давања кредита запосленима.

у хиљадама динара

Р Б	Организациона јединица	Реб.	Реб. са реалк.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/ 4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ "Олга Грбић"	20	20	179	0	0	0
2	Укупно организационих јединица	20	20	179	0	0	0
3	УКУПНО ОПШТИНА 413000	20	20	179	0	0	0

1) ПУ „Олга Грбић“. На овој економској класификацији евидентирани су Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла - маркица (конто-413151).

Одлуком буџета општине Косјерић за 2012. годину у оквиру раздела 1; глава 2.4.- Дечији вртић Косјерић; функција 911- Предшколско образовање; позиција 123; економска класификација 413 – Накнаде у природи, планиран је износ од 20 хиљада динара (средства из додатних прихода). ПУ „Олга Грбић“ је у Извештају о извршењу буџета за 2012. годину на конту 413 – Накнаде у природи исказала износ од 179 хиљада динара, што је у односу на планирана средства више за 159 хиљада динара. Предшколској установи је за целокупна средства у износу од 179 хиљада динара извршен трансфер од Републике Србије. Предшколска установа није поступила у складу са чланом 5. став 7. Закона о буџетском систему (који је важио до 29.09.2012. године), који прописује да корисник буџетских средстава у случају да оствари наменски и сопствени приход у већем износу од планираног, подноси захтев органу управе надлежном за финансије за увећање одобрене апропријације за извршавање расхода и издатака из тих извора.

**Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла – маркица (конто – 413151)** У оквиру ове економске класификације евидентиран је исказан износ од 179 хиљада динара. Наведени износ је утрошен на исплату накнаде запосленима за долазак на посао и одлазак са посла. Обрачуни трошкова не садрже податак о релацији на којој запослени путује. Податак о релацији може се индиректно закључити на основу цене превоза. Запосленима се накнада исплаћивала у новцу. Према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем накнада трошкова запосленима на посао и са посла се евидентира у оквиру конта 415112 – Накнада трошкова за превоз на посао и са посла.

**На основу извршене ревизије презентованих извештаја и података утврђено је следеће:**

- Обрачуни трошкова превоза на посао и са посла не садрже релацију на којој запослени путују.
- Расходи за накнаде у природи (конто 413100) више су евидентирани и исказани за износ од 179 хиљада динара док су за исти износ мање евидентирани и исказани расходи за накнаде трошкова за запослене (конто 415100), што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, која прописује да се пословне

књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за за буџетски систем.

**Препоручује се одговорним лицима индиректних буџетских корисника општине Косјерић да, расходе правилно планирају у финансијским плановима и у буџету локалне самоуправе, да обрачуни накнаде трошкова за запослене за долазак и одлазак са посла садрже релацију на којој запослени путују, да расходе извршавају у складу са Законом о буџетском систему и да их евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

#### 4.1.4.4. Социјална давања запосленима, група - 414000

Према члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем у оквиру групе конта 414 - Социјална давања запосленима садржана су синтетичка конта на којима се књиже исплате накнаде које иду на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

у хиљадама динара

Р Б	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	543	543	3.740	3.740	689	100
2	ПУ „Олга Грбић“	451	451	1.248	1.248	277	100
3	Укупно Орг. Јединица (1-2)	994	994	4.988	4.988	502	100
4	<b>УКУПНО ОПШТИНА 414000</b>	<b>994</b>	<b>994</b>	<b>5.056</b>	<b>5.056</b>	<b>509</b>	<b>100</b>

**1) Општинска управа:** На групи конта 414- Социјална давања запосленима, код Општинске управе као директног буџетског корисника, евидентирани су расходи у износу од 3.740 хиљада динара који се састоје од: Исплате накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова (породиљско боловање, конто - 414111 и боловање преко 30 дана, конто-414121) у износу од 3.518 хиљада динара, отпремнине и помоћи (помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице, конто-414314) у износу од 16 хиљада динара, помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице и друге помоћи запосленима (конто-414411 и конто-414419), у износу од 206 хиљада динара.

У посебном делу Одлуке о буџету општине Косјерић за 2012. годину у оквиру раздела 1; глава 1.1.- Општинска управа; функција 130 – Опште услуге; позиција 4; економска класификација 414 – Социјална давања запосленима, одобрен је износ од 543 хиљаде динара. Општинска управа је у Извештају о извршењу буџета за 2012. годину на конту 414000 – Социјална давања запосленима исказала износ 3.740 хиљада динара, што је у односу на одобрене расходе више за 3.197 хиљада динара. Општинска управа за исплату расхода социјалних давања запосленима није прекорачила износ одобрених средстава из буџета општине; из буџета општине за ове намене су утрошена средства у износу од 493 хиљаде динара, а износ од 3.247 хиљада динара је остварен из осталих извора. Општинска управа није поступила у складу са чланом 5. став 7. Закона о буџетском систему (који је важио до 29.09.2012. године), који прописује да корисник буџетских средстава у случају да оствари наменски и сопствени приход у већем износу од планираног, подноси захтев органу управе надлежном за финансије за увећање одобрене апропријације за извршавање расхода и издатака из тих извора.

**Породиљско боловање** (конто – 414111). У оквиру ове економске класификације евидентиран је и исказан износ од 2.527 хиљада динара.

**Боловање преко 30 дана** (конто – 414121). У оквиру ове економске класификације евидентиран је и исказан износ од 991 хиљаду динара. Од наведеног износа, износ од **431 хиљаду динара** је плаћен на рачун Синдиката органа управе општине Косјерић на основу Закључка, број Сл/2012 од 05.01.2012. године, који је донет од стране Председника општине Косјерић на колегијуму функционера, изабраних лица и старешина служби општине Косјерић. Закључком се дозвољава Синдикату органа управе општине Косјерић да може користити средства рефундирана од стране Републичког фонда здравственог осигурања Филијала Ужице на име боловања преко 30 дана као и средства обустављена од радника по основу више потрошених мобилних и фиксних телефона и то за следеће намене: помоћ радницима који се налазе на боловању и то првенствено преко 30 дана; помоћ радницима који имају теже оболеле чланове породице; помоћ пензионисаним радницима; остале помоћи по Колективном уговору код послодавца за запослене у Општинској управи Косјерић и за решавање накнаде запосленог радника у бифеу општине.

**Остале помоћи запосленим радницима** (конто – 414419). У оквиру ове економске класификације евидентиран је исказан износ од 150 хиљада динара. Средства су уплаћена на рачун Синдиката органа управе Косјерић по рачунима број 5-2012 од 02.04.2012. године у износу од 105 хиљада динара и по рачуну број 7-2012 од 04.05.2012. године у износу од 45 хиљада динара, на име рефундације трошкова разлике у заради по основу умањене зараде запослене, по основу породилског боловања за седам месеци по 15 хиљада динара месечно. Пренос средстава је извршен на основу Закључка председника општине Косјерић, број Сл/2012 од 05.01.2012. године.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- Средства у износу од 581 хиљаду динара, која су рефундирана од стране Републичког фонда за здравствено осигурање филијала Ужице на име боловања преко 30 дана, уплаћена су на рачун Синдиката органа управе Косјерић на основу Закључка председника општине Косјерић број Сл/2012 од 05.01.2012. године. Средства су уплаћена без писаног уговора или другог правног акта, односно без правног основа, чиме је поступљено супротно члану 56. став 4. Закон о буџетском систему који прописује да обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу извршавати на терет рачуна буџета локалне власти.

**2) ПУ „Олга Грбић“ Косјерић.** На групи конта 414- Социјална давања запосленим, код Предшколске установе као ИБК, евидентирани су расходи у износу од 1.248 хиљада динара који се састоје од: исплате накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова (породиљско боловање, конто-414111 и боловање преко 30 дана, конто-414121) у износу од 827 хиљада динара, отпремнине и помоћи (помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице, конто-414314) у износу од 343 хиљаде динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице и друге помоћи запосленима (конто-414411 и конто-414419), у износу од 78 хиљада динара.

Одлуком о буџету општине Косјерић за 2012. годину у оквиру раздела 1; глава 2.4.- Дечији вртић Косјерић; функција 911- Предшколско образовање; позиција 124; економска класификација 414 – Социјална давања запосленима, дато је одобрење на износ од 491 хиљаду динара. ПУ „Олга Грбић“ је у Извештају о извршењу буџета за 2012. годину на групи конта 414000 – Социјална давања запосленима исказала износ 1.248 хиљада динара. Предшколска установа за исплату социјалних давања

запосленима није прекорачила износ одобрених средстава из буџета општине. Из буџета општине за ове намене су утрошена средства у износу од 401 хиљаду динара, од Организација обавезног социјалног осигурања обезбеђена су средства у износу од 827 хиљада динара а средства у износу од 20 хиљада динара су обезбеђена из осталих извора. Предшколска установа није поступила у складу са чланом 5. став 7. Закона о буџетском систему (који је важио до 29.09.2012. године) који прописује да, у случају да корисник буџетских средстава оствари наменски и сопствени приход у већем износу од планираног, може поднети захтев органу управе надлежном за финансије да увећа одобрене апропријације за извршавање расхода и издатака из тих извора.

**Препоручујемо одговорним лицима индиректних буџетских корисника Општине Косјерић да, расходе за породилско боловање, боловање преко 30 дана и остале помоћи запосленим радницима, правилно планирају у финансијским плановима.**

#### 4.1.4.5. Накнада трошкова за запослене, група- 415000

У складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, група конта 415- Накнаде трошкова за запослене садржи следећа аналитичка конта: накнаде трошкова за одвојен живот од породице, накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, накнаде трошкова за смештај изабраних, постављених и именованих лица, накнада за селидбене трошкове запослених и остале накнаде трошкова запослених.

у хиљадама динара

Р Б	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	674	674	674	674	100	100
2	Предшколска установа	100	100	291	470	470	162
3	Укупно Орг. Јединица (1-2)	774	774	965	1.144	148	119
4	Укупно општина - 415000	774	774	1.241	1.420	183	114

- **Општинска управа.** На овој економској класификацији евидентиране су накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (конто-415112), у износу од 674 хиљаде динара. Општина Косјерић је, накнаде трошкова превоза у јавном саобраћају, ради доласка на рад и повратка са рада, уредила чланом 20. тачка 1. Колективног уговора код послодавца за запослене у Општинској управи Косјерић, број 021-5/07 од 19.04.2007. године и Изменама и допунама Колективног уговора, број 021-1/10-01 од 19.03.2010. године. Запосленом се накнађују трошкови превоза у јавном саобраћају, ради доласка на рад и повратка са рада за удаљености веће од 1.5 км од седишта Општине, у висини 100% од цене аутобуске карте. По правилу, запосленом се купује месечна карта за првоз. Уколико, у конкретном случају, ред вожње јавног превоза не одговара радном времену у Општинској управи, накнада се може извршити у новцу, у висини цене месечне карте за тај правац. Обрачун трошкова путовања на посао и са посла се врши на основу спискова радника који имају право на путни трошак за одређени месец, а који сачињавају шефови служби. Спискови садрже податке о броју дана за које запослени остварује право на накнаду трошкова превоза на посао и са посла. Запосленима се обрачунава накнада трошкова путовања на посао и са посла само за дане присутности на раду. Преко опорезивог износа обрачунат је и плаћен порез. Обрачун се врши по ценовнику превозника за релацију умањеном за 25% - ради свођења на цену месечне карте. По члану 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника је прописано да се трошкови за долазак на рад и за одлазак с рада надокнађују у висини цене месечне претплатне карте у градском, приградском, односно међуградском саобраћају. У поступку ревизије утврђено је да

су накнаде из буџета за трошкове превоза на посао и са посла правилно евидентирани и исказане.

**2) Предшколска установа „Олга Грбић“.** На овој економској класификацији евидентирани су накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (конто-415112), у укупном износу од 291 хиљаду динара. Запосленима се обрачунава накнада трошкова путовања на посао и са посла само за дане присутности на раду. Преко опорезивог износа обрачунат је и плаћен порез на накнаду запосленима за трошкове доласка на посао и одласка са посла. Одлуком о буџету општине Косјерић за 2012. годину у оквиру раздела 1; глава 2.4.- Дечији вртић Косјерић; функција 911- Предшколско образовање; позиција 125; економска класификација 415 - Накнада за запослене, планиран је износ од 100 хиљада динара (средства из додатних прихода). Предшколска установа „Олга Грбић“ је у Извештају о извештеју буџета за 2012. годину на конту 415000 - Социјална давања запосленима исказала износ од 291 хиљаду динара. Средства за исплату запосленим Предшколска установа је обезбедила из осталих извора, али за исти износ није од општинског органа за финансије тражила промену апропријације. Поступајући на тај начин Предшколска установа није поступила у складу са чланом 5. став 7. Закона о буџетском систему (који је важио до 29.09.2012. године), који прописује да корисник буџетских средстава у случају да оствари наменски и сопствени приход у већем износу од планираног, подноси захтев органу управе надлежном за финансије за увећање одобрене апропријације за извршавање расхода и издатака из тих извора.

*Препоручује се одговорним лицима Претшколске установе „Олга Грбић“ да, расходе правилно планирају у финансијским плановима .*

Како је објашњено под тачком 4.1.4.3. (Накнаде у натури-413000), мање су евидентирани и исказани расходи за накнаде запосленима у износу од 179 хиљада динара.

#### **4.1.4.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група- 416000**

Према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, група конта 416- Награде запосленима и остали посебни расходи, садржи само један синтетички конто истог назива, који садржи три аналитичка конта на којима се књиже награде запосленима, бонуси и накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија.

у хиљадама динара

Р Б	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	2.622	2.622	2.622	877	33	33
2	Укупно Орг. Јединица	2.622	2.622	2.622	877	33	33
3	Укупно општина 416000	2.672	2.672	2.748	1.003	38	36

**1) Општинска управа.** На економској класификацији 416- Награде запосленима и остали посебни расходи су евидентирани и исказани у укупном износу од 2.622 хиљаде динара које сачињавају: јубиларне награде (конто 416111) у износу од 559 хиљада динара, бонуси за државне празнике (конто – 416121) у износу од 152 хиљаде динара и накнаде члановима управних и надзорних одбора (конто-416131) у износу од 1.911 хиљада динара.

**Јубиларне награде (конто 416111).** У оквиру ове економске класификације евидентиран је износ од 559 хиљада динара. Ревидиран је цео износ. Износ од 119 хиљада динара је исплаћен запосленима који су стекли услов у 2012. години за исплату јубиларне награде, двојици радника за навршених тридесет година рада и

једном раднику за десет година рада, а на основу одлука начелника Општинске управе општине Косјерић (члан 16. тачка 5. Колективног уговора код послодавца за запослене у Општинској управи Косјерић). Износ од 440 хиљада динара је исплаћен запосленима који су у 2012. години напунили годину дана рада у Општинској управи општине Косјерић, на основу одлука начелника Општинске управе општине Косјерић које су донете на основу члана 16. став. 1. тачка 5. Колективног уговора код послодавца за запослене у Општинској управи Косјерић, број 021-5/07 од 19. 04.2007. године. Наведеним одредбама Колективног уговора код послодавца за запослене у Општинској управи Косјерић, је утврђено да је послодавац дужан да запосленом исплати награду поводом јубиларне године рада у локалној самоуправи и државним органима и то за сваку навршену годину дана рада у висини неопорезивог износа по Закону о порезу на доходак грађана. Чланом 49 [а] став 2. Посебног колективног уговора за државне органе<sup>81</sup> је прописано да се јубиларном годином сматра година у којој запослени навршава 10, 20, 30 и 40 година рада проведених у радном односу код послодавца, без обзира на то у ком органу територијалне аутономије и органу јединице локалне самоуправе је запослени остваривао права из радног односа. Исплатом јубиларних награда запосленима за навршену годину дана рада у органу у износу од 440 хиљада динара поступљено је супротно члану 49 [а] став 2. Посебног колективног уговора за државне органе и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему .

**Бонуси за државне празнике (конто – 416121).** У оквиру ове економске класификације евидентиран је износ од 152 хиљаде динара. Средства су плаћена Синдикату органа управе Косјерић на основу рачуна број 4-2012 од 01.03.2012. године на име рефундације трошкова обезбеђења средстава за награде за дан жена за раднице запослене у Општинској управи. Чланом 13. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину<sup>82</sup> је прописано да се у буџетској 2012. години неће вршити обрачун и исплата божићних, годишњих и других награда и бонуса предвиђених појединачним колективним уговорима, за директне и индиректне кориснике средстава буџета локалне власти осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2012. години. Сходно наведеном средства у износу 152 хиљаде динара су плаћена на рачун Синдиката органа управе Косјерић у супротности са чланом 13. Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

**Накнаде члановима управних и надзорних одбора (конто-416131).** У оквиру ове економске класификације евидентиран је износ од 1.911 хиљада динара, и то:

- средства у износу од 1.745 хиљада динара су исплаћена именованим и изабраним лицима која нису на сталном раду у општини, на име накнаде за обављање функције, на основу Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних, постављених и именованих лица у Скупштини општине, запослених у Општинској управи и накнадама и другим примањима одборника, број 121-16/09-03 од 21.08.2009. године, коју је донела Скупштина општине Косјерић и на основу Закључка Општинског већа од 1. фебруара 2012. године,

- средства у износу од 166 хиљада динара су исплаћена на име награда запосленима, и то запосленима у Општинској управи у износу од 151 хиљаду динара и запосленом у Туристичкој организацији Косјерић у износу од 15 хиљада динара, на основу Одлуке и Закључака председника општине. Чланом 13. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину<sup>83</sup> је прописано да се у буџетској 2012. години неће

<sup>81</sup> „Сл.гласник РС“, број 23/98,11/2009 и 15/2012-споразум

<sup>82</sup> „Сл.гласник РС“, број 101/2011 и 93/2012

<sup>83</sup> „Сл.гласник РС“, број 101/2011 и 93/2012

вршити обрачун и исплата божићних, годишњих и других награда и бонуса предвиђених појединачним колективним уговорима, за директне и индиректне кориснике средстава буџета локалне власти осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2012. години.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- Запосленима у Општинској управи општине Косјерић је на име јубиларних награда, за навршену годину рада у Општинској управи, исплаћен износ од 440 хиљада динара што је у супротности чланом 49 [а] став 2. Посебног колективног уговора за државне органе и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему који прописује да се обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу извршавати на терет рачуна буџета локалне власти.
- Средства у износу од 152 хиљаде динара су плаћена на рачун Синдиката органа управе општине Косјерић на име рефундације трошкова обезбеђења средстава за награде за дан жена за раднице запослене у Општинској управи, што је у супротности са чланом 13. Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему који прописује да се обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу извршавати на терет рачуна буџета локалне власти.
- Више су евидентирани и исказани расходи за награде запосленима-накнаде члановима управних и надзорних одбора (конто - 416131) у износу од 1.745 хиљада динара, док су за исти износ мање евидентирани и исказани расходи за услуге по уговору-накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија (конто 423591), што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, која прописује да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за за буџетски систем.
- Запосленима су исплаћене награде у износу од 166 хиљада динара, што је у супротности са чланом 13. Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему који прописује да се обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу извршавати на терет рачуна буџета локалне власти.

**Препоручује се се одговорним лицима општине Косјерић да расходе за награде запосленима и остале посебне расходе извршавају у складу са законским и осталим прописима који регулишу ову област пословања.**

#### **4.1.4.7.Стални трошкови, група – 421000**

Група 421000 - Стални трошкови садржи синтетичка конта, на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетских услуга, комуналних услуга, услуга комуникације, трошкови осигурања, закупа имовине и опреме и остали трошкови.

у хиљадама динара

рБ	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	8.655	8.655	8.686	9.015	104	104
2	Народна библиотека	1.164	1.164	1.110	1.110	95	100
3	Претшколска установа	3.536	3.536	4.209	4.209	119	100
4	Фонд за путеве	0	0	28.944	27.889	0	96
5	Укупно Орг. јединица (1-4)	13.355	13.355	42.949	42.223	316	98

рБ	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
6	Укупно Општина - 421000	14.139	14.139	43.810	43.084	305	98

1) **Општинска управа.** На групи 421000 - Стални трошкови Општинске управе евидентирани су следећи трошкови: платног промета и банкарске услуге у износу од 1.366 хиљада динара, услуге за електричну енергију у износу од 1.026 хиљада динара, централно грејање у износу од 3.041 хиљаду динара, услуге водовода и канализације у износу од 346 хиљада динара; телефони, телекс и телефакс у износу од 188 хиљада динара; интернет и слично у износу од 196 хиљада динара; услуге мобилног телефона у износу од 1.297 хиљада динара; услуге доставе 602 хиљаде динара, осигурање зграда 388 хиљада динара; осигурање возила 141 хиљаду динара и закуп нестамбеног простора 96 хиљада динара.

Ревидиран је узорак у укупном износу од 4.279 хиљада динара, утврђено је да захтеве за плаћање и трансфер нису верификовала одговорна лица за оверавање и одговорна лица за одобравање плаћања.

На основу Одлуке о одређивању лимита за телефонске службене бројеве и лимите за телефонске услуге запослених, изабраних, постављених и именованих лица у општини Косјерић, запосленим радницима је у 2012 .години од плата обустављено 424 хиљаде динара и уплаћено на основу Закључка председника општине Косјерић бр. сл/2012 од 05.01-2012.године, на рачун Синдиката органа управе општине Косјерић. Према члану 6. Закона о раду синдикат је самостална, демократска и независна организација запослених у коју се они добровољно удружују ради заступања, представљања, унапређења и заштите својих професионалних, радних, економских, социјалних, културних и других појединачних и колективних интереса. Према члану 239. Закона о раду синдикат има право на колективно преговарање и закључивање колективног уговора на одговарајућем нивоу; право на учешће у решавању колективних радних спорова; право на учешће у раду трипартитних и мултипартитних тела на одговарајућем нивоу и друга права у складу са законом. Општина Косјерић је на рачун Синдиката органа управе без правног основа уплатила средства у износу од 424 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- Ревизијом, документације у укупном износу од 4.279 хиљада динара на основу које је извршено плаћање, утврђено је да захтеве за плаћање и трансфер нису верификовала одговорна лица за оверавање и одговорна лица за одобравање плаћања, што је супротно члану 58. закона о буџетском систему који прописује да се расход и издатак из буџета заснива на рачуноводственој документацији, која мора бити сачињена и потврђена у писаној форми пре плаћања обавезе.
- Општина Косјерић је на рачун Синдиката органа управе без правног основа уплатила средства у износу од 424 хиљада динара<sup>43</sup> и тако поступила супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему који прописује да се обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу извршавати на терет рачуна буџета локалне власти.
- Општина Косјерић је, у Извештају о извршењу буџета, исказала трошкове телефона, телекса и телетекса (конто 421411) више за 424 хиљада хиљаде динара, а приходе по основу обустављеног дела нето плате и додатака, након обрачунате и исплаћене зараде (конто 745151) мање за 424 хиљаде динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.



- Како је објашњено под тачком 4.1.4.19. (Дотације невладиним организацијама-481000), мање су евидентирани и исказани расходи за сталне трошкове у износу од 329 хиљада динара.

**Препоручује се одговорним лицима општине Косјерић да обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не издвајају на терет рачуна буџета локалне власти; да евидентирање пословних промена врше применом буџетских класификација прописаних Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да плаћање средстава врше на основу захтева за плаћање која су верификовала одговорна лица за оверавање и одговорна лица за одобравање плаћања.**

**2) Народна библиотека Косјерић.** У оквиру наведене економске класификације, евидентирани су расходи у укупном износу од 1.110 хиљада динара, и то: трошкови платног промета 36 хиљада динара, трошкови ел. енергије 165 хиљада динара, централно грејање 682 хиљаде динара, одвоз отпада у износу од 95 хиљада динара, телефон, телекс и факс у износу од 34 хиљаде динара, услуге мобилног телефона у износу од 12 хиљада динара, пошта у износу од две хиљаде динара, услуге доставе у износу од две хиљаде динара, осигурање запослених у случају несреће у износу од 81 хиљаду динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи трошкова електричне енергије у износу од 45 хиљада динара, трошкови централног грејања 243 хиљаде динара, одвоз отпада 15 хиљада динара, телефон, телекс и телефакс пет хиљада динара, услуге мобилних телефона 16 хиљада динара, осигурање запослених 81 хиљаду динара. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

**3) Предшколска установа „Олга Грбић“.** У оквиру наведене економске класификације евидентирани су расходи у укупном износу од 4.209 хиљада динара, и то: трошкови платног промета у износу од 186 хиљада динара, трошкови електричне енергије у износу од 615 хиљада динара, огревно дрво у износу од 38 хиљада динара, централно грејање у износу од 2.774 хиљада динара, услуге водовода и канализације у износу од 87 хиљада динара, телефон, телкс и телефакс у укупном износу од 50 хиљада динара, услуге мобилних телефона у износу од 57 хиљада динара, поште у износу од седам хиљада динара, осигурања у износу од 395 хиљада динара.

Одлуком о буџету општине Косјерић за 2012. годину у оквиру раздела 1; глава 2.4.- Дечији вртић Косјерић; функција 911- Предшколско образовање; позиција 127; економска класификација 421-Стални трошкови, одобрен је износ од 3.536 хиљада динара. ПУ „Олга Грбић“ је у Извештају о извршењу буџета за 2012. годину на групи 421000 – Стални трошкови исказала износ од 4.209 хиљада динара. За сталне трошкове Предшколска установа је додатно обезбедила из осталих извора 637 хиљада динара, али за исти износ није од општинског органа за финансије тражила промену апропријације. Поступајући на нведени начин Предшколска установа није поступила у складу са чланом 5. став 7. Закона о буџетском систему (који је важио до 29.09.2012. године), који прописује да корисник буџетских средстава у случају да оствари наменски и сопствени приход у већем износу од планираног, подноси захтев органу управе надлежном за финансије за увећање одобрене апропријације за извршавање расхода и издатака из тих извора.

У поступку ревизије тестирани су расходи трошкова електричне енергије у износу од 472 хиљаде динара, трошкови централног грејања 1.948 хиљада динара, одвоз отпада 125 хиљада динара, телефон, телекс и телефакс 4 хиљаде динара, услуге мобилних телефона 37 хиљада динара, осигурање запослених 395 хиљада динара.

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

**4) Фонд за путеве.** На групи конта 421000- Стални трошкови код Фонда за путеве као индиректног корисника, евидентирани су издаци у износу од 28.944 хиљаде динара који се састоје од трошкова: платног промета 658 хиљада динара, банкарских услуга 202 хиљаде динара, електричне енергије 6.310 хиљада динара, услуга одржавања и изградње 4.394 хиљаде динара, услуга водовода и канализације 28 хиљада динара, дератизације 433 хиљаде динара, одвоза отпада 6.464 хиљаде динара, услуга чишћења 1.145 хиљада динара, услуга јавне чистоће 8.336 хиљада динара и услуга одржавања атмосферске канализације 637 хиљада динара, телефона, телефакса и телекса 33 хиљаде динара и услуге интрнета 304 хиљаде динара.

Одлуком о буџету општине Косјерић за 2012. годину у оквиру раздела 1; глава 2.6.-Буџетски фондови; функција 620 - развој заједнице позиција 145; економска класификација 451-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, планиран је износ од 458.770 хиљада динара (80.045 хиљада динара средства из буџета и 378.725 хиљада динара средства из додатних прихода). Одлуком о буџету општине Косјерић за 2012. годину нису предвиђени расходи: платног промета 658 хиљада динара, банкарских услуга 202 хиљаде динара, телефона, телефакса и телекса 33 хиљаде динара и услуга интрнета 304 хиљаде динара, што укупно износи 1.197 хиљада динара. У Одлуци о буџету општине Косјерић за 2012. годину, на позицијама Фонда за путеве нису планирани расходи за сталне трошкове, а извршени су у износу од 1.197 хиљада динара.

Ревизијом расхода исказаних на субаналитичком конту услуге одржавања електричних објеката, утврђено је да се стање на овим рачунима исказује на основу рачуна који су истављени од стране добављача а не на основу извода жиро рачуна којим је рачун плаћен, како налаже принцип готовинске основе у буџетском рачуноводству. Наиме седам рачуна који су истављени од АД „Елкок“ Косјерић у износу од 60 хиљада динара су евидентирани на групи 421-Стални трошкови, а нису плаћени. Општина Косјерић је исказала веће услуге одржавања и изградње објеката - 421212 а мање обрачунате неплаћене расходе - 131211 у износу од 60 хиљада динара. Надаље је у поступку ревизије утврђено да су више исказани расходи 421212 - услуга одржавања и изградње објеката за износ од 3.581 хиљаду динара а мање је исказани издаци 511292 - Изградња комуникационих и електричних водова у износу од 3.581 хиљада динара за вредност Окончане ситуације „МИН“ а.д. Ниш на изградњи јавне расвете у износу од 1.207 хиљада динара и окончане ситуација “Зарић“ д.о.о. Бајина Башта за изведене радове на изградњи јавне расвете у износу од 2.374 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- Како је објашњено под тачком 4.1.4.15. (Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама-451000), мање су евидентирани и исказани трошкови електричне енергије у износу од 2.526 хиљада динара.
- Фонд за путеве општине Косјерић је извршио расходе за сталне трошкове, у износима који су већи од планираних у укупном износу од 1.197 хиљада динара, што је супротно члану 5. став 9. и члану 54. став 1. 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.
- За износ од 3.641 хиљаду динара више су исказани расходи 421200- Енергетске услуге а мање је исказано на следећим контима: 131211-Обрачунати неплаћени расходи и издаци - у износу од 60 хиљада динара, 511200 - Изградња зграда и објеката у износу

од 3.581 хиљада динара. Није евидентирана и исказна имовина, 015100 - Нефинансијска имовина у припреми у износу од 3.641 хиљадау динара, и њени извори, 311100-Нефинансијска имовина у сталнимсредствима у износу од 3.641 хиљаду динара.

- Захтеве за плаћање и трансфер у износу од 3.641 хиљаду динара, на основу које је извршено плаћање, нису верификовала одговорна лица за оверавање и одговорна лица за одобравање плаћања, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему који прописује да се расход и издатак из буџета заснива на рачуноводственој документацији, која мора бити сачињена и потврђена у писаној форми пре плаћања обавезе.

*Препоручује се одговорним лицима општине Косјерић да сталне трошкове планирају у буџету локалне самоуправе; да обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не извршавају на терет рачуна буџета локалне власти; да евидентирање пословних промена врше применом буџетских класификација прописаних Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да пренос средстава врше на основу захтева за плаћање које су верификовала одговорна лица за оверавање и одговорна лица за одобравање плаћања.*

#### 4.1.4.8. Трошкови путовања-конто 422000

Група 422000-трошкови путовања, садржи синтетичка конта на којима се књиже: трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранству, трошкови путовања у оквиру редовног рада, трошкови путовања ученика и остали трошкови трошкови транспорта.

у хиљадама динара

Р Б	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	<i>Општинска управа</i>	211	211	211	211	100	100
2	<i>Народна библиотека</i>	20	20	17	17	85	100
3	<i>Предшколска установа</i>	40	40	45	45	113	100
4	Укупно Орга. јединица (1-3)	271	271	273	273	101	100
5	<b>УКУПНО Општина-422000</b>	<b>335</b>	<b>335</b>	<b>796</b>	<b>796</b>	<b>238</b>	<b>100</b>

1) **Општинска управа.** На групи 42200 - Трошкови путовања евидентирани су расходи у укупном износу од 211 хиљада динара и то: на конту 422111- Трошкови дневница и исхране на службеном путу у укупном износу од 118 хиљада динара, 422121 – Трошкови превоза на службеном путу у земљи у укупном износу од 79 хиљада динара, 422399 - Остали трошкови превоза у оквиру редовног рада у укупном износу од 14 хиљада динара.

2) **Народна библиотека.** На групи 42200 - Трошкови путовања, евидентирани су трошкови у укупном износу од 17 хиљада динара: 422111-Трошкови дневница (исхране на службеном путу) у износу од осам хиљада динара, 422121-Трошкови превоза на службеном путу у земљи у износу од две хиљаде динара, 422194 - Накнада за употребу сопственог возила у износу од седам хиљада динара.

*На основу ревидираног узорка нису утврђене неправилности, код обрачуна, исплате и евидентирања наведених расхода.*

3) **Предшколска установа „Олга Грбић“.** На групи 42200 - Трошкови путовања, евидентирани су расходи у укупном износу од 45 хиљада динара: на конту 422111-

Трошкови дневница на службеном путовању у износу од 44 хиљаде динара, 422121- Трошкови превоза на службеном путу у износу од једну хиљаду динара.

На основу ревидираног узорка нису утврђене неправилности, код обрачуна, исплате и евидентирања наведених расхода.

#### 4.1.4.9. Услуге по уговору-конто 423000

Група 42300 - Услуге по уговору садржи синтетичка конта, на којима се књиже расходи за услуге за чије се обављање ангажују стручна лица по уговору (уговор о делу, уговор о привременим и повременим пословима, уговор о ауторском праву) или други субјекти и то: административне услуге, компјутерске услуге, услуге образовања и усавршавања запослених, услуге информисања, стручне услуге, услуге за домаћинство и угоститељство, репрезентација и остале опште услуге.

у хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	2.782	2.782	2.782	5.098	183	183
2	Туристичка организација	200	200	3.112	3.112	1556	100
3	Фонд за путеве	0	0	5.486	2.114	0	39
4	Фонд за развој пољопр.	0	0	0	1.193	0	0
5	Укупно Орг. јединица (1-4)	2.982	2.982	11.380	11.517	386	101
6	УКУПНО Општина-423000	3.700	3.700	11.857	11.994	324	101

1) Општинска управа: На групи конта 42300- Услуге по уговору, код Општинске управе као директног буџетског корисника, евидентирани су расходи у износу од 2.782 хиљаде динара који се састоје од: административних услуга у износу од 80 хиљада динара; компјутерских услуга у износу од 532 хиљаде динара; услуга образовања и усавршавања запослених у износу од 200 хиљада динара; услуга информисања у износу од 415 хиљада динара; стручних услуга (накнаде члановима управних и назорних одбора) у износу 1.268 хиљада динара; услуга за домаћинство и угоститељство у износу од 20 хиљада динара, репрезентације у износу од 243 хиљаде динара и остале опште услуге у износу од 24 хиљаде динара.

У поступку ревизије узорковани су расходи за услуге одржавања рачунара (конто - 423221) и расходи за одржавање књиговодственог програмског пакета и информационог система за потребе локалне пореске администрације, у износу од 345 хиљада динара. Расходи за услуге одржавања рачунара извршавани су на основу закључених уговора са добављачима „Ps Soft“ доо Ужице, „Program Plus“ ПР из Ужица и са градом Ужице, са којим је закључен уговор о партиципирању Општине Косјерић у трошковима коришћења информационог система за потребе локалне пореске администрације на основу Споразума који није анексиран у смислу члана 15. Споразума.

Надаље су узорковани расходи за услуге образовања и усавршавања запослених (конто - 423311) у износу од 118 хиљада динара. На овом субналитичком конту евидентирани су расходи по основу Уговора о делу број:151-1/12-02 од 26.04.2012. године са послеником за обуку запослених у Општинској управи и код индиректних буџетских корисника у читању, писању и изговору енглеског језика и финансијске помоћи за завршавање струковних студија на Вишој геодетској школи за једног запосленог у Општинској управи. Правни основ за образовање и стручно усавршавање запослених у Општинској управи садржан је у одредбама члана 8 – 11. Анекса

Посебног колективног уговора за државне органе<sup>84</sup> чија је важност за наредни рок од три године продужена Споразумом о продужењу рока важења Посебног колективног уговора о изменама и допунама Посебног колективног уговора за државне органе<sup>85</sup>. Образовање и стручно усавршавање запослених у Општинској управи уређено је и одредбом члана 23. Колективног уговора код послодавца за запослене у Општинској управи Косјерић број: 021-5/07 од 19. 04. 2007. године и број: 021-1/10-01 од 19. 03. 2010. године. Руководилац надлежног органа, који врши права и дужности јединице локалне самоуправе као послодавца, дужан је да сачини програм стручног оспособљавања и усавршавања запослених у складу са Финансијским планом и у оквиру средстава обезбеђених из буџета или из сопствених извора надлежног органа. Законом о раду<sup>86</sup> уређен је уговор о делу као форма рада ван радног односа. Одредбама члана 199. Закона о раду прописано је да послодавац, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, може са одређеним лицем закључити уговор о делу.

У поступку ревизије узорковани су расходи за услуге штампања часописа (конто - 423412) у износу од 316 хиљада динара. На овом субналитичком конту евидентирани су расходи за набавку публикација и часописа за образовање и усавршавање запослених.

Расходи накнада члановима управних и назорних одбора (конто - 423591) у 2012 години остварени у износу од 1.268 хиљада динара. На овом субналитичком конту, евидентирани су расходи по основу накнаде за вршење функције одборницима и члановима општинског већа за присуство на седницама Скупштине општине и Општинског већа, накнаде за рад члановима радних тела, као и обавезе по основу пореза и доприноса на обрачунате и исплаћене накнаде. Накнаде за вршење функције одборника и чланова Општинског већа уређена су одредбама члана 12. Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних, постављених и именованих лица у Скупштини општине, запослених у Општинској управи и накнадама и другим примањима одборника Број: 121-16/09-03 од 21. августа 2009. године. Одборници Скупштине општине имају право на накнаду за присуство на седницама Скупштине општине у износу од две хиљаде динара, а чланови радних тела Скупштине општине имају право на накнаду за присуство на седницама радних тела у висини од једне хиљаде динара. Укупно исплаћене накнаде одборницима за присуство на седницама Скупштине општине у 2012.години износе 892 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- Како је објашњено под тачком 4.1.4.6. (Накнаде запосленима и остали посебни расходи-416000), мање су евидентирани и исказани расходи за накнаде члановима управних и надзорних одбора у износу од 1.745 хиљада динара. Како је објашњено под тачком 4.1.4.12 (Материјал-426000), мање су евидентирани и исказани расходи за услуге по уговору у износу од 136 хиљада динара. Како је објашњено под тачком 4.1.4.15. (Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама-451000), мање су евидентирани и исказани расходи за услуге информисања и како је објашњено под тачком 4.1.4.19. (Дотације невладиним организацијама-481000), мање су евидентирани и исказани расходи за стручне услуге у износу од 453 хиљаде динара.
- Општина Косјерић преузела је обавезе и извршила расходе за образовање и стручно усавршавање запослених у Општинској управи у износу од 66 хиљада динара без

<sup>84</sup> „Слжбени гласник РС“, бр. 23/98, 11/09 и 15/12

<sup>85</sup> "Сл. гласник РС", бр. 15/2012, који је ступио на снагу 3. марта 2012. године,

<sup>86</sup> („Сл. гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005 и 54/2009

закљученог уговора са запосленим и донетог програма стручног оспособљавања и усавршавања запослених што није у складу са чланом 9. став 1. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе, као и на основу Колективног уговора код послодавца за запослене у Општинској управи Косјерић који је закључен на неодређено време што је супротно члану 263. став 1. Закона о раду којим је прописано да се колективни уговори закључују на период до три године. На тај начин поступљено је супротно члану 56. ст. 2 и 4. (раније став 3.) Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано и да се преузете обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

- Колективни уговор код послодавца за запослене у Општинској управи Косјерић Број: 021-5/07 од 19. 04. 2007. године и Број: 021-1/10-01 од 19. 03. 2010. године закључен је на неодређено време што није у складу са чланом 263. став 1. Закона о раду којим је прописано да се колективни уговори закључују за период до три године.
- Расходи 423400- Услуга информисања, исказани су више за 316 хиљада динара, док су расходи на синтетичком рачуну 426300 –Материјал за образовање и усавршавање запослених исказани мање за исти износ, расходи 423500- Стручне исказани су више за 982 хиљаде динара, док су расходи на групи конта 417100- Посланички додатак исказани мање за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, која прописује да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за за буџетски систем.

***Препоручујемо одговорним лицима Општине Косјерић да: према надлежним органима града Ужица покрену поступак закључивања анекса Споразума о коришћењу информационог система за потребе локалне пореске администрације; да донесу програм стручног оспособљавања и усавршавања запослених у Општинској управи, као и да са репрезентативним синдикатима приступе преговорима за закључивање колективног уговора код послодавца који ће бити закључен на период до три године; да по завршетку посла и пре извршене исплате уговорене накнаде по основу уговора о делу на одговарајући начин изврше тврђивање количине и квалитета извршеног посла и о томе саставе записник о примопредаји посла или издају писану потврду о пријему завршеног посла као доказа о томе да се пословни догађај заиста десио; да евидентирање расхода материјала за образовање и усавршавање запослених и расхода по основу накнаде одборницима за присуство на седницама Скупштине општине врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

**2) Туристичка организација:** На групи конта 42300 – Услуге по уговору, код Туристичке организације као индиректног буџетског корисника, евидентирани су расходи у износу од 3.112 хиљада динара који се састоје од: административних услуга у износу од 18 хиљада динара; компјутерских услуга у износу од 118 хиљада динара; услуга образовања и усавршавања запослених у износу од 60 хиљада динара; услуга информисања у износу од 708 хиљада динара; услуга за домаћинство и угоститељство у износу од 417 хиљада динара; репрезентације у износу од осам хиљада динара и остале опште услуге у износу од 1.783 хиљаде динара.

У поступку ревизије узорковани су расходи за услуге штампања публикација (конто - 423413) у износу од 263 хиљада динара, расходи за угоститељске услуге у (конто - 423621) износу од 405 хиљада динара, расходи за остале опште услуге у износу од 895 хиљада динара (конто - 423911). На рачуну расхода за остале опште услуге, евидентирани су расходи за пружене угоститељске услуге које су дате од стране физичких лица у домаћој радиности и сеоском туристичком домаћинству уз посредовање Туристичке организације Општине Косјерић на основу закљученог уговора. Рад туристичких организација, у чијој надлежности је промоција туризма, уређен је Законом о туризму<sup>87</sup>. Туристичке организације послују у складу са прописима којима се уређују јавне службе и средства за рад туристичких организација, између осталог, обезбеђују се из прихода остварених обављањем делатности и из других сопствених прихода и средстава буџета јединица локалне самоуправе (чл. 29 – 31). Туристичка организација јединице локалне самоуправе, између осталог, обавља послове посредовања у пружању услуга у домаћој радиности (члан 39.). Физичко лице које пружа угоститељске услуге у домаћој радиности и физичко лице које пружа угоститељске услуге у сеоском туристичком домаћинству исте пружа преко локалне туристичке организације на основу уговора (чл. 74. став 1. и 77. став 1.). У поступку ревизије од стране Туристичке организације дат је на увид Уговор о пословно техничкој сарадњи Бр. 12/10 од 8. септембра 2011. године закључен са физичким лицем које обавља угоститељске услуге у сеоском туристичком домаћинству. Чланом 5. овог уговора уређено је да ће се цене услуга одређивати анексом уговора за сваку календарску годину. Ревизорима није стављен на увид анекс уговора којим су уговорене цене услуга, као и износ накнаде за послове посредовања од стране Туристичке организације за 2012. годину.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- У Одлуци о буџету општине Косјерић за 2012. годину, на позицијама Туристичке организације планирани су расходи за услуге по уговору у износу од 200 хиљада динара, а извршени су у износу од 3.112 хиљада динара. Средства за расходе за услуге по уговору Туристичка организација је обезбедила из осталих извора али за исти износ није од општинског органа за финансије тражила промену апропријације. На тај начин Туристичка организација није поступила у складу са чланом 5. став 7. Закона о буџетском систему (који је важио до 29.09.2012. године), који прописује да корисник буџетских средстава у случају да оствари наменски и сопствени приход у већем износу од планираног, подноси захтев органу управе надлежном за финансије за увећање одобрене апропријације за извршавање расхода и издатака из тих извора.
- Узорковане рачуноводствене исправе у износу од 668 хиљада динара, садрже неправилности с обзиром на то да нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, расходи су евидентирани без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.
- За набавку угоститељских услуга није спроведен поступак јавне набавке о чему је детаљан опис дат у напомени под тачком 4.6. Јабне набавке.

***Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације Општине Косјерић да обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не извршавају на терет рачуна буџета локалне власти, да пословне промене и догађаје у главној књизи и помоћним књигама и***

<sup>87</sup> „Службени гласник РС“, бр. 36/09, 88/10, 99/11 и 93/12

**евиденцијама евидентира искључиво на основу уредне и веродостојне документације.**

**3) Фонд за путеве.** На групи конта 42300 – Услуге по уговору, код Фонда за путеве као индиректног буџетског корисника, евидентирани су расходи у износу од 5.486 хиљада динара који се састоје од: услуга информисања у износу од 433 хиљаде динара; стручних услуга у износу од 15 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 5.038 хиљада динара. Наведени расходи су исказани у Извештају о извршењу буџета за 2012. годину Фонда за путеве.

Одлуком о буџету општине Косјерић за 2012. годину у оквиру раздела 1; глава 2.6.-Буџетски фондови; функција 620- развој заједнице позиција 145; економска класификација 451-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, планиран је износ од 458.770 хиљада динара. **Фонд за путеве за 2012.годину није донео Финансијски план.** Скупштина општине Косјерић је 09.02.2012. године донела Програм инвестирања средстава буџетског Фонда за путеве за комуналне делатности, грађевинско земљиште и путеве у 2012.години,<sup>88</sup> у коме је за израду планске документације предвиђено 4.914 хиљада динара.

На субаналитичком конту 423911 – Остале опште услуге евидентирани су расходи у укупном износу од 5.038 хиљада динара. У поступку ревизије узорковани су расходи за остале опште услуге у износу од 3.903 хиљаде динара којима су евидентирани расходи за: израду просторног плана општине Косјерић; израду плана генералне регулације града Косјерића; парцелацију по пројекту парцелације (формирање грађевинских парцела на Дивчибарама); израду главног пројекта рехабилитације дела улице Ж. Мишића; израду пројекта техничке регулације саобраћаја у Косјерићу; израду главног пројекта регулације реке Кладоробе; израду главног пројекта пешачке и бицикличке стазе у Брајковићима и израду главног пројекта реконструкције примарног и секундарног вода водоводне мреже са кућним прикључцима.

Са рачуна Фонда за путеве општине Косјерић број: 840-222644-41, у току 2012. године, на рачун Синдиката органа управе општине Косјерић, (број рачуна 160-107515-56) уплаћен је износ од 242 хиљаде динара, на име плаћања рачуна број 9-2012 од 13.07.2012. године. Овим рачуном Синдикат органа управе Косјерић, фактурисао рефундацију трошкова обезбеђења награда за учеснике „Чобанских дана 2012.“ у износу од 220 хиљада динара а 22 хиљаде динара је фактурисано на име манипулативних трошкова.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- Како је објашњено под тачком 4.1.4.15. (Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама-451000), мање су евидентирани и исказани расходи за стручне услуге у износу од 308 хиљада динара и расходи за репрезентацију у износу од 100 хиљада динара и како је објашњено под тачком 4.1.4.17. (Права из социјалног осигурања-471000), мање су евидентирани и исказани расходи за стручне услуге у износу од 123 хиљаде динара.

- Више су исказани расходи услуга по уговору (конто-423900-Остале опште услуге) у износу од 3.903 хиљаде динара а мање издаци за пројектно планирање (конто-511400) за исти износ. Мање је исказана вредност имовине, 015100-Нефинансијска имовина у припреми у износу од 3.903 хиљаде динара и њени извори 311151- Нефинансијска имовина у припреми у износу од 3.903 хиљаде динара, што није у складу са чланом 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја

<sup>88</sup> „Службени лист општине Косјерић“ 1/2012



корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>89</sup>.

- Одговорна лица општине Косјерић су преузела обавезе и платила на терет буџета општине Косјерић без правног основа износ од 242 хиљаде динара и тако поступила супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему који прописује да се обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу извршавати на терет рачуна буџета локалне власти.

*Препоручује се одговорним лицима општине Косјерић да расходе планирају у складу са јединственом буџетском класификацијом и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем; да обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не извршавају на терет рачуна буџета локалне власти.*

#### 4) Фонд за развој пољопривреде

У поступку ревизије је утврђено :

- Како је објашњено под тачком 4.1.4.11. (Текуће поправке и одржавање – 425000), мање су евидентирани и исказани расходи за остале опште услуге у износу од 1.193 хиљада динара.

##### 4.1.4.10 Специјализоване услуге, група - 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта, на којима се књиже расходи за услуге образовања, културе и спорта; услуге одржавања аутопутева; услуге одржавања националних паркова и природних површина; услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге и остале специјализоване услуге.

у хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	790	790	790	3.543	448	448
2	Народна библиотека	296	296	38	38	13	100
3	Туристичка организација	300	300	49	49	16	16
4	Фонд за путеве	0	0	114.711	96.578	0	84
5	Фонд за развој пољопривред	0	0	0	2,385	0	0
6	Укупно Орг. јединица (1-5)	1.386	1.386	115.588	102.593	7402	89
7	УКУПНО Општина- 424000	1.618	1.618	118.797	105.802	6539	89

1) Општинска управа. На групи 424000, између осталог, евидентирани су расходи за исплату општинске награде и награде за најбољег радника Општинске управе и исплата волонтера, угоститељске услуге у вези са прославом Дана општине Косјерић који се обележава 07. марта и рефундације трошкова за рад раднице у бифеу.

Општинско веће општине Косјерић дана 27.02.2012. године донело је закључак о износу општинске награде за појединце у висини од 25 хиљада динара. Скупштина општине Косјерић на седници одржаној седмог марта 2012. године донела је Одлуку о додели општинске награде Скупштине општине Косјерић<sup>90</sup> у 2012. години. По наведеној одлуци награђено је једно културно уметничко друштво, једна месна заједница и седам појединаца. Реализацију Закључка општинског већа о исплати новчаног износа за општинску награду извршила је Служба за финансије и буџет, преко рачуна Синдиката органа управе Косјерић. Синдикат органа управе Косјерић је општини иставио рачун број 3-2012 од 01.03.2012. године, којим је фактурисао

<sup>89</sup> „Службени лист Републике Србије“, број 51/2007 и 14/2008

<sup>90</sup> „Службени лист општине Косјерић“ број,2/2012

„рефундацију трошкова обезбеђења средстава за награде појединцима“ у износу од 180 хиљада динара и манипулативне трошкове 18 хиљада динара, што укупно износи 198 хиљада динара

Синдикат органа управе општине Косјерић, је општини Косјерић, рачуном број 5-2012 од 06.03.2012. године у износу од 50 хиљада динара фактурисао рефундацију трошкова организације дана општине, обезбеђење озвучења за Културно уметничко друштво и трошкове играња ревијалних утакмица; рачунима број: 1/2012 од 20.03.2012. године, у износу од 20 хиљада динара, 2/2012 од 20.04.2012. године, у износу од 20 хиљада динара, 6/2012 од 19.07.2012. године, у износу од 60 хиљада динара, 7/2012 од 24.09.2012. године, у износу од 40 хиљада динара, 8/2012 од 29.10.2012. године, у износу од 20 хиљада динара, 9/2012 од 04.12.2012. године, у износу од 20 хиљада динара, 10/2012 од 19.12.2012. године, у износу од 20 хиљада динара фактурисао трошкове рада раднице у бифеу општине Косјерић за 2012. годину.

Надаље је Синдикат органа управе општине Косјерић, општини Косјерић рачуном број 2-2012 од 23.01.2012. године у износу од 48 хиљада динара фактурисао рефундацију трошкова прославе Бадње вечери.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- Како је објашњено под тачком 4.1.4.15. (Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама-451000), мање су евидентирани и исказани расходи за пољопривредне услуге у износу од 2.388 хиљада динара и како је објашњено под тачком 4.1.4.18. (Накнаде за социјалну заштиту из буџета-472000), мање су евидентирани и исказани расходи за медицинске услуге у износу од 365 хиљада динара
- Одговорна лица општине Косјерић су преузела обавезе и платила на терет буџета општине Косјерић, Синдикату општинске управе општине Косјерић, без правног основа износ од 496 хиљада динара и тако поступила супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему који прописује да се обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу извршавати на терет рачуна буџета локалне власти.

**2) Народна библиотека:** На групи конта 42400 – Специјализоване услуге, код Народне библиотеке као индиректног буџетског корисника, евидентирани су расходи у износу од 38 хиљада динара који се састоје од: услуге културе у износу од 38 хиљада динара. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

**3) Туристичка организација:** На групи конта 42400 – Специјализоване услуге, код Туристичке организације као индиректног буџетског корисника, евидентирани су расходи у износу од 49 хиљада динара који се састоје од осталих специјализованих услуга у износу од 49 хиљада динара. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

**4) Фонд за путеве.** На групи 424000 - Специјализоване услуге Фонда за путеве евидентирани су следећи расходи: услуге образовања, културе и спорта 69 хиљада динара, услуге одржавања аутопутева 88.753 хиљаде динара, услуге одржавања националних паркова и природних површина 23.327 хиљада динара, услуге очувања животне средине 1.426 хиљада динара и остале специјализоване услуге 1.136 хиљада динара, што укупно износи 114.711 хиљада динара. Наведени расходи су исказани у Извештају о извршењу буџета за 2012.годину Фонда за путеве.

Одлуком о буџету општине Косјерић за 2012. годину у оквиру раздела 1; глава 2.6.-Буџетски фондови; функција 620- развој заједнице позиција 145; економска класификација 451- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, одобрени су расходи у износу од 458.770 хиљада динара. Фонд за путеве у 2012.години није донео финансијски план. Скупштина општине Косјерић је донела Програм инвестирања средстава буџетског Фонда за путеве ( ближе описано код тачке 4.1.1. – Припрема и доношење буџета) предвиђени су расходи за редовно одржавање инфраструктурних објеката (позиција 4. Програма), израда пројектне документације (позиција 2. Програма), просецање и насипање улица ( позиција 3.3 Програма) и остале активности у износу од 86.704 хиљаде динара.

Увидом у финансијске картице специјализованих услуга, утврђено је да је на субаналитичким рачунима:

-424412 –услуге одржавања аутопутева, прокњижени делови рачуна 51,48, и 58 у износу од 3.497 хиљада динара од добављача ПЗР „Штуловић“ ПР Косјерић; рачуни од 326 -385 и у износу од 2.422 хиљаде динара, од добављача „Миловић Комерц“ д.о.о. Косјерић и од добављача ГР „Градац“ ПР Косјерић рачуни у износу од 94 хиљаде динара, што у укупном износу износи 6.013 хиљада динара,

- 424413 –услуге одржавања улица, књижена је ситуација број 22 у износу од 3.891 хиљаду динара истаљена од „Путеви“ Чачак а.д., рачуни број 83 на 51 хиљаду динара, 88 на 15 хиљада динара и 104/12 на 27 хиљада динара истаљени од „Софронијевић“ д.о.о. Косјерић укупном износу износи од 3.984 хиљаде динара,

- 424414 –услуге зимског одржавања путева и улица књижен је рачун број 93 „Зао-Таро лајт“ доо Каленић на 680 хиљада динара и уговор о преузимању дуга на износ од 500 хиљада динара, што у укупном износу износи од 1.180 хиљада динара,

- 424512 –услуге одржавања паркова и зелених површина књижени су рачуни од више добављача који носе број улазног документа 632, 164, 746, 892, 952, 193, 969, 957, 1030, 1190, 1374, 1239, 1044 у укупном износу од 63 хиљаде динара;

Наведени рачуни у укупном износу од 11.240 хиљада динара нису плаћени у 2012.години.

Према подацима у рачуноводству, на групи 424000- Специјализоване услуге је исказано 114.711 хиљада динара, а према налазу ревизије утврђен је износ од 75.906 хиљада динара, односно налаз ревизије је за 38.805 хиљаде динара мањи, а састоји се од следећег:

- За износ од 23.225 хиљада динара више су исказани расходи услуга одржавања аутопутева (-424412) а мање је исказано стање на следећим контима: 131211-Обрачунати неплаћени расходи од 6.013 хиљада динара, 511331-Капитално одржавање путева 17.212 хиљада динара (Прва привремена ситуација од АД „Путеви“ Пожега за асфалтирање некатегорисаних путева на територији општине Косјерић у износу 9.126 хиљада динара, Трећа привремена ситуација од АД „Путеви“ АД Пожега за асфалтирање некатегорисаних путева на територији општине Косјерић у износу 3.041 хиљаду динара, Окончна ситуација од АД „Путеви“ Пожега за асфалтирање некатегорисаног пута од Петровића до Ивановића у дужини од 590 м у износу од 2.234 хиљаде динара, Окончна ситуација од АД „Путеви“ Пожега за општински пут Косјерић – Радановци и Радановци – Грмић у износу од 2.811 хиљада динара). Мање је исказана вредност имовине, 311151-Нефинансијска имовина у припреми у износу од 17.212 хиљада динара и њени извори 015113- саобраћајни објекти у припреми у износу од 17.212 хиљада динара.

- За износ од 3.984 хиљаде динара више су исказани расходи услуга одржавања улица -424413 а мање су исказани 131211- Обрачунати неплаћени расходи у износу од 3.984 хиљада динара;

- За износ од 1.180 хиљада динара више су исказани расходи услуга зимског одржавања путева и улица -424414 а мање су исказани 131211- Обрачунати неплаћени расходи у износу од 1.180 хиљада динара;

- За износ од 10.416 хиљада динара више су исказани; К-424512 Расходи услуга одржавања националних паркова и природних површина а мање је исказано стање на следећим контима: 131211- Обрачунати неплаћени расходи у износу од 63 хиљаде динара; 511242-Изградња канализације 2.100 хиљада динара (Окончана ситуација ЗР „Монтер“ПР Ужице за изградњу фекалне канализације у Косјерићу у износу од 2.100 хиљада динара), 511293- Изградња отворених спортских и рекреационих објеката 8.253 хиљаде динара (Четврта привремена ситуација од „Инжињеринг" доо Пожега за радове на изградњи пешачке стазе за трим у Косјерићу део од 5.837 хиљада динара, рачун број 00376-0 од КЈП „Елан“ Косјерић за радове на изградњи мини пич терена са вештачком травом у износу од 1.377 хиљада динара, рачун број 00352-2 од КЈП „Елан" Косјерић за радове на изградњи пешачке стазе за трим на кеју реке Скрапеж у износу од 1.039 хиљада динара). Није евидентирана и исказна имовина 015115 - Други објекти у припреми у износу од 10.353 хиљаде динара и њени извори 311151- Нефинансијска имовина у припреми у износу од 10.353 хиљаде динара.

Са рачуна Фонда за путеве општине Косјерић у току 2012. године, Синдикатату органа општинске управе Косјерић плаћени су трошкови којим је фактурисана рефундација трошкова рада радника на одржавању путева и инфраструктуре и рефундација извршених услуга надзора над радовима у износу од, 497 хиљада динара. Ово плаћање евидентирано је у главној књизи Фонда за путеве на групи конта 424- Специјализоване услуге.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- Како је објашњено под тачком 4.1.4.15. (Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама-451000), мање су евидентирани и исказани расходи за услуге одржавања аутопутва у износу од 9.432 хиљаде динара.
- Рачуни и ситуације у износу од 11.240 хиљада динара нису плаћени добављачима, а евидентирани су на групи 424000 - Специјализоване услуге, расходи су евидентирани на основу рачуна добављача, а не на основу извода жиро рачуна којим је рачун плаћен, што је супротно члану 54. став 6. Закона о буџетском систему који прописује да преузете обавезе морају бити извршене искључиво на принципу готовинске основе са консолидованог рачуна трезора, осим ако је законом, односно актом Владе предвиђен другачији метод и члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству који прописује да се трансакције и остали догађаји евидентирају се у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате.
- Извештају о извршењу буџета за 2012.годину општина Косјерић је исказала веће расходе за услуге одржавања аутопутева (К-424400) у износу 38.805 хиљада динара, док су издаци за изградњу зграда и објеката (К-511200) исказани мање за 10.353 хиљаде динара, издаци за капитално одржавање зграда и објеката (К- 511300) исказани мање за 17.212 хиљада динара и вишак прихода и примања – суфицит (конто - 321121) исказан мање за 11.240 хиљада динара што није у складу са чланом 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 7. Правилника о начину припреме,

састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>91</sup>.

- У Извештају о извршењу буџета за 2012.годину, општина Косјерић исказала је мање грађевинске објекте у припреми (конто - 015100) у износу од 27.628 хиљада динара, мање нефинансијску имовину у сталним средствима (конто-311100) у износу од 27.628 хиљада динара, мање обавезе за обрачунате неплаћене расходе и издатке (конто-131200) у износу од 11.240 хиљада динара и мање обавезе према добављачима (конто - 252100) у износу од 11.240 хиљада динара, што није у складу са чланом 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.
- Одговорна лица општине Косјерић су преузела обавезе и платила на терет буџета општине Косјерић Синдикату Општинске управе, без правног основа износ од 497 хиљада динара и тако поступила супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему који прописује да се обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу извршавати на терет рачуна буџета локалне власти.

*Препоручује се одговорним лицима општине Косјерић да издатке извршавају и евидентирају у складу са јединственом буџетском класификацијом и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем; да састављање образаца завршног рачуна врше у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.*

#### 5) Фонд за развој пољопривреде

У поступку ревизије је утврђено :

- Како је објашњено под тачком 4.1.4.15. код Фонда за пољопривреду (Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама-451000), мање су евидентирани и исказани расходи за пољопривредне услуге у износу од 2.385 хиљада динара.

#### 4.1.4.11. Текуће поправке и одржавање, група - 425000

Група 425000 – Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта, на којима се књиже расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката и текуће поправке и одржавање опреме.

у хиљадама динара

Р б	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Фонд за развој пољопривреде	0	0	1.214	21	0	2
2	Фонд за путеве	0	0	56.401	53.411	0	95
3	Укупно Организ. јединица (1-3)	0	0	57.615	53.432	0	93
4	Укупно Општина- 425000	1.391	1.391	59.371	55.188	3967	93

1) Фонд за развој пољопривреде. На групи конта 42500- Текуће поправке и одржавање, евидентирани су расходи у износу од 1.214 хиљада динара. У Одлуци о буџету општине Косјерић за 2012. годину, нису планирана средства Фонду за развој пољопривреде.

<sup>91</sup> „Службени лист Републике Србије“, број 51/2007 и 14/2008

На групи конта 42500 - Текуће поправке и одржавање код Фонда за развој пољопривреде општине Косјерић, исказано је 1.214 хиљада динара, а према налазу ревизије утврђен је износ од 21 хиљаду динара. Исплата накнаде стрлцима противградне одбране у 2012. години извршена је у износу од 1.193 хиљаде динара и иста је погрешно прокњижена на синтетички конто 425100- Текуће поправке и одржавање осталих објеката, уместо на синтетички конто 423900- Остале опште услуге.. На тај начин више су исказани расходе 425100- Текуће поправке и одржавање осталих објеката у износу од 1.193 хиљаде динара, мање исказала 423900-Остале опште услуге за исти износ.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- У Одлуци о буџету општине Косјерић за 2012. годину, нису планирана средства Фонду за развој пољопривреде, а извршена су у износу од 21 хиљаду динара. Фонд за развој пољопривреде извршио је расходе за текуће поправке и одржавање, у износу који је већи од планираних за 21 хиљаду динара, што је супротно члану 5. став 9. и члану 54. став 1. 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.
- Одговорна лица општине Косјерић су више исказала расходе 425100- Текуће поправке и одржавање осталих објеката у износу од 1.193 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, која прописује да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за за буџетски систем.
- Одговорна лица општине Косјерић су преузела обавезе и платила на терет буџета општине Косјерић без правног основа износ од 25 хиљада динара и тако поступила супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему који прописује да се обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу извршавати на терет рачуна буџета локалне власти.

**2) Фонд за путеве.** На групи конта 425000- Текуће поправке и одржавање зграда и објеката код Фонда за путеве као индиректног корисника буџета исказан је износ од 56.401 хиљаду динара.

Одлуком о буџету општине Косјерић за 2012. годину у оквиру раздела 1; глава 2.6.-Буџетски фондови; функција 620- развој заједнице; позиција 145; економска класификација 451-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, одобрен је износ од 458.770 хиљада динара. Програмом инвестирања средстава Фонда за путеве предвиђени су расходи за реконструкцију улица (позиција 3.1.3, 3.1.5, 3.1.6, и 3.1.8. Програма) у износу од 11.750 хиљада динара и одржавање општинских путева и улица (позиција 4.1.Програма), у износу од 10.000 хиљада динара.

Увидом у аналитичке картице на којима се евидентирају расходи текућих поправки и одржавања, утврђено је да се трансакције евидентирају на основу рачуна и ситуација а не на основу одлива средстава са жиро рачуна. На тај начин Фонд за путеве је на рачуну 425100 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката, исказао: II привремену ситуацију број 552/12 од 29.06.2012. године која је истављена од ГПД „Kej“ д.о.о. Ваљево за радове изведене по Уговору о наставку зидарских и керамичарских радова 2.685 хиљада динара, III привремену ситуацију број 825/12 од 18.09.2012. године која је истављена од ГПД „Kej“ д.о.о.Ваљево за радове изведене по Уговору о наставку зидарских, керамичарских и молерских радова на изградњи

стамбене зграде ламела А1 и ламела А2, бр.404-2-1/12-02 од 16.02.2012. године 3.267 хиљада динара, део V привремене ситуације ГЗР „Павловић“ ПР Косјерић у износу од 863 хиљаде динара, истављене за израду инсталације јаке и слабе струје на стамбеној згради ламела А -1 и А-2 у Косјерићу, рачун број 188 у износу од 538 хиљада динара, од добављача „Елкок“ АД Косјерић за испоруку каблова за пренос струје, рачун број 200 у износу од 260 хиљада динара од добављача АД „Елкок“ АД Косјерић за испоруку каблова за пренос струје и уговор о цесији у износу од 36.000 хиљада динара (уступању потраживања између ЈКП „Градска топлана“ Косјерић, - уступалац, МПП „Јединство“ АД Севојно – прималац и Фонд за путеве општине Косјерић –платилац, за радове на топлификацији Косјерића Зона југ- I фаза који су изведени у 2012.години. При реализацији ове инвестиције извођач радова ситуације испоставља ЈКП „Градска топлана“ Косјерић, а плаћање врши Фонд за путеве општине Косјерић,( види 4.1.6. - Јавна набавка радова – Топлификација Косјерића Зона југ – I фаза), што у укупном износу износи од 43.613 хиљада динара. У Извештају о извршењу буџета за 2012. годину, исказани су већи расходи (конто -425100) у износу 43.613 хиљада динара и за исти износ мањи вишак прихода и примања- суфицит (конто - 321121) што није у складу са чланом 5. став 1. и 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Код Фонда за путеве на групи конта 425000- Текуће поправке и одржавање зграда и објеката исказано је 56.401 хиљада динара, а према налазу ревизије утврђен је износ од 6.609 хиљада динара, односно налаз ревизије је за 49.792 хиљаде динара мањи, а састоји се од мање исказаног стања на следећим контима: 131212- Обрачунати неплаћени издаци 43.613 хиљада динара, 511219- изградња осталих стамбених зграда 2.162 хиљаде динара ( I привремена ситуација број 472/12 од 06.06.2012. године истављена од ГПД „Кеј“д.о.о. Ваљево за радове изведене по Уговору о наставку зидарских, керамичарских и молерских радова 1.869 хиљада динара, и део V привремене ситуације ГЗР „Павловић“ПР Косјерић у износу од 294 хиљаде динара); 511200 – Изградња зграда и објеката 2.313 хиљада динара (рачуни истављени од ГПД „Кеј“д.о.о. Ваљево број 46/2011 од 16.03.2011. године, 291 хиљаду динара, број 53/2011 од 21.03.2011. године 377 хиљада динара, 91/2011 од 30.04.2011. године 390 хиљада динара, 92/2011 од 30.04.2011 године 924 хиљада динара и 93/2011 од 30.04.2011. године 329 хиљада динара накнадне радове на објекту „Дечији вртић“ по уговору број 351-136/09-02 од 22.09.2010. године) 511393-Капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката 1.704 хиљаде динара (I привремена ситуација број 06/12 од 01.03. 2012. године за изведене земљане, бетонско армирачке, зидарске, тесарске, изолатерске, водоинсталатерске и лимарске радове на реконструкцији и доградњи спортске хале у Косјерићу у износу од 1.704 хиљаде динара истављене од доо „Армакос Градња“ доо Косјерић). Мање је исказана вредност имовине, 311151-Нефинансијска имовина у припреми у износу од 36.657 хиљада динара и њени извори 015113- саобраћајни објекти у припреми у износу од 36.657 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- Како је објашњено под тачком 4.1.4.15. (Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама-451000), мање су евидентирани и исказани расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 3.189 хиљада динара.
- Расходи Фонда за путеве општине Косјерић за 2012. годину за текуће поправке и одржавање у износу од 9.817 хиљада динара нису планирани у складу са јединственом буџетском класификацијом и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- У Извештају о извршењу буџета за 2012.годину, Фонда за путеве за 2012.годину, исказани су већи расходи (конто - 425100) у износу од 43.613 хиљада динара и за исти износ мањи вишак прихода и примања- суфицит (конто - 321121) што није у складу са чланом 5. став 1. и 7. Уредбе о буџетском рачуноводству, која прописује да је основ за вођење буџетског рачуноводства готовинска основа и да се финансијски извештаји израђују на готовинској основи ради консолидованог извештавања.
- На текуће поправке и одржавање у пословним књигама и Извештају о извршењу буџета Фонда за путеве општине Косјерић, је исказано 56.401 хиљада динара, а према налазу ревизије утврђен је износ од 9.796 хиљада динара, односно налаз ревизије је за 46.605 хиљаде динара мањи, у односу на стање исказано у књигама. Више је исказано стање на конту 425100-текуће поправке и одржавање зграда и објеката 46.605 хиљада динара а мање исказаног стања на следећим контима: 131211- Обрачунати неплаћени расходи 43.613 хиљада динара, 511219- изградња осталих стамбених зграда 2.162 хиљаде динара, 511223- Објекти за потребе образовања 2.313 хиљада динара, 511393-Капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката 1.704 хиљаде динара, и више исказаног стања на конту 451100-Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 3.189 хиљада динара (описано код тачке 4.1.4.19). Због тога је нетачно исказана имовина, 015100-Нефинансијска имовина у припреми у износу од 36.657 хиљада динара и њени извори, 311100- Нефинансијска имовина у припреми у износу од 36.657 хиљада динара што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, која прописује да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за за буџетски систем.

**Препоручује се одговорним лицима општине Косјерић да се обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не извршавају на терет рачуна буџета локалне власти; да евидентирање пословних промена врше применом буџетских класификација прописаних Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да финансијске извештаје састављају у складу са готовинском основом.**

#### 4.1.4.12. Материјал, група - 426000

Према члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, група конта 42600 - Материјал садржи следећа синтетичка конта на којима се књижи набавка материјала, и то: административни материјал, материјал за пољопривреду, материјал за образовање и усавршавање запослених, материјал за саобраћај, материјал за очување животне средине и науку; материјал за образовање, културу и спорт, медицински и лабораторијски материјал, материјал за одржавање хигијене и угоститељство и материјал за посебне намене.

у хиљадама динара

Р Б	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	<i>Општинска управа</i>	2.178	2.178	2.178	2.211	102	102
2	<i>Предшколска установа</i>	4.085	4.085	5.824	5.824	142	100
3	<i>Фонд за путеве</i>	0	0	1.264	2.040	0	161



Р б	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршењ е	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
	<b>Укупно Орг. јединица (1-3)</b>	6.263	6.263	9.266	10.075	161	109
	<b>Укупно Општина- 426000</b>	6.465	6.465	9.476	10.2850	159	109

**1) Општинска управа:** На групи конта 42600 – Материјал, код Општинске управе као директног буџетског корисника, евидентирани су расходи у износу од 2.178 хиљада динара који се састоје од: административног материјала у износу од 599 хиљада динара; материјал за образовање и усавршавање запослених у износу од 632 хиљаде динара; материјал за саобраћај у износу од 147 хиљада динара; материјал за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 136 хиљада динара и остали материјал за посебне намене у износу од 386 хиљада динара. У поступку ревизије извршено је узорковање и увид у рачуноводствену документацију на основу које је вршено евидентирање на три субаналитичка конта, 426111 – Канцеларијски материјал, 426411 – Бензин и 426919 – Остали материјали за посебне намене.

**На основу спроведене ревизије утврђено је:**

- Како је објашњено под тачком 4.1.4.9. (Услуге по уговору - 423000), мање су евидентирани и исказани расходи за материјал за образовање и усавршавање запослених у износу од 316 хиљада динара.
- Евидентирањем расхода за: услугу штампања Гласника општине Косјерић бр. 4/12, визит карти и услуге коричења службених гласника, на групи конта 426 00-Материјал, исти нису правилно евидентирани, тако да су расходи на групи конта 42600 Материјал исказани више за износ од 283 хиљаде динара, док су расходи на групи конта 42300 - Услуге по уговору исказани мање за износ од 136 хиљада динара, и расходи на групи конта 51200 - Административна опрема исказани мање за износ од 147 хиљада динара, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, која прописује да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за за буџетски систем.
- За извршавање службених послова органи Општина Косјерић користи шест службених возила. Услови и начин коришћења службених возила уређени су Правилником о коришћењу службених моторних возила број: 404-16/09-03 од 4. децембра 2009. године. Овим актом уређено је коришћење службених возила, дужности возача, вођење евиденције о службеним возилима, поступак припреме службеног возила за вожњу и одговорност за коришћење службених возила. У путним налозима за возило нису попуњене рубрике о сврси коришћења и времену почетка и престанка коришћења службених возила,
- Општина Косјерић је расходе за набавку материјала за саобраћај – бензин извршавала без спровођења поступка јавне набавке о чему је детаљнији опис дат у напоменама 4.6. Јавне набавке.

*Препоручујемо одговорним лицима Општине Косјерић да се у путним налозима за возило попуњавају све рубрике како би се могла контролисати правилност и сврсисходност коришћења службених возила, да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за за буџетски систем.*

**2) Предшколска установа:** На групи конта 42600 – Материјал, код Предшколске установе као индиректног буџетског корисника, евидентирани су расходи у износу од 5.824 хиљаде динара који се састоје од: административног материјала у износу од 164 хиљаде динара; материјала за образовање и усавршавање запослених у износу од 758 хиљада динара; материјал за саобраћај у износу од 147 хиљада динара и материјали за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 4.755 хиљада динара.

У Одлуци о буџету општине Косјерић за 2012. годину, на позицији 132 у оквиру функције 911 Предшколско образовање, планирани су расходи за материјал у износу од 4.085 хиљада динара. У Извештају о извршењу буџета за 2012. годину, Предшколска установа је у 2012. години исказала расходе за материјал у износу од 5.824 хиљада динара. У поступку ревизије извршено је узорковање документације прокњижене на контима 426321 – Материјал за образовање, 426811 – Производи за чишћење и 426823 – Намирнице за припремања хране.

**На основу спроведене ревизије утврђено је:**

- У Одлуци о буџету општине Косјерић за 2012. годину, на позицијама Предшколске установе планирани расходи за материјал у износу од 4.085 хиљада динара, а извршени су у износу од 5.824 хиљаде динара. Обезбеђење средстава за материјал у укупном износу до 5.824 хиљаде динара, Предшколска установа је обезбедила из осталих извора, али за исти износ није од општинског органа за финансије тражила промену апропријације. На тај начин Предшколска установа организација није поступила у складу са чланом 5. став 7. Закона о буџетском систему (који је важио до 29.09.2012. године) који прописује да, у случају да корисник буџетских средстава оствари наменски и сопствени приход у већем износу од планираног, може поднети захтев органу управе надлежном за финансије да увећа одобрене апропријације за извршавање расхода и издатака из тих извора.
- Предшколска установа за набавку материјала за образовање и материјала за чишћење није спровела поступак јавне набавке о чему је детаљан опис дат у напомени под тачком 4.6.1. Јавне набавке.
- Предшколска установа не води помоћне књиге о средствима за хигијену и намерницама за исхрану по врсти, ценама и количини већ се расходи евидентирају на основу прегледа улазних фактура по месецима.
- Узорковане рачуноводствене исправе (рачуни-отпремнице) у износу од 494 хиљаде динара садрже неправилности с обзиром на то да нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађаја, што је супротно члану 58. закона о буџетском систему који прописује да се расход и издатак из буџета заснива на рачуноводственој документацији, која мора бити сачињена и потврђена у писаној форми пре плаћања обавезе.

***Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да обавезе које преузимају одговарају апропријацији која им је Одлуком о буџету одобрена за ту намену у тој буџетској години, да води помоћне књиге, да се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији, која мора бити сачињена и потврђена у писаној форми пре плаћања обавезе.***

**3) Фонд за путеве.** На групи конта 42600 – Материјал, код Фонда за путеве као индиректног буџетског корисника, евидентирани су расходи у износу од 1.264 хиљаде динара који се састоје од: административног материјала у износу од девет хиљада динара; материјала за саобраћај у износу од 499 хиљада динара; материјала за очување животне средине и науку у износу од 285 хиљада динара; материјала за одржавање

хигијене и угоститељство у износу од 16 хиљада динара и материјала за посебне намене у износу од 455 хиљада динара.

У Одлуци о буџету општине Косјерић за 2012. годину, на позицији 145 Фонда за путеве општине Косјерић у оквиру функције 620 Развој заједнице, нису планирани расходи за материјал. У Извештају о остварењу буџета за 2012.годину, Фонд за путеве исказао је расходе за материјал у износу од 1.264 хиљаде динара.

У поступку ревизије извршено је узорковање и увид у рачуноводствену документацију на основу које је вршено евидентирање на два субаналитичка конта:

**Остали материјали за посебне намене,** (конто - 426919) На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у укупном износу од 400 хиљада динара за набавку саобраћајних знакова. У поступку ревизије узорковани су расходи за набавку вертикалне саобраћајне сигнализације (саобраћајни знакови) у износу од 400 хиљада динара. Јавни путеви морају да се обележе прописаном саобраћајном сигнализацијом, којом се учесници у саобраћају упозоравају на опасност која им прети на путу, односно делу пута, стављају до знања ограничења, забране и обавезе којих се учесници у саобраћају морају придржавати и дају потребна обавештења за безбедно и несметано одвијање саобраћаја (Члан 132. став 1. Закона о безбедности саобраћаја на путевима). Управљач јавног пута дужан је да обезбеди несметано и безбедно одвијање саобраћаја на јавном путу (Члан 15. став 1. Закона о јавним путевима). Управљач јавног пута јесте ЈП, привредно друштво, односно друго правно лице или предузетник, који су регистровани за обављање делатности управљања јавним путем (Члан 15. став 1. Закона о јавним путевима). Управљач јавног пута поставља, замењује, допуњује и обнавља саобраћајну сигнализацију (Члан 55. став 1. Закона о јавним путевима). У условима непостојања јавног предузећа основаног од стране општине Косјерић за обављање делатности управљања јавним путевима, управљач јавним путевима јесте Фонд за комуналне делатности, грађевинско земљиште и путеве основан као буџетски фонд. Стручне, административне и остале послове за потребе овог буџетског фонда обавља Служба за урбанизам и инфраструктуру Општинске управе. Општина Косјерић је по окончању поступка јавне набавке мале вредности са „Пут сигналом“ доо из Суботице закључила Уговор број:404-8/12-02 од 20. 04. 2012. године о испоруци саобраћајних знакова.

#### **На основу спроведене ревизије утврђено је:**

- Како је објашњено под тачком 4.1.4.15. (Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама-451000), мање су евидентирани и исказани расходи за материјал за саобраћај у износу од 776 хиљада динара.
- Фонд за путеве преузео је обавезе и извршио расходе за материјал у износу од **1.264** хиљаде динара а да апропријација за намену набавке материјала није планирана Одлуком о буџету општине Косјерић за 2012. годину. На тај начин поступљено је супротно члану 54. став 1. Закона о буџетском систему којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.
- Узорковане рачуноводствене исправе (рачуни) у износу од 839 хиљада динара садрже неправилности с обзиром на то да нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај што је супротно члану 58. закона о буџетском систему који прописује да се расход и издатак из буџета заснива на рачуноводственој документацији, која мора бити сачињена и потврђена у писаној форми пре плаћања обавезе.

- Општина Косјерић – Фонд за путеве извршавао је расходе за набавку материјала за саобраћај – дизел гориво без спровођења поступка јавне набавке о чему је детаљнији опис дат у напоменама 4.6. Јавне набавке.
- Општина Косјерић није основала ЈП за обављање делатности управљања јавним путевима нити је обављање ове делатности поверила привредном друштву, односно другом правном лицу или предузетнику регистрованим за обављање делатности управљања јавним путевима.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Косјерић да оснују јавно предузеће за обављање делатности управљања јавним путевима; да обавезе које преузимају одговарају апропријацији која им је одлуком о буџету одобрена за ту намену у тој буџетској години; да обавезе преузима на основу писаних уговора или других правних аката у складу са законом и одобреним апропријацијама и да се пословне промене и други догађаји у пословним књигама књиже на основу валидних рачуноводствених докумената и у складу са интерним општим актом којим се уређује кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово достављање.*

#### 4.1.4.13 Употреба природне имовине, група - 434000

У оквиру групе конта 43400 - Употреба природне имовине евидентирају се расходи употребе земљишта, подземног блага и употребе шума и вода.

у хиљадама динара

Р Б	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Фонд за путеве	0	0	1.175	1.175	0	100
2	Укупно Орг. јединица (1-2)	0	0	1.175	1.175	0	100
3	УКУПНО Општина-434000	0	0	1.175	1.175	0	100

У обрасцу Биланса прихода и расхода у периоду 01.01. до 31.12.2012. године исказан је расход у износу од 1.175 хиљада динара, целокупан износ се односи на расходе који су исказани код Фонда за путеве општине Косјерић.

Одлуком о буџету општине Косјерић за 2012. годину у оквиру раздела 1; глава 2.6.- Буџетски фондови; функција 620- развој заједнице позиција 145; економска класификација 451 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, планиран је износ од 458.770 хиљада динара. Програмом инвестирања средстава буџетског Фонда за путеве предвиђени су расходи за решавање имовинских односа (позиција 6.1. Програма), у износу од 2.000 хиљаде динара.

Расходи Фонда за путеве општине Косјерић за 2012. годину за употребу природне имовине у износу од 1.175 хиљада динара нису планирани у складу са јединственом буџетском класификацијом и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### 4.1.4.14. Отплата домаћих камата, група - 441000

У оквиру групе конта 44100- Отплата домаћих камата евидентирају се расходи отплата камата: на домаће хартије од вредности, осталим нивоима власти, јавним финансијским институцијама, домаћим пословним банкама, осталим домаћим

кредиторима, домаћинствима у земљи, на домаће финансијске деривате, на домаће менице и на финансијски лизинг.

у хиљадама динара

Р б	Организациона јединица	Реб.	Реб. са реалок.	Исказано извршењ е	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Фонд за путеве	0	0	1.816	666	0	37
2	Укупно Организ. јединица	0	0	1.816	666	0	37
3	<b>УКУПНО Општина- 441000</b>	0	0	1.816	666	0	37

У обрасцу Извештај о извршењу буџета за 2012. годину исказан је расход домаћих камата у износу од 1.816 хиљада динара. Целокупан износ се односи на расходе који су исказани код Фонда за путеве општине Косјерић. „Банка Intesi“ АД Београд је на име интеркаларне кмате улаћен износ од 665 хиљада динара (уговор о кредиту обраћен код тачке 4.1.3.Примања од задуживања), док је износ од 1.150 хиљада динара уплаћен Фонду за развој Републике Србије, на основу Уговора о комисиону, а у циљу реализације Пројекта- Реконструкције и изградње стамбене зграде у Косјерићу број 404-11/1002 од 12.07.2011. године.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- У Одлуци о буџету општине Косјерић за 2012. годину, на позицијама Фонда за путеве нису одобрени расходи за отплату домаћих камата, а извршени су у износу од 665 хиљада динара. Фонд за путеве општине Косјерић је извршио расходе за отплату домаћих камата, у износима који су већи од одобрених у Одлуци у буџету општине Косјерић за 2012. годину у укупном износу од 665 хиљада динара, што је супротно члану 5. став 9. и члану 54. став 1. 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; (износ од 1.150 хиљада динара биће описан код конта 46300-трансфери осталим нивоима власти);
- Расходи за отплату домаћих камата (синтетички конто 441400) више су евидентирани и исказани за износ од 1.150 хиљада динара, док су мање евидентирани и исказани расходи за трансфере осталим нивоима власти (синтетички конто 463100) у износу од 1.150. хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, која прописује да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника средстава буџета општине Косјерић да обавезе које преузимају одговарају апропријацији која им је одлуком о буџету одобрена за ту намену у тој буџетској години, да евидентирање пословних промена врше хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

#### 4.1.4.15. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организација група-451000

Група 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама садржи синтетичка конта текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

у хиљадама динара

Р Б	Организациона јединица	Реб.	Реб. са реалок.	Исказано извршењ е	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	<i>Општинска управа</i>	17.433	17.433	16.219	4.696	26	29
2	<i>Фонд за развој пољопривреде</i>	15.100	15.100	2.385	0	0	0
3	<i>Фонд за путеве</i>	458.780	458.780	16.331	0	0	0
4	<b>Укупно Орг. јед. (1-3)</b>	491.313	491.313	34.935	4.696	1	13
5	<b>УКУПНО Општина- 451000</b>	508.502	508.502	35.088	4.849	1	14

У консолидованом обрасцу Извештај о извршењу буџета општине Косјерић за 2012.годину на групи 45100 - субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама исказан је износ од 35.088 хиљада динара.

**Општинска управа.** На групи конта 45100- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама евидентирани су текуће субвенције за пољопривреду у износу од 2.388 хиљада динара. Ревизијом документације прокњижене на субаналитичком рачуну 451141 –Текуће субвенције за пољопривреду, утврђено је да су на овом рачуну прокњижени рачуни ветеринарских станица „Глигоријевић-Вет“ д.о.о. Косјерић, „Ветеринар“ ПР Косјерић и „Ас“ ПР Косјерић, за услуге вештачког осемењавања крава и крмача. Уз рачуне су приложени спискови држалаца крава и крмача које су осемењаване и листе картона за вештачко осемењавање. Лице запослено у одељењу за Локални економски развој контролише и оверава фактуре.

Са рачуна буџета општине Косјерић 840-111640-52 у 2012.години, на основу истављених фактура, извршена су плаћања предузећу „Конзум лав“ регионална телевизија д.о.о.Ужице у износу од 1.280 хиљада динара за услуге информисања општине Косјерић.

У поступку ревизије је утврђено да је са рачуна буџета општине Косјерић, функције 820-услуге културе, економска класификација 451-субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, у току 2012. године на рачун Синдиката органа управе општине Косјерић, уплаћено 562 хиљаде динара на име плаћања рачуна којима су фактурисане робе и услуге (изнајмљивање опреме за скијање –Дивчибаре, „награде за избор спортисте“, награда на име Меморијалне атлетске трке „Светомир Ђукић“, трошкова смештаја и исхране спортиста учесника Међународних општинских спортских игара одржаних у Беранима, трошкова одржавања турнира у малом фудбалу, трошкова одржавања уличног баскета, трошкова озвучења за манифестацију „Лицидерско срце“, трошкова награда за каратисте, карате клуба „Црнокоса“). Правни основ за исплату ових трошкова преко рачуна синдиката не постоји.

#### На основу спроведене ревизије утврђено је:

- Општина Косјерић су преузела обавезе и платила на терет буџета општине Косјерић без правног основа износ од 562 хиљаде динара и тако поступила супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему који прописује да се обавезе које су

настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу извршавати на терет рачуна буџета локалне власти.

- Расходи 451100- Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, исказани су више за 2.388 хиљада динара, док су расходи на синтетичком рачуну 424100- пољопривредне услуге исказани мање за 2.388 хиљада динара, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, која прописује да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Са рачуна буџета општине Косјерић 840-111640-52 извршена су плаћања спортским клубовима без претходно утврђених критеријума, начина и поступка доделе средстава у износу од 7.065 хиљада динара што је супротно члану 138. став 2. Закона о спорту<sup>92</sup> којим је прописано да јединица локалне самоуправе преко својих органа уређује ближе услове, критеријуме, начин и поступак доделе средстава из буџета јединице локалне самоуправе и члану 56. Закона о буџетском систему.

- Са рачуна буџета општине Косјерић, културно уметничким друштвима уплаћен је износ од 790 хиљада динара без претходно спроведеног конкурса, што је супротно, члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему.

- Расходи 451100- Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, исказани су више за 7.855 хиљада динара, док су расходи на синтетичком рачуну 481900- Дотације осталим непрофитним институцијама исказани мање за 7.855 хиљада динара, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Са рачуна буџета општине Косјерић 840-111640-52 извршена су плаћања предузећу „Конзум лав“ регионална телевизија д.о.о.Ужице у износу од 1.280 хиљада динара. Расходи 451100- Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, исказани су више за 1.280 хиљада динара, док су расходи на синтетичком рачуну 423400- Услуге информисања исказани мање за 1.280 хиљада динара, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2) **Фонд за развој пољопривреде.** На групи конта 451- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама код Фонда за развој пољопривреде евидентиране су текуће субвенције за пољопривреду у износу од 2.385 хиљада динара. Ревизијом документације прокњижене на субаналитичком рачуну 451141 –Текуће субвенције за пољопривреду, утврђено је да су на овом рачуну прокњижене исплате стрелцима противградне одбране, који су именовани на „Списковима стрелаца општине Косјерић“ радарског центра Ужице.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- Расходи 451100- Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, исказани су више за 2.385 хиљада динара, док су расходи на синтетичком рачуну 424100- пољопривредне услуге исказани мање за 2.385 хиљада динара, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, која прописује да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

<sup>92</sup> „Службени гласник РС“, број 24/2011 и 99/2011

**3) Фонд за путеве.** На групи конта 45100- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама код Фона за путеве евидентиране су текуће субвенције за пољопривреду у износу од 16.331 хиљаду динара. Ревизијом документције прокњижене на субаналитичком рачуну 451191–Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама утврђено је да су на овом рачуну евидентирани расходи за одржавање путева, расходи набавке дизел горива, радови на водоводу и канализацији услуге за електричну енергију, услуге текућих поправки и одржавања осталих објеката, стручне услуге и расходи за репрезентацију. Са рачуна Фонда за путеве, на рачун Синдиката органа управе општине Косјерић, плаћени су рачуни 18-2012 од 01.06. 2012. године у вредности од 133 хиљаде динара и рачун 10-2012 од 15.03. 2012. године у вредности од 115 хиљада динара којима је фактурисана рефундација трошкова рада радника на одржавању путева и инфраструктуре као и извршених услуга надзора над радовима за потребе фонда. Плаћање по наведеним рачунима евидентирано је на синтетичком конту 451100 - Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама. Правни основ за исплату ових трошкова преко рачуна синдиката не постоји.

**На основу спроведене ревизије утврђено је:**

- Расходи 451100 - Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, исказани су више за 16.331 хиљаду динара, док су расходи на рачуну 424400- Услуге одржавања аутопутева исказане мање за 9.432 хиљаде динара, на рачуну 426400 - Материјал за саобраћај исказани мање за 776 хиљада динара, на рачуну 425100- текуће поправки и одржавање зграда и објеката исказани мање за 3.189 хиљада динара, на рачуну 421200-трошкови електричне енергије исказани мање за 2.526 хиљада динара, на рачуну 423500-трошкови стручних услуга исказани мање за 308 хиљада динара и на рачуну 423700-трошкови репрезентације мање за 100 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. ставом 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, која прописује да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Општина Косјерић је преузела обавезе и платила на терет буџета општине Косјерић без правног основа износ од 248 хиљада динара и тако поступила супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему који прописује да се обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу извршавати на терет рачуна буџета локалне власти.

*Препоручује се одговорним лицима општине Косјерић да се обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не извршавају на терет рачуна буџета локалне власти; да евидентирање пословних промена врше применом буџетских класификација прописаних Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**4.1.4.16. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000**

Група 463000 – трансфери осталим нивоима власти садржи текуће трансфере осталим нивоима власти и капиталне трансфере осталим нивоима власти.

у хиљадама динара

Р б	Организациона јединица	Реб.	Реб. са реалок.	Исказан о извршењ е	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8



Р б	Организациона јединица	Реб.	Реб. са реалок.	Исказан о извршењ е	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	<b>Општинска управа</b>	27.295	27.295	27.295	29.160	107	107
2	<b>Фонд за путеве</b>	0	0	530	3.254	0	614
3	<b>Укупно Организ. јединица (1-2)</b>	<b>27.295</b>	<b>27.295</b>	<b>27.825</b>	<b>32.414</b>	<b>119</b>	<b>116</b>
4	<b>УКУПНО Општина- 463000</b>	<b>27.295</b>	<b>27.295</b>	<b>27.985</b>	<b>32.574</b>	<b>119</b>	<b>116</b>

1) **Општинска управа.** На групи 46300 - Трансфери осталим нивима власти Општинске управе евидентирани су трансфера другим нивоима власти у износу од 27.295 хиљада динара и то за финансирање: (1) основног образовања - функционална класификација 912 у износу од 16.527 хиљада динара, (2) средњег образовања - функционална класификација 920 у износу од 3.251 хиљаду динара и (3) социјалне заштите неklasификоване на другом месту – функционална класификација 090 у износу од 7.517 хиљада динара.

**Расходи за основно образовање.** Из средстава буџета општине Косјерић у 2012. години финансиране су две основне школе, „Мито Игумановић“ Косјерић и „Јордан Ђукановић“ Варда. У 2012. години за основне школе је планирано 16.527 хиљада динара, цео износ је и извршен у 2012. години и то: 13.293 хиљаде динара за ОШ „Мито Игумановић“ Косјерић (84 хиљаде динара за социјална давања запосленима; 1.675 хиљада динара за трошкове превоза запослених; 888 хиљада динара за јубиларне награде; 6.375 хиљада динара за сталне трошкове; 80 хиљада динара за трошкове путовања; 1.119 хиљада динара за услуге по уговору; 49 хиљада динара за специјализоване услуге; 631 хиљаду динара за текуће поправке и одржавање; 1.452 хиљаде динара за материјал; 554 хиљаде динара за радничке и ученичке награде; 50 хиљада динара за порезе, обавезне таксе и казне и 336 хиљада динара за машине и опрему) и 3.234 хиљаде динара за ОШ „Јордан Ђукановић“ Варда (590 хиљада динара за трошкове превоза запослених; 57 хиљада динара за јубиларне награде; 1.104 хиљаде динара за сталне трошкове; три хиљаде динара за трошкове путовања; 105 хиљада динара за услуге по уговору; 57 хиљада динара за специјализоване услуге; 379 хиљада динара за текуће поправке и одржавање; 829 хиљада динара за материјал; 88 хиљада динара за радничке и ученичке награде и 21 хиљаду динара за порезе, обавезне таксе и казне.)

**На основу извршене ревизије презентованих извештаја и података утврђено је следеће:**

- Спискови – обрачуни путних трошкова запослених у основним школама не садрже релацију на којој запослени путује, као ни број дана у месецу за које запослени има право на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са посла.
- За пренета средства из буџета основним школама, на основу поднетих предрачуна и понуда, основне школе накнадно у рачуноводство буџета општине Косјерић не достављају рачуне, као доказ да су услуге извршене или добра набављена и да је расход стварно настао.
- Основним школама је из буџета пренет износ од 182 хиљаде динара на име награда поводом „8 Марта“, и то: ОШ „Мито Игумановић“ 148 хиљада динара и ОШ „Јордан Ђукановић“ 34 хиљаде динара, што је у супротности са чланом 13. Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему који прописује да се обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу извршавати на терет рачуна буџета локалне власти.

- На име текућих трансфера основним школама је пренет износ од 350 хиљада динара за набавку основних средстава, и то: ОШ „Мито Игумановић“ у износу од 248 хиљада динара и ОШ „Јордан Ђукановић“ у износу од 102 хиљаде динара. Расход у износу од 350 хиљада динара је евидентиран на расходима за текуће трансфере осталим нивоима власти (синтетички конто- 463100) и исти су више евидентирани и исказани, док су за исти износ мање евидентирани и исказани расходи за капиталне трансфере осталим нивоима власти (синтетички конто-463200) што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, која прописује да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Налози за службени пут, које је доставила ОШ „Мито Игумановић“ уз Захтеве за трансфер средстава, су делимино попуњени, односно не садрже следеће податке: које превозно средство се користи на службеном путу, на чији терет падају путни трошкови, број часова проведених на службеном путу, где и када је поднет путни рачун; потпис подносиоца рачуна; потпис на путном рачуну налогодавца, руководиоца рачуноводства, ликвидатора, благајника; као и податке о одобреној исплати.
- За извршени пренос средстава ОШ „Јордан Ђукановић“ у износу од 60 хиљада динара уз Захтеве за трансфер средстава достављена је Одлука директора школе, о исплати учитељице ангажоване у раду са предшколском групом. Уговор о делу није достављен уз захтев, самим тим средства у износу од 60 хиљада динара су пренета ОШ без комплетне рачуноводствене документације, што је у супротности са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему, који прописује да се расход и издатак из буџета заснива на рачуноводственој документацији, која мора бити сачињена и потврђена у писној форми пре плаћања обавезе.

***Препоручује се одговорним лицима општине Косјерић да трансферна средства пренесе у складу са Законом о буџетском систему, на основу валидне рачуноводствене документације и да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, да се обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу извршавати на терет рачуна буџета локалне власти.***

**Расходи за средње образовање.** Из буџета општине Косјерић је финансирана Средња техничка школа „Јордан Ђукановић“ Косјерић. У 2012. години је на име трансфера средњој школи планирано 3.251 хиљаду динара, цео износ је извршен у 2012. години и то за следеће намене: једну хиљаду динара за социјална давања запосленима; 709 хиљада динара за трошкове превоза запослених; 1.187 хиљада динара за сталне трошкове; 112 хиљада динара за трошкове путовања; 150 хиљада динара за услуге по уговору; 149 хиљада динара за текуће поправке и одржавање; 640 хиљада динара за материјал; 146 хиљада динара за радничке и ученичке награде; 50 хиљада динара за порезе, обавезне таксе и казне и 157 хиљада динара за машине и опрему.

**На основу извршене ревизије презентованих извештаја и података утврђено је следеће:**

- Спискови – обрачуни путних трошкова запослених у Техничкој школи не садрже релацију на којој запослени путује, као ни број дана у месецу за које запослени има право на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са посла.

- Средњој техничкој школи из буџета су преношена средства на основу поднетих предрачуна и понуда. Техничка школа накнадно у рачуноводство буџета општине Косјерић није достављала рачуне, као доказ да су услуге извршене или добра набављена и да је расход стварно настао.
- Техничкој школи је из буџета пренет износ од 32 хиљаде динара на име награда поводом „8 Марта“, што је у супротности са чланом 13. Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему који прописује да се обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу извршавати на терет рачуна буџета локалне власти.
- На име текућих трансфера техничкој школи је пренет износ од 118 хиљада динара за набавку основних средстава. Расход у износу од 118 хиљада динара је евидентиран на расходима за текуће трансфере осталим нивоима власти (конто-463100) и исти су више евидентирани и исказани, док су за исти износ мање евидентирани и исказани расходи за капиталне трансфере осталим нивоима власти (конто-463200), што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Већи број рачуна за материјал, који су достављени уз Захтеве за трансфер средстава, су потписани од стране наручиоца док нису потписани од стране лица које је робу преузело.

***Препоручује се одговорним лицима општине Косјерић да, трансферна средства пренесе у складу са Законом о буџетском систему, на основу валидне рачуноводствене документације и да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

**Социјална заштита не класификована на другом месту.** Права на материјалну подршку и друге облике материјалне помоћи, као и обим, услове и начин остваривања услуга социјалне заштите утврдила је Скупштина Општине Косјерић Одлуком о правима и услугама у социјалној заштити општине Косјерић, број 55-7/11-03 од 29.12.2011. године.<sup>93</sup> и Одлукама о изменама и допунама Одлуке о правима и услугама у социјалној заштити општине Косјерић, број 55-1/12-02 од 09.02.2012. године и од 12.06.2012. године. Програм рада Центра за социјални рад за 2012. годину, усвојила је Скупштина општине Косјерић 24.04.2012. године. Извештај о раду Центра за социјални рад за 2012. годину је достављен Скупштини општине на разматрање. У 2012. години је на име расхода за социјалну заштиту, која се остварује преко Центра за социјални рад, одобрено 7.517 хиљада динара, цео износ је извршен у 2012. години. Средства буџета општине Косјерић су се преносила Центру за социјални рад на основу Захтева, Центра за социјални рад, за трансфер средстава уз које је достављена фотокопија документације за плаћање. Центру за социјални рад је у 2012. години пренето 353 хиљаде динара за расходе по основу остварених права и пружених услуга као и за плаћање лица ангажованих на овим пословима; 2.331 хиљаду динара за једнократне социјалне помоћи; 719 хиљада динара за остале социјалне помоћи; 862 хиљаде динара за помоћ у кући и 3.252 хиљаде динара за посебне програме основних и проширених права.

Утврђено је да су узорковани трошкови у износу од 557 хиљада динара, правилно исказани, али фактуре које су достављене уз Захтеве за трансфер средстава нису верификоване од стране директора Центра за социјални рад. Чланом 71. став 1. Закона о буџетском систему, је прописано да је функционер, односно руководилац директног,

<sup>93</sup> „Службени лист општине Косјерић“, број 9/11.

односно индиректног корисника буџетских средстава одговоран за преузимање обавеза и за њихову верификацију.

**На основу извршене ревизије презентованих извештаја и података утврђено је следеће:**

- Из буџета општине Косјерић извршен је пренос средстава у износу од 557 хиљада динара без комплетне рачуноводствене документације, што је у супротности са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетком систему и чланом, који прописује да се расход и издатак из буџета заснива на рачуноводственој документацији, која мора бити сачињена и потврђена у писној форми пре плаћања обавезе.

- Како је објашњено под тачком 4.1.4.14. (Отплата домаћи камата-441000), мање су евидентирани и исказани расходи за трансфере осталим нивоима власти у износу од 1.150 хиљада динара и како је објашњено под тачком 4.1.4.18. (Накнада за социјалну заштиту из буџета-472000), мање су евидентирани и исказани расходи за трансфере осталим нивоима власти у износу од 715 хиљада динара

***Препоручује се одговорним лицима општине Косјерић да, захтева од Центра за социјални рад да уз захтеве за трансфер средстава доставља копије комплетне документације која је верификована од стране руководиоца.***

**2) Фонд за путеве.** У оквиру ове економске класификације исказан је износ од 530 хиљада динара. Наведени расход, није одобрен Одлуком о буџету општине Косјерић за 2012. годину и није планиран Финансијским планом Фонда за путеве за 2012. годину.

Тестиран је износ од 234 хиљаде динара. Износ од 150 хиљада динара је уплаћен на рачун Културно уметничког друштва „Максим Марковић“ Косјерић.

Фонд за путеве је платио: рачун бр. VF 12-243-2810 од 25.07.2012. године на износ од 17 хиљада динара, који је испостављен од Предузећа за производњу промет и услуге „NST“ д.о.о. Косјерић, за набавку пића за потребе Културно уметничког друштва „Максим Максимовић“; рачун бр. VF 12-715-3745 од 18.09.2012. године на износ од 20 хиљада динара, рачун број 12-715-4443 од 13.11.2012. године на износ од 33 хиљада динара, који су испостављени од Предузећа за производњу промет и услуге „NST“ д.о.о. Косјерић, за набавку грађевинског материјала; рачун број 155 од 11.10.2012. године на износ од 14 хиљада динара који је испостављен од „REX TRANS“ д.о.о. Косјерић, за набавку грађе. Плаћање је извршено на основу Протокола о међусобним пословним односима, број 404-1/12 од 14.09.2012. године. Протоколом се Општина обавезала да обавезе према КУД-у по основу нето зараде радника у износу од 90 хиљада динара измири набавком грађевинског материјала, фактуре да гласе на Фонд путева а пријем материјала да је потписан од стране запосленог КУД-а. Рачуни у износу од 84 хиљаде динара нису потписани од стране лица које је робу преузело.

КУД „Максим Марковић“ Косјерић је финансиран из буџета општине Косјерић без спроведеног јавног конкурса за доделу средстава, чиме је поступљено супротно члану 38. Закона о удружењима<sup>94</sup> наведеном одредбом је прописано да се средства из буџета локалне самоуправе за реализацију програма удружења додељују на основу спроведеног јавног конкурса.

**На основу извршене ревизије презентованих извештаја и података утврђено је следеће:**

<sup>94</sup> „Сл.гласник РС“, број 51/2009,

- Како је објашњено под тачком 4.1.5.4. (Отплата главнице домаћим кредиторима- 6111000), мање су евидентирани и исказани расходи за трансфере осталим нивоима власти у износу од 2.958 хиљада динара.
- Средства у износу од 530 хиљада динара су утрошена на име расхода за дотације осталим удружењима грађана а да иста нису одобрена Одлуком о буџету општине Косјерић за 2012. годину, нити планирана Финансијским планом Фонда за путеве за 2012. годину, што је у супротности са чланом 5. став 9. и чланом 54. став 1. 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;
- Да је Фонд за путеве уплатио Културно уметничком друштву „Максим Марковић“ Косјерић, износ од 234 хиљаде динара без претходно спроведеног конкурса за доделу средстава, што је у супротности са чланом 38. Закона о удружењима и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему који прописује да се обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу извршавати на терет рачуна буџета локалне власти.
- Расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти(конто- 463100) су више евидентирани и исказани у износу од 234 хиљаде динара, док су за исти износ мање евидентирани и исказани расходи за дотације осталим непрофитним институцијама (конто - 481900) што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Рачуни у износу од 84 хиљаде динара нису потписани од стране лица које је робу преузело, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству, која прописује да рачуноводствена исправа мора бити потисана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.

***Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника средстава буџета Општине Косјерић да обавезе које преузимају одговарају апропријацији која им је одлуком о буџету одобрена за ту намену у тој буџетској години; да евидентирање пословних промена врше на основу рачуноводствених исправа које морају бити потписане од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет рачуна буџета локалне власти.***

#### **4.1.4.17. Права из социјалног осигурања група- 471000**

Према члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, група конта 47100- Права из социјалног осигурања, садржи следећа синтетичка конта:права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима, права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга, трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за доприносе за осигурање.

у хиљадама

динара

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
----	------------------------	----------	-----------------	-------------------	----------------	-----	-----

1	2	3	4	5	6	7	8
1	Фонд за путеве	0	0	123	0	0	0
2	Укупно Организ. јединица	0	0	123	0	0	0
3	УКУПНО Општина-Група 471000	0	0	123	0	0	0

1) **Фонд за путеве.** У Одлуци о буџету Општине Косјерић за 2012. годину, на позицији 145 Фонд путева општине Косјерић у оквиру функције 620 - Развој заједнице, нису планирани расходи за права из социјалног осигурања. У Извештају о извршењу буџета за 2012.годину, Фонд за путеве исказао је расходе за права из социјалног осигурања у износу од 145 хиљада динара.

На синтетичком рачуну 4712- Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга евидентирани су расходи у износу од 123 хиљаде динара. На основу Закона о безбедности и здрављу на раду<sup>95</sup> заменик председника општине донео је Одлуку о одређивању лица за безбедност и здравље на раду у Општини Косјерић. Наведеном одлуком одређено правно лице са лиценцом за обављање безбедности и здравља на раду. Са „Ремонтни центар“ д.о.о. Ужице склопљен је уговор број 19-07-12/589Л, о обављању послова безбедности на раду. На овом рачуну књижени су рачуни „Ремонтног центра“ доо Ужице, којим су фактурисне услуге сектора за безбедност и здравље на раду, у износу од 123 хиљаде динара. Према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем стручне услуге се евидентирани на синтетичком конту 423500 – Стручне услуге. Расходи за накнаде из буџета за права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга (конто 4712) су више евидентирани и исказани за износ од 123 хиљаде динара док су за исти износ мање евидентирани и исказани расходи за стручне услуге ( конто – 423500).

**На основу извршене ревизије презентованих извештаја и података утврђено је:**

- Да су расходи за права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима накнаде више евидентирани и исказани за износ од 123 хиљаде динара док су мање евидентирани и исказани расходи стручних услуга за исти износ што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препоручује се одговорним лицима општине Косјерић да, расходе извршавају у складу са законским и другим прописима и да их евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

#### **4.1.4.18. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група- 472000**

Према члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, група конта 47200- Накнаде за социјалну заштиту из буџета, садржи следећа синтетичка конта: накнаде из буџета у случају болести и инвалидности, накнаде из буџета за породилско одсуство, накнаде из буџета за децу и породицу, накнаде из буџета за случај незапослености, старосне и породичне пензије из буџета, накнаде из буџета у случају смрти, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт, накнаде из буџета за становање и живот и остале накнаде из буџета.

<sup>95</sup> „Службени гласник Републике Србије бр.101/05

у хиљадама динара

Р б	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршењ е	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	24.901	24.901	24.901	16.244	65	65
2	Укупно Организ. јединица	24.901	24.901	24.901	16.244	65	65
3	УКУПНО Општина- 472000	24.901	24.901	24.909	16.252	65	65

На субаналитичком рачуну 47211- Накнаде за боловање евидентирани су расходи у износу од 24.901 хиљаду динара, и то;

**Општинске стипендије у износу од 2.104 хиљаде динара.** Скупштина општине Косјерић је услове и поступак доделе стипендија за студенте виших и високих школа са територије општине Косјерић утврдила Одлуком о стипендирању студената виших и високих школа и ученика средњих школа са територије општине Косјерић, број 67-4/09 од 29.09.2009. године и Одлуком о враћању стипендије, број 67-5/09 од 29.09.2009. године. Стипендије су додељиване након спроведеног конкурса. Општинско веће општине Косјерић је са лицима којима су додељене стипендије закључило уговоре. Средства су се стипендистима пренела на њихов рачун. Студентске и ученичке стипендије се према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем евидентирају у оквиру синтетичког конта 472700 – Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт. Расходи за накнаде из буџета у случају болести и инвалидности (конто 472100) су више евидентирани и исказани за износ од 2.104 хиљаде динара док су за исти износ мање евидентирани и исказани расходи за накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт (конто – 472700)

**Субвенције за отварање нових радних места у износу од 8.099 хиљада динара.** Од наведеног износа средства у износу од:

- 1.006 хиљада динара су пренета Здравственом центру Ужице на основу уговора о спровођењу јавних радова, ради реализације пројекта јавног рада „Палијативно збрињавање на подручју општине Косјерић“ и ради реализације пројекта јавног рада „Превентивна заштита пацијената на територији општине Косјерић“. Дом здравља Косјерић је општини Косјерић достављао Захтеве за пренос средстава уз које је достављена рекапитулација обрачунате зараде за лица којима се врши исплата,

- 2.720 хиљада динара су пренета Националној служби за запошљавање на основу Споразума о уређивању међусобних обавеза у реализацији програма или мера активне политике запошљавања између Националне службе за запошљавање и општине Косјерић за 2012. годину. На основу Извештаја који је достављен од Националне службе за запошљавање, број 2240-101-4/2012 од 21.05.2013. године, средства по Споразуму су се користила за субвенције за samozapoшљавање у износу од 556 хиљада динара и за организовање и спровођење јавних радова у износу од 2.105 хиљада динара,

- 900 хиљада динара су пренета „D.O.M. – 2 SHOES“ д.о.о. Косјерић након спровођења јавног позива за доделу субвенција послодавцима (правним лицима) који обављају делатност по класификацији сектор „Ц“ – прерађивачка индустрија, са подручја општине Косјерић у 2012. години,

- 522 хиљаде динара су пренета Синдикату органа управе Косјерић на основу рачуна на име рефундације трошкова рада приправника, уз које је достављен списак волонтера за одређене месеце. Према члану 6. Закона о раду синдикат је самостална,

демократска и независна организација запослених у коју се они добровољно удружују ради заступања, представљања, унапређења и заштите својих професионалних, радних, економских, социјалних, културних и других појединачних и колективних интереса. Према члану 239. Закон о раду синдикат има право на колективно преговарање и закључивање колективног уговора на одговарајућем нивоу; право на учешће у решавању колективних радних спорова; право на учешће у раду трипартитних и мултипартитних тела на одговарајућем нивоу и друга права у складу са законом. У надлежности синдиката није запошљавање приправника односно ангажовање волонтера, средства у износу од 522 хиљаде динара су утрошена без правног основа,

- 1.534 хиљаде динара су пренета правним лицима на основу уговора за стручно оспособљавање приправника а на основу Споразума о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији програма или мера активне политике запошљавања Националне службе за запошљавање и општине Косјерић за 2012. годину, број 0023-154-17/2012 од 28.03.2012. године, Мишљења Локалног савета за запошљавање општине Косјерић, број 12/04 од 16.05.2012. године и Одлуке Председника општине Косјерић, број 401-19-07/12-03-08 од 21.05.2012. године. Правна лица су уз Захтеве за учешће у финансирању зарада достављала комплетну документацију везану за исплату зараде приправницима,

- 1.417 хиљада динара су пренета правним лицима на име субвенционисања камате. Општина Косјерић је са „Univerzal bankom“ АД Београд закључила Протокол о пословно техничкој сарадњи, број 401-15/10-03 од 04.05.2010. године, којим се Општина обавезала да субвенционише припадајућу камату на кредите одобрене корисницима кредита од стране банке, (малим правним лицима и предузетницима) класификованим у А и Б категорији са подручја општине Косјерић. Општина Косјерић је са „Bankom Intesa“ АД Београд закључила Протокол о условима реализације краткорочног аранжмана у циљу одобравања привилегованих кредита предузетницима и малим предузећима у сегменту малог бизниса на територији Општине Косјерић, број 401-25/11-03 од 11.05.2011. године. Општина средства за субвенционисану камату уплаћује на рачун корисника кредита након добијене потврде од стране банке да је кредит у целости отплаћен. Према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, текући трансфери осталим нивоима власти се евидентирају у оквиру синтетичког конта 463100 – Текући трансфери осталим нивоима власти, док текуће субвенције приватним предузећима се евидентирају у оквиру синтетичког конта 454100 – Текуће субвенције приватним предузећима.

**За превоз ученика из буџета општине Косјерић је утрошено 9.605 хиљада динара.** Одлуку о превозу ученика на територији општине Косјерић, је донео Привремени орган општине Косјерић, број 347-20/09-02 од 12.06.2009. године. Општина Косјерић, је поверила превоз путника на подручју општине Косјерић, превознику „Пегаз“ д.о.о. Ивањица по спроведеном Јавном позиву за прикупљање понуда у отвореном поступку за поверавање превоза путника у јавном приградском саобраћају. Општина Косјерић је вршила плаћање по рачунима испостављеним од „Пегаз“ д.о.о. Ивањица за превоз ученика на територији општине Косјерић, уз рачуне су достављене спецификације са: релацијама; износ по дану; износ попушта; број дана; укупан износ. Фактурисана цена одговара цени из Уговора.

**Дом здравља- поступак утврђивања мртвозорства у износу од 365 хиљада динара.** Општина Косјерић је закључила Уговор, број 401-34/11-01 од 08.06.2011. године, са докторима медицине (са 13 доктора) за стручно утврђивање времена и



узрока смрти лица умрлих изван здравствене установе и за издавање потврде о смрти. Општинска управа општине Косјерић је, на основу Евиденција излазака на терен ради утврђивања времена и узрока смрти за одређени период, вршила обрачун бруто накнаде лекарима и истима на рачун преносила обрачунату нето накнаду. Према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем медицинске услуге се евидентирају на синтетичком конту 424300 – Медицинске услуге. Расходи за накнаде из буџета у случају болести и инвалидности (конто 472100) су више евидентирани и исказани за износ од 365 хиљада динара док су за исти износ мање евидентирани и исказани расходи за медицинске услуге ( конто – 424300)

**Родитељски додатак у износу од 3.282 хиљаде динара.** Одлуку о праву на родитељски додатак, број 56-21/09 од 16.03.2009. године, донео је Привремени орган општине Косјерић. Одлуком је утврђено да родитељски додатак за прво и друго дете износи 10 хиљада динара, а за свако наредно рођено дете износи 20 хиљада динара. Општинско веће је донело Одлуку о исплати једнократног новчаног давања за породиље, број 55-4/11 од 31.05.2011. године и на основу исте Председник општине Косјерић је донео Одлуку о исплати једнократног новчаног давања за породиље, број 55-4/11-03 од 21.02.2012. године. Овим одлукама је, поред редовне исплате а ради стимулисања наталитета, утврђено право на једнократно новчано давање за сваку жену – породиљу, која се породила после јанура месеца 2011. године, и то 10 хиљада динара по породиљи. На основу ових одлука општина Косјерић је исплатила износ од 1.010 хиљада динара. Разлика у износу од 2.260 хиљада динара је исплаћена породиљама, и то на основу образложења које је Скупштини достављено уз Нацрт Одлуке о буџету општине Косјерић за 2012. годину, у коме је планиран додатак за прво и друго дете у износу по 20 хиљада динара а за треће и осталу децу у износу од по 30 хиљада динара. Према правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем накнаде из буџета за децу и породицу се евидентирају у оквиру синтетичког конта 472300 - Накнаде из буџета за децу и породицу. Расходи за накнаде из буџета у случају болести и инвалидности (конто 472100) су више евидентирани и исказани за износ од 3.282 хиљаде динара док су за исти износ мање евидентирани и исказани расходи за накнаду из буџета за децу и породицу ( конто – 472300).

**Пружање услуга деци са посебним потребама у износу од 789 хиљада динара.** Општина Косјерић је пренела Центру за социјални рад Косјерић на наменски рачун „Дневни боравак за децу и младе са сметњама у развоју ( број рачуна 840-1828761-68) износ од 715 хиљада динара на основу Уговора о пружању услуге дневног боравка за децу и младе са сметњама у развоју, број 55-3/12-04 од 09.04.2012. године, којег су закључили Центар за социјални рад и општина Косјерић. Уговор је закључен за потребе реализације активности међуопштинског пројекта „Хајде да растемо заједно“ који је одобрен од стране Делегације Европске Уније. У току ревизије општини Косјерић су достављени Месечни извештаји о раду за 2012. годину Дневног боравка за децу и младе са сметњама у развоју у оквиру пројекта „Хајде да растемо заједно“. Извештајима су обухваћене спроведене активности без финансијских показатеља. Према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, текући трансфери осталим нивоима власти се евидентирају у оквиру синтетичког конта 463100 – Текући трансфери осталим нивоима власти. Расходи за накнаде из буџета у случају болести и инвалидности (конто 472100) су више евидентирани и исказани за износ од 715 хиљада динара док су за исти износ мање евидентирани и исказани расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти ( конто – 463100).

**Специјалне школе у износу од 289 хиљада динара.** Наведеним средствима су измирене обавезе, по рачунима испостављеним од школа за основно и средње образовање са домом „Свети Сава“ Умка, за интернатско издржавање ученика а на основу уговора закљученог између општине Косјерић и школа. Исхрана и смештај ученика се према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем евидентира у оквиру синтетичког конта 472700 – Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт. Расходи за накнаде из буџета у случају болести и инвалидности (конто -472100) су више евидентирани и исказани за износ од 289 хиљада динара док су за исти износ мање евидентирани и исказани расходи за накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт ( конто – 472700).

**Субвенције за комуналне услуге у износу од 368 хиљада динара.** Износ од 300 хиљада динара је уплаћен по рачуну број 32/2012 од 23.11.2012. године, испостављеном од СТР „Чоколадни“ ПР Косјерић за набавку огревног дрвета за кориснике социјалне помоћи а на основу Молбе Центра за социјални рад, број СЛ/2013 од 07.02.2012. године, да се појединим корисницима Центра за социјални рад достави огревно дрво. **На рачуну није наведен број отпремнице по којој је извршена испорука, нити се отпремница налази уз рачун а ни други доказ на основу кога би се уверили да ли је фактурисана роба испоручена и коме је испоручена, самим тим средства у износу од 368 хиљада динара су утрошена и евидентирана без валидне рачуноводствене документације.** Према правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем накнаде из буџета за становање и живот се евидентирају у оквиру синтетичког конта 472800 - Накнаде из буџета за становање и живот.

**На основу извршене ревизије презентованих извештаја и података утврђено је:**

- Да су расходи за накнаде из буџета у случају болести и инвалидности (конто 472100) више евидентирани и исказани за износ од 24.237 хиљада динара док су мање евидентирани и исказани расходи: за накнаде из буџета за децу и породицу (конто 472300) у износу од 3.282 хиљаде динара; за накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт (конто 472700) у износу од 11.998 хиљада динара; за накнаде из буџета за становање и живот (конто 472800) у износу од 300 хиљада динара; за медицинске услуге (конто 424300) у износу од 365 хиљада динара; за текуће субвенције приватним предузећима (конто 454100) у износу од 3.851 хиљаду динара, текуће трансфере осталим нивоима власти (конто 463100) у износу од 715 хиљада динара и за текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања (конто 464100) у износу од 3.726 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Износ од 522 хиљаде динара је уплаћен Организацији синдиката органа управе Косјерић за рефундацију трошкова рада приправника-волонтера, без правног основа што је у супротности са чланом 56. став 4. који прописује да се обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу извршавати на терет рачуна буџета локалне власти.
- Износ од 368 хиљада динара је утрошен и евидентиран за набавку огревног дрвета за кориснике Центра за социјални рад, без валидне рачуноводствене документације, што је у супротности са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом, који прописује да се расход и издатак из буџета заснива на рачуноводственој документацији, која мора бити сачињена и потврђена у писној форми пре плаћања обавезе.

**Препоручује се одговорним лицима општине Косјерић да, расходе извршавају у складу са законским и другим прописима и да их евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, да од Центра за социјални рад захтевају да уз Извештаје о спроведеним активностима доставља и извештај о утрошеним средствима буџета општине Косјерић за спровођење тих активности.**

#### 4.1.4.19. Дотације невладиним организацијама, група- 481000

У складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, група конта 48100 - Дотације невладиним организацијама садржи следећа синтетичка конта: дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и дотације осталим непрофитним институцијама

у хиљадама

динара

Р б	Организациона јединица	Реб.	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	9.287	9.287	7.457	14.530	156	195
2	Фонд за путеве			1.000	234	0	23
3	Укупно Организ. јединица (1-2)	9.287	9.287	8.457	14.764	159	175
5	УКУПНО Општина- 481000	9.287	9.287	8.457	14.764	159	175

**1) Општинска управа.** У оквиру економске класификације Дотације непрофитним здравственим организацијама (481111) је евидентиран и исказан износ од 5.899 хиљада динара, и то:

**Црвени крст Косјерић.** Програм рада Црвеног крста Косјерић за 2012. годину је усвојен од стране Скупштине општине Косјерић 24.04.2012. године. Црвени крст Косјерић је Финансијским планом за 2012. годину планирао да средстава буџета општине Косјерић утроши на зараде, накнаде зарада и социјалне доприносе на терет послодавца. Извештај о раду Црвеног крста Косјерић за 2012. годину је достављен Скупштини општине Косјерић на разматрање. Црвеном крсту је у 2012. години, из буџета општине Косјерић, пренет износ од 2.190 хиљада динара на основу Захтева за исплату плата, додатака и накнада запослених. У Захтеву су садржани подаци: о плати по основу цене рада; додатку за време проведено на раду (минули); социјалним доприносима на терет послодавца, без приложених образаца у којима се види обрачун пореза на доходак грађана и обрачун припадајућих доприноса (обрасци ПП ОПЈ и ПП ОД).

**Верске заједнице.** Општина Косјерић је Одлуком о буџету за 2012. годину у оквиру раздела Општинске управе планирала за а Црквену општину Косјерић износ од 200 хиљада динара. Цео износ је у 2012. години пренет Црквеним општинама, и то: Сеча Река, Маковиште, Субјел, Ражана и Косјерић по 40 хиљада динара. У одељење за буџет и трезор општине Косјерић, од стране Црквених општина није достављена документација из које би се видело у којим износима и за коју намену су пренета средства утрошена.

**Политичке странке.** Општина Косјерић је Одлуком о буџету за 2012. годину за политичке странке планирала износ од 450 хиљада динара. Цео износ је у 2012. години пренет политичким странкама на основу њихових затева. Општина Косјерић у 2012. години није утврђивала висину средстава која припада политичким странкама сагласно члану 16. Закона о финансирању политичких активности (наведеном одредбом је прописано да се редован рад политичких субјеката чији су кандидати

изабрани за одборнике одређују на нивоу од 0,15% расхода буџета јединице локалне самоуправе).

**Регионална развојна агенција Златибор.** Средства у износу од 263 хиљаде динара су пренета Регионалној развојној агенцији Златибор на основу Захтева за уплату средстава и на основу Уговора о годишњој чланарини, број 251/11 од 08.06.2011. године.

**Турстичке организације регије Западне Србије .** Средства у износу од 100 хиљада динара су пренета ТО Регије Западне Србије на име годишње чланарине. Одлуку о учешћу у оснивању Турстичке организације регије Западна Србија, број 332-19/06 од 15.12.2006. године, донела је Скупштина општине Косјерић.

**Стална конференција градова и општина .** Средства у износу од 90 хиљада динара су пренета Сталној конференцији градова и општина по рачунима за чланарину. У поступку ревизије није нам презентована Одлука о учлањењу општине Косјерић у Сталну конференцију градова и општина.

**Удружења грађана .** Општина Косјерић је, Одлуком о буџету за 2012. годину, удружењима грађана одобрила износ од 710 хиљада динара. Цео износ је пренет удружењима, и то: 30 хиљада динара Удружењу ратних војних инвалида; 30 хиљада динара ОО Савез бораца Косјерић; 30 хиљада динара Удружењу ратника и потомака 1912-1918; 30 хиљада динара Удружењу југословенске војске и отаџбине; 270 хиљада динара ОО Слепих Косјерић; 200 хиљада динара Удружењу пензионера Косјерић и 120 хиљада динара Удружењу за дечију и церебралну парализу. Наведеним удружењима средства су додељена без спроведеног јавног конкурса и уплаћена на основу захтева без достављене документације из које би се видело у којим износима и за које намене су пренета средства утрошена.

**Остале организације.** Средства у износу од 1.567 хиљада динара су пренета удружењима по спроведеном јавном конкурс за доделу средстава за програме усмерене ка унапређењу садржаја из области спортско-рекреативних и културних манифестафија од интереса за грађане и локалну заједницу. Општинско веће је Закључком број 06-14/12 од 01.06.2012. године усвојило предлог Комисије по првом конкурс за расподелу средстава у 2012. години и укупно удружењима одобрило 1.000 хиљаду динара. Средства у износу од 1.000 хиљада динара су се преносила на основу списка корисника који је саставни део Закључка Општинског већа број 06-14/12, без рачуноводствене документације из које би се видело у којим износима и за коју намену ће се пренета средства утрошити. Средства у износу од 567 хиљада динара су пренета удружењима на основу њихових захтева уз које није достављена рачуноводствена документација као и без претходно спроведеног јавног конкурса.

**На основу извршене ревизије презентованих извештаја и података утврђено је следеће:**

- Како је објашњено под тачком 4.1.4.15. (Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама-451000), мање су евидентирани и исказани расходи за дотације у износу од 7.855 хиљада динара.
- Средства у износу од 450 хиљада динара су пренета политичким станкама на основу њихових захтева, без утврђивања висине средстава која им припада у складу са чланом 16. Закона о финансирању политичких активности<sup>96</sup> што је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему, који прописује да се обавезе које су настале у

<sup>96</sup> „Сл.гласник РС“. Број 43/2011

супротности са овим законом или другим прописом не могу извршавати на терет рачуна буџета локалне власти.

- Средства у износу од 1.277 хиљада динара су пренета Удружењу ратних војних инвалида, ОО Савез бораца Косјерић, Удружењу ратника и потомака 1912-1918, Удружењу југословенске војске и отаџбине, ОО Слепих Косјерић, Удружењу пензионера Косјерић, Удружењу за дечију и церебралну парализу и другим удружењима грађана (остале организације) без спроведеног јавног конкурса што је супротно члану члану 38. став 2. Закона о удружењима<sup>97</sup> и што је у супротности са члану 56. став 4. који прописује да се обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу извршавати на терет рачуна буџета локалне власти.

- Средства у износу од 2.477 хиљада динара уплаћена: црквеним општинама у износу од 200 хиљада динара и удружењима грађана у износу од 2.277 хиљада динара без достављања документације, што није у складу са чланом 8. став 2. Одлуке о буџету општине Косјерић за 2012. годину где је прописано да су корисници дужни да уз затев доставе документацију за плаћање, и што је супротно члану 58. Закона о буџетком систему, који прописује да се расход и издатак из буџета заснива на рачуноводственој документацији, која мора бити сачињена и потврђена у писној форми пре плаћања обавезе.

- Расходи за дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима (конто 481100) више су евидентирани и исказани за износ од 3.709 хиљада динара, док су мање евидентирани и исказани расходи: за дотације осталим непрофитним институцијама (конто 481900) у износу од 2.927 хиљада динара; за стручне услуге (конто 423500) у износу од 453 хиљаде динара и за сталне трошкове (конто 42100) у износу од 329 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, која прописује да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за за буџетски систем.

***Препоручује се одговорним лицима општине Косјерић да средства буџета за исплату плата, додатака и накнада запослених у Црвеном крсту Косјерић, одобравају на основу документације; да се политичким странкама средства опредељују у складу са Законом о финансирању политичких активности; да расходе извршавају у складу са законским и другим прописима и да их евидентирају хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за за буџетски систем.***

**2) Фонд за путеве.** У оквиру економске класификације Дотације осталим непрофитним институцијама (481900) евидентиран је и исказан износ од 1.000 хиљада динара. Наведена средства су утрошена по предрачуну број 3051000055000 од 30.11.2012. године, испостављеном од „Застава камиони“ Крагујевац за набавку возила за потребе Министарства унутрашњих послова, Ватрогасно спасилачког одељења у Косјерићу, а на основу уговора број 404-48/12 од 27.12.2012. године. Према правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем издаци за набавку опреме за саобраћај се евидентирају у оквиру синтетичког конта 5121 – Опрема за саобраћај као и дати аванс у оквиру синтетичког конта 0152 – Аванси за нефинансијску имовину и у оквиру синтетичког конта 2912 – Разграничени плаћени расходи и издаци.

<sup>97</sup> „Сл.гласник РС“. Број 51/2009 и 99/2011

Наведени издатак Фонд за путеве није предвидео Финансијским планом за 2012. годину, самим тим исто није ни опредељено Одлуком о буџету општине Косјерић за 2012. годину.

**На основу извршене ревизије презентованих извештаја и података утврђено је следеће:**

- Како је објашњено под тачком 4.1.4.16. (Трансфери осталим нивоима власти-463000), мање су евидентирани и исказани расходи за дотације у износу од 234 хиљаде динара.
- Расходи за дотације осталим непрофитним институцијама су више евидентирани и исказани у износу од 1.000 хиљада динара док су за исти износ мање евидентирани и исказани: издаци за опрему за саобраћај( конто-512100); аванси за нефинансијску имовину ( конто-015200) и разграничени плаћени расходи и издаци (конто-291200), што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника средстава буџета Општине Косјерић да обавезе које преузимају одговарају апропријацији која им је одлуком о буџету одобрена за ту намену у тој буџетској години, да се обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему, или другим прописом не могу извршавати на терет рачуна буџета локалне власти; да расходе евидентирају хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

#### 4.1.4.20 Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група- 482000

Према члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, група конта 48200- Порези, обавезне таксе, казне и пенали, садржи следећа синтетичка конта: остали порези, обавезне таксе и новчане казне и пенали.

у хиљадама динара

Р Б	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Фонд за путеве			527	527	0	100
3	Укупно Организ. јединица			527	527	0	100
4	УКУПНО Општина-Група 482000	291	291	815	815	280	100

На овој економској класификацији евидентирани су: Стални порез на имовину (конто-482111); Остали порез (конто-482191); Општинске таксе (конто-482241); Судске таксе (конто-482251) и Општинске казне (конто-482341.)

Расходи Фонду за путеве за порезе, обавезне таксе, казне и пенале, нису одобрени Одлуком о буџету општине Косјерић за 2012. годину.

**Стални порез на имовину (конто – 482111).** У оквиру ове економске класификације евидентиран је исказан износ од 236 хиљада динара, који је утрошен на име пореза на пренос апсолутних права а на основу Уговора, број 463-38/10-02 од 13.01.2012. године, закљученог између „Inex Divčibare“ АД Косјерић - продаваца и општине Косјерић-купца. Предмет уговора је купопродаја непокретности - 184,10 ари осталог грађевинског земљишта и земљишта у грађевинском подручју, на кат.парцели бр.356/1 и 356/3 КО варош Косдјерић. Процена тржишне вредности извршена је од стране овлашћеног судског вештака, овлашћење број 740/0355/94. Чланом 5 уговора је уговорено да трошкове пореза на промет сносе купац и продавац у односу 2/3 купац и 1/3 продавац. Сходно наведеном извршена је уплата пореза на пренос апсолутних

права у делу 2/3. Према правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, порез на пренос апсолутни права се евидентира на конту 482191-Остали порези.

**Остали порези (конто – 482191).** У оквиру ове економске класификације евидентиран и исказан износ од 150 хиљада динара, од тога:

- износ од седам хиљада динара је утрошен на име пореза на пренос апсолутних права а на основу Уговора, број 15/11 од 05.08.2011. године, закљученог између приватног лица и МЗ Галовићи,

- износ од 142 хиљаде динара је утрошен на име пореза на пренос апсолутних права а на основу Уговора, број 463-25/11-02 од 06.02.2012. године, закљученог између Компаније „Дунав осигурање“ АД Београд и општине Косјерић. Предмет уговора је пренос права својине. Чланом 7. Уговора је уговорено да све трошкове реализације овог уговора сноси Општина. Сходно наведеном извршена је уплата пореза на пренос апсолутних права.

**Судске таксе (конто – 482251).** У оквиру ове економске класификације евидентиран је у писловним књигама и исказан у финансијским извештајима износ од 98 хиљада динара, од тога износ од 27 хиљада динара је утрошен на плаћање таксе за оверу Уговора број 463-25/11-02 од 06.02.2012. године, закључен између Компаније „Дунав осигурање“ и општине Косјерић.

**На основу извршене ревизије презентованих извештаја и података утврђено је следеће:**

- Средства у износу од 527 хиљада динара су утрошена на порезе, обавезне таксе, казне и пенале а да иста нису опредељена Одлуком о буџету општине Косјерић за 2012. годину, што је супротно члану 5. став 9. и члану 54. став 1. 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.

**Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника средстава буџета општине Косјерић да обавезе које преузимају одговарају апропријацији која им је одлуком о буџету одобрена за ту намену у тој буџетској години.**

#### 4.1.4.21 Новчане казне и пенали по решењу судова, група- 483000

Према члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, група конта 483- Новчане казне и пенали по решењу судова садржи један синтетички конто истог назива, у оквиру којег се књиже новчане казне и пенали по решењу судова.

у хиљадама динара

Р б	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реало к.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Фонд за путеве	0	0	2	2	0	100
2	Укупно Организ. јединица	0	0	2	2	0	100
3	УКУПНО Општина-Група 483000	0	0	2	2	0	100

У Одлуци о буџету Општине Косјерић за 2012. годину, на позицији 145- Фонд за путеве општине Косјерић у оквиру функције 620- Развој заједнице, нису планирани расходи за новчане казне и пенале по решењу судова. У Извештају о извршењу буџета за 2012. годину, Фонд за путеве исказао је расходе за новчане казне и пенале по решењу судова у износу од две хиљаде динара.

**На основу спроведене ревизије утврђено је:**

- Средства у износу од две хиљаде динара су утрошена за новчане казне и пенале а да иста нису одобрена Одлуком о буџету општине Косјерић за 2012. годину, **што је у супротности са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.**

*Препоручујемо одговорним лицима Општине Косјерић да обавезе које преузимају одговарају апропријацији која им је одлуком о буџету одобрена за ту намену у тој буџетској години.*

**4.1.4.22. Накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група - 484000**

Према члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, група конта 48400 - Накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, обухвата синтетичка конта накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода и накнада штете од дивљачи.

у хиљадама динара

Р Б	Организациона јединица	Реб.	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Фонд за путеве	0	0	1.642	0	0	0
2	Укупно Орг. Јед.	0	0	1.642	0	0	0
3	Укупно Општина- 484000	0	0	1.982	340	0	17

На овој економској класификацији евидентиране су Накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока (конто-484111). У оквиру ове економске класификације евидентиран је исказан износ од 1.642 хиљаде динара који се састоји од накнаде за оштећено земљиште у износу од 1.209 хиљада динара и од накнаде штете услед уједа паса луталица у износу од 433 хиљаде динара.

Према правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, наведени расходи се односе на накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа и исто се евидентира у оквиру синтетичког конта 485100 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране држави органа.

Расход за накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, није одобрен Одлуком о буџету општине Косјерић за 2012. годину. и није прдвиђен Финансијским планом Фонда за путеве за 2012. годину. Чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години. Обзиром да су средства у износу од 1.642 хиљаде динара утрошена на име расхода за накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа а да исто није одобрено Одлуком о буџету општине Косјерић за 2012. годину, поступљено је супротно наведеној одредби Закона.

**На основу извршене ревизије презентованих извештаја и података утврђено је следеће:**

- Средства у износу од 1.642 хиљаде динара су утрошена за накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа (конто 485000) а да иста нису одобрена



Одлуком о буџету општине Косјерић за 2012. годину, што је у супротности са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.

- Фонд за путеве је обавезе Општинске управе, у износу од 433 хиљаде динара, измирио са свог рачуна и исто евидентирао у својим пословним књигама, што није у складу са чланом 9. Закона о буџетском систему и са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Расходи за накнаду штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода (конто 484100) више евидентирани и исказани за износ од 1.642 хиљаде динара док су за исти износ мање евидентирани и исказани расходи за накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа (конто 485100), што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препоручује се одговорним лицима општине Косјерић, да расходе извршавају у складу са законским и другим прописима и да их евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

#### **4.1.2.23. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа- 485000**

Према члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, група конта 48500 - Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, садржи један синтетички конто и један аналитички конто истог назива.

у хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Н.б. „Сретен Марић“	0	0	212	212	0	100
2	Фонд за путеве	0	0	0	1.642	0	0
3	Укупно Организ. јединица	0	0	212	1.854	0	874
4	УКУПНО Општина-485000	0	0	212	1.854	0	874

**Народна библиотека „Сретен Марић“.** На овој економској класификацији евидентирани су расходи за остале накнаде штете (конто 485119) у износу од 212 хиљада динара.

Расходи за накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, нису планирани Одлуком о буџету општине Косјерић за 2012. годину ни Финансијским планом Народне библиотеке „Сретен Марић“ за 2012. годину није. Чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години. С обзиром да су средства у износу од 212 хиљада динара утрошена на име расхода за накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа а да исто није предвиђено Одлуком о буџету општине Косјерић за 2012. годину и Финансијским планом Народне библиотеке за 2012. годину и поступљено је супротно наведеној одредби Закона.

**Остале накнаде штете (конто – 485100).** У оквиру ове економске класификације евидентиран је и исказан износ од 212 хиљада динара, за исплату четврте и пете рате накнаде штете на основу Запаника, број 0505-33/11 од 17.10.2011. године, у коме је у поступку споразумног одређивања накнаде штете због повреде руке лица на јавном

месту услед необезбеђених рекламних орманића оређена накна да штете у износу од 500.000,00 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије презентованих извештаја и података утврђено је следеће:**

- Средства у износу од 212 хиљада динара су утрошена на име расхода за накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа а да иста нису одобрена Одлуком о буџету општине Косјерић за 2012. годину, нити опредељена Финансијским планом Народне библиотеке „Сретен Марић“ за 2012. годину, односно што је у супротности са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.

**Препоручујемо одговорним лицима Општине Косјерић да обавезе које преузимају одговарају апропријацији која им је одлуком о буџету одобрена за ту намену у тој буџетској години.**

**Фонд за путеве.**

**У поступку ревизије утврђено је:**

- Како је објашњено под тачком 4.1.4.22. (Накнада штете за повреду или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока-484000), мање су евидентирани и исказани расходи за накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у износу од 1.642 хиљаде динара.

#### **4.1.5. Издаци**

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

##### **4.1.5.1 Зграде и грађевински објекти-511000**

Група 511000 - Зграде и грађевински објекти обухвата синтетичка конта која се односе на: куповину зграда и објеката; изградњу зграда и објеката; капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

у хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	<i>Фонд за путеве</i>			117.303	158.531	0	135
2	Укупно Организ. јединица			117.303	158.531	0	135
3	<b>УКУПНО Општина-511000</b>			<b>117.382</b>	<b>158.610</b>	<b>0</b>	<b>135</b>

**Фонд за путеве.** На позицији 511000- Зграде и грађевински објекти евидентирани су следећи издаци: изградња осталих стамбених простора 38.824 хиљада динара (511219) и објекти за потребе образовања 78.479 хиљада динара (511223).

Одлуком о буџету општине Косјерић за 2012. годину у оквиру раздела 1; глава 2.6.-Буџетски фондови; функција 620- развој заједнице позиција 145; економска класификација 451 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, планиран је износ од 458.770 хиљада динара. Фонд за путеве није донео Финансијски план за 2012.годину. Скупштина општине Косјерић је усвојила Програм инвестирања средстава Фонда за путеве у коме су предвиђени расходи за

завршетак радова на изградњи стамбене зграде (позиција 5.1. Програма), за изградњу водовода (позиција 3.5. Програма) и за изградњу и реконструкцију улица (позиција 3.1. Програма) у износу од 58.350 хиљада динара.

Општина Косјерић, Република Србија – Министарство животне средине, рударства и просторног планирања (комитенти) и Фонд за развој Републике Србије (Комисионар), закључили су Уговор о комисиону, а у циљу реализације Пројекта-Реконструкција и изградња стамбене зграде у Косјерићу број 404-11/1002 од 12.07.2011.године. Уговор је закључен у складу са чланом 5. Уредбе о начину предлагања пројеката чија је реализација у функцији подстицања грађевинске индустрије Републике Србије и о праћењу динамике финансирња тих пројеката. Избор пројекта, по поступку предвиђеним Уредбом, врши Влада. Влада је Закључком број 05 број:351-5192/2011 од 30.06. 2011.године утврдила да Пројекат- Реконструкција и изградња стамбене зграде у Косјерићу испуњава услове за реализацију у складу са Законом о подстицању грађевинске индустрије Републике Србије у условима економске кризе. Уговорена вредност пројекта је 29.083 хиљаде динара. Општина Косјерић као комитент је обезбедила 10% укупног пројекта, односно 2.908 хиљада динара, комитент Министарство животне средине, рударства и просторног планирања обезбедило је 10% укупног пројекта, 2.908 хиљаде динара, док су се средства у висини од 80% у износу од 23.267 хиљада динара обезбеђена из кредита пословних банака. Задужење код пословне банке извршио је Фонд за развој Републике Србије. Као средство обезбеђења за отплату кредита према пословним банкама општина Косјерић је издала менице у корист Фонда. На основу члана 5. Уговора о комисиону, укупна средства за отплату кредита пословним банкама, која су пренета на рачун Фонда за развој Републике Србије обезбеђују се из средстава буџета Републике Србије – са раздела Министарства финансија –јавни дуг и општина Косјерић у односу 50%:50%.

Општина Косјерић, Република Србија –Министарство животне средине, рударства и просторног планирања (комитенти) и Фонд за развој Републике Србије (Комисионар), закључили су Уговор о комисиону, а у циљу реализације Пројекта-Изградња мале спортске дворане у Косјерићу број 404-36/10-02 од 20.12.2010.године. Уговорна вредност пројекта је 81.603 хиљаде динара. Комитент општина Косјерић је обезбедила 10% укупног пројекта, односно 8.160 хиљада динара, комитент Министарство животне средине, рударства и просторног планирања обезбедило је 10% укупног пројекта, 8.160 хиљада динара, док су средства у висини од 80% у износу од 65.282 хиљаде динара обезбеђена из кредита пословних банака. Задужење код пословне банке извршио је Фонд за развој Републике Србије. Као средство обезбеђења средстава за отплату кредита према пословним банкама општина Косјерић је издала менице у корист Фонда. На основу члана 5. Уговора о комисиону, укупна средства за отплату кредита пословним банкама, која су пренета на рачун Фонда за развој Републике Србије обезбеђују се из средстава буџета Републике Србије –са раздела Министарства финансија –јавни дуг и општина Косјерић у односу 50%:50%.

Из средстава обезбеђених на основу горе наведеног уговора извођачу радова на спортској дворани, „Јединство“ а.д. Севојно Фонд за развој Републике Србије извршио је плаћања: Прве привремене ситуације од 30.3.2011. године у износу од 1.595 хиљада динара, Друге привремене ситуације од 10.10.2011. године у износу од 2.622 хиљаде динара дана 6.6.2011. године извод број 54; Треће привремене ситуације од 31.5.2011.године у износу од 3.190 хиљада динара, дана 27.06.2011. године извод број 64; Четврте привремене ситуације од 30.6.2011.године у износу од 3.285 хиљада динара, дана 20.7.2011.године извод број 77; Пете привремене ситуације од 29.7.2012.године у износу од 4.347 хиљада динара, дана 26.8.2011. године извод број

94; Шесте привремене ситуације од 15.9.2011. године у износу од 18.789 хиљада динара, дана 11.08.2011.године извод број 136. Седме привремене ситуације од 30.11.2011.године у износу од 19.627 хиљаде динара, дана 6.12.2011.године извод број 153. Фонд је извршио плаћања дана 21.12.2011. године у износу од 11.828 хиљада динара изводом број 164, дана 11.7.2012. године у износу од 1.562 хиљаде динара изводом број 99, дана 18.4.2012. године у износу од 1.504 хиљаде динара изводом број 47, дана 14.03.2012. године у износу од 5.094 хиљаде динара изводом број 28. Укупна вредност изведених радова по овим ситуација износи 73.443 хиљаде динара.

У књиговодству општине Косјерић књижење ситуација из 2011. године и 2012. године извршено је тако што су издаци за изградњу стамбеног простора за јавне службенике (511219) исказани више за 26.175 хиљада динара, издаци за изградњу објеката за потребе образовања (511223) исказани више за 73.443 хиљаде динара, приходи од капиталних наменских трансфера, у ужем смислу од Републике у корист нивоа општине исказани више за 55.343 хиљаде динара (износ средстава који је Фонд за развој Републике Србије са свог рачуна платио добављачима за изградњу стамбене зграде и спортске хале ( К- 733251), обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака исказане више за 44.275 хиљада динара ( износ средстава који је општина Косјерић у обавези да врати Фонду за развој Републике Србије, а по основу реализације поменутих Уговора о комисиону ( К- 211411), а мање су исказане пасивна временска разграничења (291919) и активна временска разграничења (131312) за износ од 44.275 хиљада динара. Увећање издатака за изградњу грађевинских објеката у износу од 37.472 хиљаде динара описано код тачке 4.1.4.7 (Стални трошкови), Специјализоване услуге, текуће поправке и одржавање и материјал.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- Како је објашњено под тачком 4.1.4.7. (Стални трошкови-421000), мање су евидентирани и исказани издаци за изградњу комуникационих и електричних водова у износу од 3.581 хиљаду динара. Како је објашњено под тачком 4.1.4.9.( Услуге по уговору 423000) мање су евидентирани и исказани издаци за пројектно планирање у износу од 3.903 хиљаде динара.Како је објашњено под тачком 4.1.4.10. (Специјализоване услуге-424000), мање су евидентирани и исказани издаци за изградњу објеката у износу од 10.353 хиљаде динара и издаци за капитално одржавање зграда и објеката у износу од 17.212 хиљада динара и како је објашњено под тачком 4.1.4.11. (Текуће поправке и одржавање зграда и грађевинских објеката-425000), мање су евидентирани и исказани издаци за изградњу објеката у износу од 4.475 хиљада динара и издаци за капитално одржавање зграда и објеката у износу од 1.704 хиљаде динара.
- Расходи Фонда за путеве општине Косјерић за 2012. годину за употребу природне имовине у износу од 39.029 хиљада динара нису планирани у складу са јединственом буџетском класификацијом и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- нису плаћени добављачима са рачуна општине Косјерић, већ са рачуна Фонда за путеве.
- Издаци евидентирани по ситуацијама у износу од 99.618 хиљада динара развој Републике Србије, евидентирани су на рачуну 511200- Изградња зграда и објеката, што је супротно члану 54. став 6. Закона о буџетском систему који прописује да преузете обавезе морају бити извршене искључиво на принципу готовинске основе са консолидованог рачуна трезора, осим ако је законом, односно актом Владе предвиђен другачији метод и члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству који прописује да се

транзакције и остали догађаји евидентирају се у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате.

- у консолидованом финансијском Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године, општина Косјерић је исказала веће издатке за изградњу зграда и објеката (К-511200) у износу 99.618 хиљада динара, приходи од капиталних наменских трансфера, у ужем смислу од Републике у корист нивоа општине исказани више за 55.343 хиљаде динара (конто- 733251), вишак прихода и примања – суфицит исказан је више за 44.275 хиљаде динара (конто- 321121), што није у складу са чланом 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>98</sup>.

- у консолидованом финансијском извештају Биланс стања на дан 31.12.2012. године ( образац број 1), општина Косјерић исказала је мање пасивна временска разграничења (291919) и активна временска разграничења (131312) за износ од 44.275 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручује се одговорним лицима општине Косјерић да евидентирање пословних промена врше хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да финансијске извештаје сачињавају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.*

- Како је објашњено под тачком 4.1.4.12. (Материјал-426000), мање су евидентирани и исказани издаци за административну опрему у износу од 147 хиљада динара.

#### 4.1.5.2 Машине и опрема – група 512000

Група 51200 - Машине и опрема садржи синтетичка конта, која се односе на: опрему за саобраћај, административну опрему, опрему за пољопривреду, опрему за заштиту животне средине, медицинску и лабораторијску опрему, опрему за образовање, науку, културу и спорт, опрему за војску, опрему за јавну безбедност и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему.

у хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	269	269	269	1.416	526	526
2	Предшколска установа	145	145	407	407	281	100
3	Укупно Организ. јединица (1-2)	414	414	676	1.823	440	270
4	УКУПНО Општина-512000	513	513	817	1.964	383	240

**Општинска управа:** На групи конта 512000 – Машине и опрема, код Општинске управе као директног буџетског корисника, евидентирани су издаци у износу од 269 хиљада динара који се састоје од издатака за административну опрему и то за: намештај у износу од 68 хиљада динара; рачунарску опрему у износу од 132 хиљаде динара; штампаче у износу од 62 хиљаде динара и електронску опрему у износу од шест хиљада динара.

<sup>98</sup> „Службени лист Републике Србије“, број 51/2007 и 14/2008

**У поступку ревизије утврђено је да су :**

- Како је објашњено под тачком 4.1.4.12. (Материјал-426000), мање су евидентирани и исказани издаци за административну опрему у износу од 147 хиљада динара и како је објашњено под тачком 4.1.4.19. (Дотације невладиним организацијама-481000), мање су евидентирани и исказани издаци за опрему за саобраћај у износу од 1.000 хиљаду динара.

**Предшколска установа „Олга Грбић“:** На групи конта 512000 – Машине и опрема, код Предшколске установе „Олга Грбић“ као индиректног буџетског корисника, евидентирани су издаци у износу од 407 хиљада динара који се састоје од издатака за опрему за образовање, науку, културу и спорт у износу од 407 хиљада динара. У Одлуци о буџету Општине Косјерић за 2012. годину, на позицији 134 у оквиру функције 911 Предшколско образовање, планирани су изаци за машине и опрему у износу од 145 хиљада динара, а остварени су у износу од 407 хиљада динара (из трансфера од Републике Србије 151 хиљада динара а из осталох извора 256 хиљада динара).

**На основу спроведене ревизије утврђено је:**

- У Одлуци о буџету општине Косјерић за 2012. годину, на позицијама Предшколске установе планирани издаци за набавку опреме у износу од 145 хиљада динара, а извршени су у износу од 407 хиљада динара. Обезбеђивање средстава за издатака за издатке набавке опреме предшколска установа је остварила из трансфера од Републике 151 хиљада динара а из осталох извора 256 хиљада динара. али за исти износ није од органа управе надлежног за финансије тражила промену апропријације. Поступајући на наведени начин Предшколска установа није поступила у складу са чланом 5. став 7. Закона о буџетском систему (који је важио до 29.09.2012. године) који прописује да, у случају да корисник буџетских средстава оствари наменски и сопствени приход у већем износу од планираног, може поднети захтев органу управе надлежном за финансије да увећа одобрене апропријације за извршавање расхода и издатака из тих извора.

- Евидентирањем издатака за набавку замрзивача на синтетичком конту 5126000- Опрема за образовање, науку, културу и спорт исти су исказани више за 259 хиљада динара док су издаци на синтетичком конту 5122- Административна опрема исказани мање за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

***Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника средстава буџета Општине Косјерић да обавезе које преузимају одговарају апропријацији која им је одлуком о буџету одобрена за ту намену у тој буџетској години, да евидентирање пословних промена врше хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да финансијске извештаје сачињавају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.***

**4.1.5.3. Нематеријална имовина – група 515000**

Према члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, група конта 515000- Нематеријална имовина, садржи један синтетички конто истог назива који садржи аналитичка конта на којима се књиже издаци за компјутерски софтвер, књижевна и уметничка дела и остала нематеријална основна средства.

у хиљадама динара

РБ	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Народна библиотека "Сретен Марић"	0	0	119	119	0	100
2	Укупно Организ. јединица	0	0	119	119	0	100
5	УКУПНО Општина-Група 515000	0	0	123	123	0	100

**1) Народна библиотека.** На групи конта 515000 – Нематеријална имовина, код Народне библиотеке као индиректног буџетског корисника, евидентирани су издаци у износу од 119 хиљада динара који се састоје од издатака за набавку књига. Одлуком о буџету општине Косјерић за 2012. годину у оквиру раздела 1; глава 2.1.- Народна библиотека; функција 820 – Услуге културе ; позиција 110; економска класификација 51300 – Остала основна средства, одобрен је износ од 119 хиљада динара. Народна библиотека је у Билансу прихода и расхода за 2012. годину на конту 51500 – Нематеријална имовина исказала износ 119 хиљада динара.

*Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника средстава буџета општине Косјерић, да планирање буџетских средстава у Финансијским плановима и у Одлуци о буџету врше у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

#### 4.1.5.4 Отплата главнице домаћим кредиторима – група 611000

Према члану 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, група конта 611- Отплата главнице домаћим кредиторима садржи синтетичка конта: отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција; отплата главнице осталим нивима власти; отплата главнице домаћим јвним финансијским институцијама; отплата главнице домаћим пословним банкама; отплата главнице осталим домаћим кредиторима; отплата главнице домаћинствима у земљи; отплата главнице на домаће финансијске деривате; отплата домћих меница и исправка унутрашњег дуга.

у хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Фонд за путеве	0	0	2.958	0	0	0
2	Укупно Организ. јединица	0	0	2.958	0	0	0
3	УКУПНО Општина-611000	70	70	3.028	70	100	2

**1) Фонд за путеве.** На групи конта 611000- Отплата главнице домаћим кредиторима код Фонда за путеве као индиректног корисника, евидентирани су издаци у износу од 2.958 хиљада динара.

Извршени издаци у износу од 2.958 хиљада динара нису планирани у складу са јединственом буџетском класификацијом и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Фонд за путеве је Фонду за развој Републике Србије уплатио износ од 2.958 хиљада динара на име отплате обвеза по закљученим уговорима о комисиону број 404-11/10-02 од 12.07.2011. године и број 404-36/10-02 од 20.12.2010. године, са Министарством

животне средине, рударства и просторног планирања и Фондом за развој Републике Србије.

Фонд за развој Републике Србије се задужио кредитно код банке и средства од кредита нису уплаћена на рачун Фонда за путеве већ на рачун Фонда за развој Републике Србије, самим тим обавеза коју је измирио Фонд за путеве према Фонду за развој Републике Србије, према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем не представља издатак за отплату главнице према домаћим кредиторима већ расход за капиталне трансфере другим нивоима власти (конто -463200), на тај начин више су евидентирани и исказани издаци за отплату главнице домаћим кредиторима у износу од 2.958 хиљада динара, док су за исти износ мање евидентирани и исказани расходи за капиталне трансфере осталим нивоима власти, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**На основу извршене ревизије презентованих извештаја и података утврђено је следеће:**

- Расходи за трансфере осталим нивоима власти Фонда за путеве општине Косјерић за 2012. годину у износу од 2.958 хиљада динара, нису планирани у складу са јединственом буџетском класификацијом и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Издаци за отплату главнице осталим домаћим кредиторима су више евидентирани и исказани у износу од 2.958 хиљада динара док су за исти износ мање евидентирани и исказани расходи за капиталне трансфере осталим нивоима власти (конто-463200), што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препоручује се одговорним лицима општине Косјерић да расходе планирају и евидентирају у складу са јединственом буџетском класификацијом и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем.**

**Табела: Планирани и извршени расходи и издаци исказани у финансијским извештајима општине Косјерић, као и утврђена њихова разлика.**

у хиљадама динара

Екон. клас.	О П И С	Ребаланс	Ребаланс са реалокац.	Извршене	Налаз ревизије	Разлика (6-5)
1	2	3	4	5	6	7
411000	Плате и додаци запосленима	54,811	54,811	59,092	59,092	0
412000	Соц.доприноси на терет посл.	9,793	9,793	10,559	10,559	0
413000	Накнаде у натура	20	20	179	0	-179
414000	Соц.давања запосленима	994	994	5,056	5,056	0
415000	Накн.трошкова за запослене	774	774	1,241	1,420	179
416000	Нагр.запосл. и ост. пос.расходи	2,672	2,672	2,748	1,003	-1,745
417000	Посланички додатак	0	0	0	982	982
421000	Стални трошкови	14,139	14,139	43,810	43,084	-726
422000	Трошкови путовања	335	335	796	796	0
423000	Услуге по уговору	3,700	3,700	11,857	11,994	137
424000	Специјализоване услуге	1,618	1,618	118,797	105,802	-12995
425000	Текуће поправке и одржавање	1,391	1,391	59,371	55,188	-4,183
426000	Материјал	6,465	6,465	9,476	10,285	809
434000	Употреба природне имовине	0	0	1,175	1,175	0
441000	Отплата домаћих камата	0	0	1,816	666	-1,150
451000	Субв.јавним неф.пред. и орган.	508,502	508,502	35,088	4,849	-30,239



Екон. клас.	О П И С	Ребаланс	Ребаланс са реалокац.	Извршење	Налаз ревизије	Разлика (6-5)
1	2	3	4	5	6	7
454000	Субвенције приватним предузећима	0	0	0	3,851	3,851
463000	Трансфери ост.нивоима власти	27,295	27,295	27,985	32,574	4,589
464000	Дотације орг. обавез. социј. осиг.	0	0	0	3,726	3,726
471000	Права из социјалних осигурања	0	0	123	0	-123
472000	Накнаде за соц.зашт.из буџета	24,901	24,901	24,909	16,252	-8,657
481000	Дотације невл.организацијама	9,287	9,287	8,457	14,764	6,307
482000	Пор,обав.таксе, казне и пенали	291	291	815	815	0
483000	Новч.казне и пен.по реш.суда	0	0	2	2	0
484000	Накн-штете за повр.,услед ел. непогода	0	0	1,982	340	-1,642
485000	Нак.штете за повр. Држ.органа	0	0	212	1,854	1,642
511000	Зграде и грађевински објекти	0	0	117,382	158,610	41,228
512000	Машине и опрема	513	513	817	1,964	1,147
513000	Остале некретнине и опрема	169	169	0	0	0
515000	Нематеријална имовина	0	0	123	123	0
611000	Отплата главнице домаћим кредиторима	70	70	3,028	70	-2,958
	<b>Укупно</b>	<b>667,740</b>	<b>667,740</b>	<b>546,896</b>	<b>546,896</b>	<b>0</b>

Према датој табели, у финансијским извештајима Општине за 2012. године на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђена су укупна одступања од 64.597 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.

#### 4.1.6. Јавне набавке

Област јавних набавки уређена је Законом о јавним набавкама<sup>99</sup> и под законским актима донетим на основу овлашћења из Закона о јавним набавкама и то: Правилником о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки; Правилником о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда; Правилником о поступку јавне набавке мале вредности; Правилником о одређивању доказа на основу којих се утврђује да је понуду поднео домаћи понуђач и за одређивање добара домаћег порекла; Правилником о критеријумима за образовање комисија за јавне набавке; Правилником о начину поступања са електронским понудама и начину спровођења електронске лицитације у поступцима јавних набавки; Правилником о поступку издавања сертификата за службеника за јавне набавке; Правилником о начину вођења евиденције о јавним набавкама;<sup>100</sup> Списак међународних организација чији се посебни поступци јавних набавки могу примењивати уместо одредаба Закона о јавним набавкама; Одлукмом о методологији за процену уговорене вредности јавне набавке кредита и Правилником о форми и садржини кредитног захтева и форми и садржини документације о кредитној способности наручиоца у случају јавне набавке кредита као финансијске услуге<sup>101</sup>.

Служба за урбанизам и инфраструктуру, уз сагласност председника општине, израдила је Програм инвестирања средстава Буџетског фонда за комуналне делатности, грађевинско земљиште и путеве и Фонда за заштиту животне средине за

<sup>99</sup> „Службени гласник РС“, бр. 116/08

<sup>100</sup> Сви акти објављени у „Службеном гласнику РС“, бр.50/09

<sup>101</sup> „Службени гласник РС“, бр. 91/09

2012. годину<sup>102</sup>. Овим програмом, између осталог, планирани су и расходи за мини буџете месних заједница у износу од 40.000 хиљада динара који ће се финансирати из буџета Општине Косјерић и изворних прихода фонда у износу од 30.000 хиљада динара и уз учешће грађана у износу од 10.000 хиљада динара. Одлуком о расподели средстава месним заједницама и начину финансирања изградње, реконструкције и одржавања објеката инфраструктуре<sup>103</sup> Скупштина Општине Косјерић утврдила је распоред буџетских средстава месним заједницама. Општина Косјерић, у складу са чланом 10. став 5. тачка 2. Одлуке о расподели средстава месним заједницама и начину финансирања изградње, реконструкције и одржавања објеката инфраструктуре, овлашћена је за спровођење поступака набавки радова и услуга у име и за рачун месних заједница тако да јој није потребно посебно овлашћење као другогом наручиоцу да у име и за рачун месних заједница спроведи поступак јавне набавке или предузме одређене радње у том поступку како је то уређено чланом 29. Закона о јавним набавкама. У 2012. години корисници средстава буџета општине Косјерић спровели су 45 набавки, од чега се на 6 набавки не примењују одредбе Закона о јавним набавкама (једна набавка услуга гласовне телефоније и пет набавки код којих је вредност набавки нижа од 331.000 динара). Од 39 набавки које се сматрају јавним набавкама у смислу Закона о јавним набавкама, спроведено је 5 јавних набавки велике вредности у отвореном поступку (закључено је 8 уговора за набавке велике вредности) и 34 набавке које су спроведене у поступку за јавне набавке мале вредности. У поступку ревизије узорковане су 23 јавне набавке и то: 5 јавних набавки велике вредности спроведене у отвореном поступку и 18 јавних набавки мале вредности.

Општина Косјерић није евидентирала податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама и исте на прописаним обрасцима извештаја није тромесечно достављала Управи за јавне набавке.

Правилником о систематизацији радних места у Општинској управи Број: 021-1/12-03 од 27. фебруара 2012. године, у опису послова референта за имовинско – правне послове, између осталог, налазе се и послови у вези са јавним набавкама који се могу сматрати одређивањем радног места у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки.

У контексту система финансијског управљања и контроле, Општина Косјерић у 2012. години није имала писану процедуру за спровођење поступка јавне набавке добара, услуга и уступања извођења радова.

#### **На основу извршене ревизије урђено је:**

- У Одлуци о буџету Општине Косјерић за 2012. годину расходи и издаци за набавку добара, услуга и извођење радова нису у потпуности планирани на основу система јединствене буџетске класификације што није у складу са чланом 29. став 1. Закона о буџетском систему којим је прописано да се буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације.
- Поступци јавних набавки и уговори о јавним набавкама добара, услуга и извођења радова закључивани су без донетих планова набавки за 2012. годину што је супротно одредби члана 27. став 1. Закона о јавним набавкама којом је прописано да наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у годишњем плану набавки и ако су за ту набавку предвиђена средства у буџету локалне самоуправе. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском

<sup>102</sup> „Службени лист општине Косјерић“, бр, 1/12

<sup>103</sup> „Службени лист општине Косјерић“, бр, 2/11

систему којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова које закључују корисници буџетских средстава морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

- Комисије за јавне набавке, осим комисије за јавну набавку финансијске услуге кредита и комисије за завршне радове на стамбеној згради, образоване су одлуком о покретању поступка јавне набавке а не решењем које се доноси истовремено са одлуком о покретању поступка јавне набавке што није у складу са чланом 28. став 4. Закона о јавним набавкама и чл. 1. 3 и 4. Правилником о критеријумима за образовање комисије за јавне набавке.
- У свим спроведеним поступцима јавних набавки понуђачима нису достављани записници о отварању понуда, што није у складу са чланом 77. Закона о јавним набавкама и чланом 8. став 3. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника и отварању понуда.
- У свим спроведеним поступцима јавних набавки нису достављена обавештења о закљученом уговору о јавној набавци ради објављивања у „Службеном гласнику Републике Србије” и није вршено њихово објављивање на Порталу јавних набавки у случајевима спровођења отворених поступака јавних набавки, што није у складу са чланом 74. Закона о јавним набавкама и чланом 14. став 1. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности код поступака јавних набавки мале вредности.
- Општина Косјерић није систематизовала радно место службеника за јавне набавке као стално запослено лице обучено за обављање послова из области јавних набавки са стеченим сертификатом што није у складу са чланом 97. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 2. став 1. Правилника о поступку издавања сертификата за службеника за јавне набавке.
- Општина Косјерић није евидентирала податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама и достављала тромесечне извештаје Управи за јавне набавке што није у складу са чл. 93. и 94. став 4. Закона о јавним набавкама.

***Препоручујемо одговорним лицима Општине Косјерић да се расходи и издаци за набавку добара, услуга и уступање извођења радова у финансијским плановима корисника средстава буџета Општине Косјерић и одлуци о буџету планирају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације, као и да финансијски планови буџетских корисника садрже образложење планираних расхода и издатака како би се буџетска средства користила за намене које су одређене финансијским плановима и одобреним буџетом.***

***Препоручујемо одговорним лицима Општине Косјерић да у акту о систематизацији радних места систематизују радно место службеника за јавне набавке, као и да на том радном месту запосле лице које ће бити обучено за обављање послова из области јавних набавки.***

***Препоручујемо одговорним лицима наручилаца у општини Косјерић да донесу акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке, како је то прописано одредбом члана 22. став 1. Закона о јавним набавкама<sup>104</sup>***

## **Јавне набавке велике вредности**

### **1. Јавна набавка финансијских услуга - кредита**

<sup>104</sup> „Службени гласник РС“, бр.124/12

По претходно прибављеном мишљењу Министарства финансија – Управе за јавни дуг Број: 401-602/2012-001 од 23. 04. 2012. године о могућности задуживања Општине Косјерић у износу од 55.000 хиљада динара, у складу са буџетом за 2012. годину, Скупштина општине донела је Одлуку о задуживању општине Косјерић за финансирање инфраструктурних објеката Број: 352-36/12-02 од 24. априла 2012. године.

Скупштина општине донела је Одлуку о задуживању општине Косјерић за финансирање инфраструктурних објеката Број: 352-36/12-02 од 24. априла 2012. године којом је овластила Општинско веће да изврши избор најповољнијег понуђача. Одлуком председника Општине Косјерић Број: 404 – 23 / 12 – 02 од 03. 05. 2012 године покренут је поступак за јавну набавку финансијске услуге кредита. Решењем Број: 404-2/23-02 од 03. 05. 2012. године образована је комисија за јавну набавку финансијске услуге - кредита. Јавни позив објављен је у „Службеном гласнику РС“, бр. 46/12 од 04. 05. 2012. године. Општинско веће је донело Одлуку о избору најповољније понуде Број: 404 – 23 / 12 – 02 од 11. 06. 2012. године којом је као најповољнија, на основу извештаја и стручне оцене понуда Комисије за јавне набавке, изабрана понуда „Bankom Intesa“ АД из Београда. У списима предмета не налази се писани извештај комисије за јавне набавке. После спроведеног поступка са Bankom Intesa закључен је Уговор о наменском кредиту Број: 401 – 30 / 12 – 03 од 13. 06. 2012. године.

#### **На основу извршене ревизије презентованих исправа утврђено је:**

- Наручилац је Уговор о наменском кредиту Број:40 –30 /12 – 03 од 13.06.2012. године закључио а да у Одлуци о буџету Општине Косјерић за 2012. годину није предвиђено примање од задуживања.
- Уговор о наменском кредиту Број: 401 – 30 / 12 – 03 од 13. 06. 2012. године закључен је пре истека рока за подношење захтева за заштиту права што је супротно члану 82. став 5. Закона о јавним набавкама и на тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

#### **2. Јавна набавка радова – Топлификација Косјерића Зона југ – I фаза**

Одлуком председника Општине Косјерић Број: 404-25/12-02 од 08. 05. 2012 године покренут је поступак и образована је комисија за јавну набавку радова топлификација Косјерића Зона југ – I фаза. Јавни позив објављен је у „Службеном гласнику РС“ бр. 48/12 од 10. 05. 2012. године. Процењена вредност јавне набавке је 49.000 хиљада динара без ПДВ-а. Програм инвестирања средстава Буџетског фонда за комуналне делатности, грађевинско земљиште и путеве и Фонда за заштиту животне средине за 2012. годину планирани су издаци и за проширење мреже топловода (јужни крак) у износу од 50.000 хиљада динара која је у овом програму дефинисана као капитална инвестиција. Уговорена вредност радова износи 108.675 хиљада динара без ПДВ-а. На основу Одлуке Општинског већа Број: 404-25/12-02 од 09. 07. 2012. године којом Општина Косјерић на ЈКП „Градска топлана“ преноси права и обавезе наручиоца јавне набавке радова топлификација Косјерића Зона југ – I фаза осим плаћања радова. ЈКП „Градска топлана“ са МПП „Јединство“ АД из Севојна, који је и једини понуђач у отвореном поступку, закључен је Уговор Број: 01-36/12 од 09. 07. 2012. године. Извођач се уговором обавезао (Члан 16. Уговора) да наручиоцу достави банкарске гаранције за добро и квалитетно извођење радова и банкарску гаранцију за гарантни период.

Законом о јавној својин прописано је да је мрежа непокретна ствар са припацама, односно збир ствари намењених протоку материје или енергије ради њихове

дистрибуције корисницима или одвођења од корисника и добро од општег интереса. Мрежа којом се обавља привредна делатност пружања услуга од стране правних лица основаних од носилаца јавне својине у јавној је својини (члан 11. ст. 1, 2. и 3.). Јавна предузећа чији је оснивач јединица локалне самоуправе, на основу уговора закљученог на основу акта надлежног органа којим нису пренете у својину тог јавног предузећа, корисници су ствари у јавној својини (члан 19. став 1.).

**На основу извршене ревизије утврђено је:**

- Одлука о покретању поступака јавне набавке не садржи податке о апропријацији у буџету Општине Косјерић за плаћање што је супротно члану 28. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.
- Комисија за јавну набавку није саставила извештај о стручној оцени понуда и Уговор Број: 01-36/12 од 09. 07. 2012. године закључен је пре истека рока за подношење захтева за заштиту права што је супротно чл. 80, 81. став 1. и 82. став 5. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.
- Јавна набавка уступања радова топлификација Косјерића Зона југ – I фаза јесте набавка инвестиционог значаја за коју Општина Косјерић као наручилац није припремила инвестициони програм усклађен са Стратегијом развоја 2010 - 2014 што је супротно члану 27. став 4. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.
- Преносом права и обавезе наручиоца јавне набавке радова топлификација Косјерића Зона југ – I фаза на ЈКП „Градска топлана“, осим плаћања радова које ће вршити општина Косјерић, општина Косјерић стиче право јавне својинер на мрежи за топлификацију, док ЈКП „Градска топлана“ на истој мрежи стиче право коришћења о чему није закључен уговор, што није у складу са чланом 19. Закона о јавној својини.

***Препоручујемо одговорним лицима општине Косјерић и ЈКП „Градска топлана“ да се закључи уговор којим ће се уредити коришћење мреже за топлификацију у јавној својино општине Косјерић од стране ЈКП „Градска топлана“, као и да се у пословним књигама општине Косјерић, по завршеној топлификацији, на одговарајућим контима класе 0 и класе 3 изврши евидентирање вредности мреже за топлификацију.***

**3. Јавна набавка радова – број I/02-12 за завршне радове на изградњи стамбене зграде у граду Косјерићу**

Општина Косјерић и Грађевинска дирекција Србије д.о.о. Београд закључили су Уговор о заједничкој изградњи (суфинансирању) изградње стамбеног објекта у Косјерићу у улици Светосавској бб Број: 404-32/10-03 од 02. 09. 2010. године којим је уговорена даља изградња и финансирање стамбеног објекта који се састоји од две ламеле од стране Општине Косјерић. На име накнаде за извршена улагања Грађевинска дирекција Србије д.о.о припада у својину један стан тип „Ц“ површине 77,26 м<sup>2</sup> + 6,38 м<sup>2</sup> (лођа) на првом спрату ламеле „А3 д“. Остали станови у објекту припашће Општини Косјерић.

Одлуком председника Општине Косјерић Број: 404-2/12-02 од 10. 01. 2012 године и Решењем Број: 404-2/12-02 од 10. 01. 2012 године покренут је поступак и образована је комисија за јавну набавку завршних радова на изградњи стамбене зграде. Јавни позив објављен је у „Службеном гласнику РС“ бр. 5/12 од 25. 01. 2012. године. Јавна набавка је обликована по партијама. Уз понуду понуђач треба, између осталог, да достави банкарску гаранцију за озбиљност понуде и оригинално писмо о намерама

банке да изда банкарску гаранцију за добро извршење посла. Критеријум за оцењивање понуда је најнижа понуђена цена, с тим да наручилац задржава право да уговор додели понуђачу по цени већој за 5% од најповољније у случају да понуђач прихвати плаћање радова у м<sup>2</sup> стамбеног простора или плацевима на Дивчибарама. Процењена вредност јавне набавке је 30.000 хиљада динара без ПДВ-а. Програм инвестирања средстава Буџетског фонда за комуналне делатности, грађевинско земљиште и путеве и Фонда за заштиту животне средине за 2012. годину планирани су издаци и за завршне радова на изградњи стамбене зграде у износу од 30.000 хиљада динара. Уговорена вредност радова износи 33.174 хиљаде динара без ПДВ-а. После спроведеног поступка, са ГЗР „Павловић“ из Косјерића закључен је Уговор о наставку радова на изградњи стамбене зграде у граду Косјерићу Број: 404-2/12-02 од 16. 03. 2012. године и са „Kej“ доо из Ваљева закључен је Уговор о наставку радова на изградњи стамбене зграде у граду Косјерићу Број: 404-2-1/12-02 од 16. 03. 2012. године.

#### На основу извршене ревизије утврђено је:

- Општина Косјерић је закључила Уговор о наставку радова на изградњи стамбене зграде у граду Косјерићу Број: 404-2/12-02 од 16. 03. 2012. године са понуђачем ГЗР „Павловић“ из Косјерића чија понуда је неисправна с обзиром на то да је уз понуду достављена банкарска гаранција за озбиљност понуде чија важност је истекла 26. 08. 2011. године и писмо о намери банке да изда банкарску гаранцију за добро извршење посла издато 03. 06. 2011. године, што је супротно члану 78. став 1. Закона о јавним набавкама којим је прописана дужност наручиоца да одбије неисправне понуде. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.
- Општина Косјерић је као наручилац у јавном позиву задржала право да уговор додели понуђачу по цени већој за 5% од најповољније у случају да понуђач прихвати плаћање радова у м<sup>2</sup> стамбеног простора или плацевима на Дивчибарама. Одредбом члана 4. став 2. Уговора о наставку радова на изградњи стамбене зграде у граду Косјерићу Број: 404-2-1/12-02 од 16. 03. 2012. године и Анексом Уговора Број: 404-2-1/12-02 од 05. 09. 2012. године, закљученим са „Kej“ доо из Ваљева, уговорено је компензационо плаћање преносом права јавне својине на грађевинском земљишту, а одредбом члана 4. став 2. Уговора о наставку радова на изградњи стамбене зграде у граду Косјерићу Број: 404-2/12-02 од 16. 03. 2012. године, закљученим са ГЗП „Павловић“ из Косјерића, уговорена је могућност плаћања радова у стамбеном простору и плацевима на Дивчибарама. На тај начин поступљено је супротно одредби члана 54. став 6. (раније став 3.) Закона о буџетском систему којом је прописано да преузете обавезе морају бити извршене искључиво на принципу готовинске основе са консолидованог рачуна трезора, осим ако је законом или актом Владе предвиђен другачији метод.
- Одлука о покретању поступака јавне набавке не садрже податке о апропријацији у буџету Општине Косјерић за плаћање што је супротно чл. 28. став 1. тачка б) Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.
- Уговор о наставку радова на изградњи стамбене зграде у граду Косјерићу Број: 404-2-1/12-02 од 16. 03. 2012. године и Уговор о наставку радова на изградњи стамбене зграде у граду Косјерићу Број: 404-2/12-02 од 16. 03. 2012. године закључени су пре истека рока за подношење захтева за заштиту права што је супротно чл. 82. став 5. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

- Уговором о наставку радова на изградњи стамбене зграде у граду Косјерићу Број: 404-2/12-02 од 16. 03. 2012. године са понуђачем ГЗР „Павловић“ из Косјерића уговорено је извођење и радова на изградњи водовода и канализације који нису предмет јавне набавке из јавног позива у коме је јавна набавка обликована по партијама и конкурсне документације што је супротно члану 30. Закона о јавним набавкама и члану 3. став 1. тачка 4) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

#### **4. Јавна набавка радова – Реконструкција дела улица, ревитализација путева и партерног уређења простора око стамбене зграде**

Одлуком председника Општине Косјерић Број: 404-41/12-02 од 19. 07. 2012 године покренут је поступак и образована је комисија за јавну набавку реконструкција дела улица, ревитализације путева и партерног уређења простора око стамбене зграде. Јавни позив објављен је у „Службеном гласнику РС“ 73/12 од 27. 07. 2012. године. Програм инвестирања средстава Буџетског фонда за комуналне делатности, грађевинско земљиште и путеве и Фонда за заштиту животне средине за 2012. годину планирани су издаци и за реконструкцију улица и реконструкцију општинских путева и путева по посебном програму у износу од 145.500 хиљада динара. Јавна набавка је обликована по партијама. После спроведеног поступка закључени су следећи уговори: са АД „Путеви“ Пожега закључен је Уговор Број: 404-41/12-02 од 17. 09. 2012. године за Партију 4; са АД „Путеви“ Чачак закључен је Уговор Број: 404-41/12-02 од 10. 09. 2012. године за Партију 3; са ГЗР „Павловић“ из Косјерића закључен је Уговор Број: 404-41/12-02 од 18. 09. 2012. године за Партију 6. Уговор закључен са ГЗР „Павловић“ Број: 404-41/12-02 од 18. 09. 2012. године је раскинут на основу Уговора о раскиду уговора Број: 404-41/12-02 од 11. 12. 2012. године. За набавке обликоване у партијама 1, 2 и 5. Јавног позива нису додељени уговори о јавним набавкама.

#### **На основу извршене ревизије утврђено је:**

- Одлука о покретању поступака јавне набавке не садрже податке о апропријацији у буџету Општине Косјерић за плаћање што је супротно чл. 28. став 1. тачка б) Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

#### **5. Јавна набавка радова – Реконструкција општинског пута Радановци - Грмић**

Одлуком председника Општине Косјерић Број: 404-35/12-02 од 07.06.2012 покренут је поступак и образована је комисија за јавну набавку реконструкција општинског пута Радановци - Грмић. Јавни позив објављен је у „Службеном гласнику РС“ бр. 59/12 од 15. 06. 2012. године. Процењена вредност јавне набавке је 10.000 хиљада динара без ПДВ-а. Програм инвестирања средстава Буџетског фонда за комуналне делатности, грађевинско земљиште и путеве и Фонда за заштиту животне средине за 2012. годину планирани су издаци и за реконструкцију пута Радановци – Грмић у дужини од 1 км у износу од 8.000 хиљада динара. Уговорена вредност радова износи 16.967 хиљада динара без ПДВ-а. После спроведеног поступка, са АД „Путеви“ Пожега закључен је Уговор Број: 404-35/12-02 од 23.08.2012. године.

#### **На основу извршене ревизије утврђено је:**

- Одлука о покретању поступака јавне набавке не садрже податке о апропријацији у буџету Општине Косјерић за плаћање што је супротно чл.28. став1. тачка б) Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

- Уговор Број: 404-35/12-02 од 23.08.2012. године закључен је пре истека рока за подношење захтева за заштиту права што је супротно чл. 82. став 5. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

#### **Јавне набавке мале вредности**

##### **1. Јавна набавка испоруке и монтаже централног грејања**

Одлуком председника Општине Косјерић Број: 404-44/12-02 од 25. 07. 2012 године покренут је поступак и образована је комисија за јавну набавку испоруке и монтаже централног грејања. Процењена вредност јавне набавке је 2.500 хиљаде динара без ПДВ-а, а уговорена вредност радова износи 3.311 хиљада динара без ПДВ-а. После спроведеног поступка, са „Јединством“ АД из Севојна закључен је Уговор Број: 404-44/12-02 од 09. 08. 2012. године.

##### **2. Јавна набавка израде инсталација централног грејања**

Одлуком председника Општине Косјерић Број: 404-43/12-02 од 25. 07. 2012 године покренут је поступак и образована је комисија за јавну набавку израде инсталације централног грејања. Процењена вредност јавне набавке је 1.500 хиљада динара без ПДВ-а, а уговорена вредност радова износи 3.211 хиљада динара без ПДВ-а. После спроведеног поступка, са МПП „Јединством“ АД из Севојна закључен је Уговор Број: 404-43/12-02 од 09. 08. 2012. године.

#### **На основу извршене ревизије за јавне набавке под бр. 1. и 2. утврђено је:**

- Општина Косјерић извршила је набавку истоврсних радова монтаже централног грејања и израде инсталација централног грејања укупне уговорена вредности радова у износу од 6.521 хиљада динара спровођењем два поступка јавне набавке мале вредности што је супротно чл. 20, 26, 36 и 37. Закона о јавним набавкама и члану 33. Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.
- Одлуке о покретању поступака јавних набавки не садрже податке о апропријацији у буџету Општине Косјерић за плаћање што је супротно чл. 28. став 1. Тачка б) Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.
- Уговори о јавним набавкама закључени су пре истека рока за подношење захтева за заштиту права што је супротно чл. 82. став 5. Закона о јавним набавкама и члану 13. став 2. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

##### **3. Јавна набавка радова - асфалтирање пута од локалног пута Косјерић Маковиште до куће Васић Селимира**

Одлуком председника Општине Косјерић Број: 404-29/12-02 од 31. 05. 2012 године покренут је поступак и образована је комисија за јавну набавку асфалтирање од локалног пута Косјерић Маковиште до куће Васић Селимира. Није извршена процена вредности јавне набавке. Уговорена вредност радова износи 2.574 хиљаде динара без ПДВ-а. После спроведеног поступка, са „Путеви“ доо из Ивањице закључен је Уговор Број: 404-31/12-02 од 09. 08. 2012. године.

#### **На основу извршене ревизије утврђено је:**

- Одлука о покретању поступака јавне набавке не садржи податке о апропријацији у буџету Општине Косјерић за плаћање, што је супротно члану 28. став 1. тачка б), Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.



- Извештај о стручној оцени понуда није састављен и није донета одлука о избору најповољније понуде што је супротно чл. 80. став 1. и 81. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 12. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

#### **4. Јавна набавка радова – санација и поправка пута Деспића ћуприја – Борак**

Савет МЗ Горња Ражана донео је Одлуку Бр. 58/12 од 17. 09. 2012. године да се омогући набавка радова насипања некатегорисаног пута Деспића ћуприја – Борак. Одлуком председника Општине Косјерић Број: 404-58/12-02 од 20. 09. 2012 године, која ревизорима није стављена на увид, покренут је поступак и образована је комисија за јавну набавку насипање пута Деспића ћуприја – Борак. Није извршена процена вредности јавне набавке. Уговорена вредност радова износи 324 хиљаде динара без ПДВ-а. После спроведеног поступка, са ПЗР „Штуловић“ из Косјерића закључен је Уговор Број: 404-31/12-02 од 30. 11. 2012. године.

#### **5. Јавна набавка радова - Асфалтирање пута у МЗ Радановци до куће Вукосављевића л =185 м**

Одлуком председника Општине Косјерић Број: 404-59/12-02 од 20. 09. 2012 године покренут је поступак и образована је комисија за јавну набавку асфалтирања пута у МЗ Радановци до куће Вукосављевића. Није извршена процена вредности јавне набавке. Уговорена вредност радова износи 507 хиљада динара без ПДВ-а. После спроведеног поступка, са АД „Путеви“ из Ивањице закључен је Уговор Број: 404-59/12-02 од 28. 09. 2012. године.

#### **6. Јавна набавка радова - Асфалтирање пута у МЗ Радановци од пута Маринковина – Вечовина до Кичера**

Савет МЗ Радановци донео је Одлуку Бр. 32/12 од 15. 08. 2012. године да се омогући набавка асфалтирања пута у МЗ Радановци од пута Маринковина – Вечовина до Кичера. Одлуком председника Општине Косјерић Број: 404-60/12-02 од 20.09.2012 године покренут је поступак и образована је комисија за јавну набавку асфалтирање пута у МЗ Радановци од пута Маринковина – Вечовина до Кичера. Није извршена процена вредности јавне набавке. Уговорена вредност радова износи 1.318 хиљада динара без ПДВ-а. После спроведеног поступка, са АД „Путеви“ из Ивањице закључен је Уговор Број: 404-60/12-02 од 28. 09. 2012. године.

#### **7. Јавна набавка радова – Крпљење ударних рупа**

Одлуком председника Општине Косјерић Број: 404-9/12-02 од 19. 03. 2012 године покренут је поступак и образована је комисија за јавну набавку крпљења ударних рупа. Није извршена процена вредности јавне набавке. Уговорена вредност радова износи 1.611 хиљада динара без ПДВ-а. После спроведеног поступка, са ГП „Нискоградња Дрина“ доо из Бајине Баште закључен је Уговор Број: 404-9/12-02 од 02. 04. 2012. године.

#### **8. Јавна набавка радова – асвалтирање дела саобраћајнице за насеље Дивчевићи**

Одлуком председника Општине Косјерић Број: 404-42/12-02 од 24. 07. 2012 године покренут је поступак и образована је комисија за јавну набавку асвалтирање дела саобраћајнице за насеље Дивчевићи. Није извршена процена вредности јавне набавке. Уговорена вредност радова износи 2.530 хиљада динара без ПДВ-а. После спроведеног поступка, са АД „Путеви“ из Пожеге закључен је Уговор Број: 404-42/12-02 од 16. 08. 2012. године.

**На основу извршене ревизије за јавне набавке под бр. 4, 5, 6, 7. и 8. утврђено је:**

- Поступак јавне набавке радова насипања некатегорисаног пута Деспића ћуприја – Борак и јавне набавке асфалтирање пута у МЗ Радановци од пута Маринковина – Вечовина до Кичера покренут је одлукама председника Општине Косјерић без обзира на то што су наручиоци месне заједнице Горња Ражана и Радановац што није у складу са чланом 28. Закона о јавним набавкама. Одлуке о избору најповољније понуде, уместо месних заједница Горња Ражана и Радановац као наручиоца, донео је председник Општина Косјерић који је и закључио Уговор Број: 404-31/12-02 од 30. 11. 2012. године и Уговор Број: 404-60/12-02 од 28. 09. 2012. године а да није добио овлашћење од месних заједница што је супротно чл. 81. и 82. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.
- Одлуке о покретању поступака јавне набавке не садрже податке о апропријацији у буџету Општине Косјерић за плаћање што је супротно члану 28. став 1. тачка б) Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.
- Општина Косјерић код јавних набавки мале вредности под бр. 5 и 6. није позвала најмање три потенцијална понуђача да поднесу понуде у покренутим поступцима јавних набавки мале вредности и закључила је Уговор Број: 404-60/12-02 од 28. 09. 2012. године и Уговор Број: 404-9/12-02 од 02. 04. 2012 пре истека рока за подношење захтева за заштиту права што је супротно чл. 82. став 5. Закона о јавним набавкама, чл. 9. став 1. и 13. став 2. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.
- Конкурсна документација не садржи упутство понуђачима како да сачине понуду, услове прописане законом којим се уређују јавне набавке које понуђач мора да испуни, модел уговора и образац изјаве понуђача дате под пуном моралном, материјалном и кривичном одговорношћу о испуњеност услова утврђених конкурсном документацијом што није у складу са чланом 30. став 1. Закона о јавним набавкама, чл. 6 и 7. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности и чланом 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

**9. Јавна набавка радова – насипање пута у МЗ Радановци од пута Маринковина – Вечовина до Кичера, Л = 480 м.**

Савет МЗ Радановци донео је Одлуку Бр. 32/12 од 15. 08. 2012. године да се омогући набавка асфалтирања пута у МЗ Радановци од пута Маринковина – Вечовина до Кичера. Одлуком председника Општине Косјерић Број: 404-50/12-02 од 23. 08. 2012 године покренут је поступак и образована је комисија за јавну набавку радова насипање пута у МЗ Радановци од пута Маринковина – Вечовина до Кичера, Л = 480 м. Није извршена процена вредности јавне набавке. Уговорена вредност радова износи 234 хиљаде динара без ПДВ-а. После спроведеног поступка, са СГР „Деки“ из закључен је Уговор Број: 404-50/12-02 од 04. 09. 2012. године.

**10. Јавна набавка радова – Реконструкција некатегорисаног пута у Брајковићима - засеок Савићи, Л=90м**

Савет Месне заједнице Брајковићи донео је Одлуку Бр. Сл-01/012 од 16. 08. 2012. године да се приступи асвалтирању локалног пута у засеоку Поточари у дужини од 90 м и да се реши проблем воде која се слива изнад пута. Одлуком председника Општине Косјерић Број: 404-49/12-02 од 22. 08. 2012 године покренут је поступак и образована

је комисија за јавну набавку радова реконструкција некатегорисаног пута у Брајковићима - засеок Савићи, Л=90м. Није извршена процена вредности јавне набавке. Уговорена вредност радова износи 422 хиљаде динара без ПДВ-а. После спроведеног поступка, са АД „Путеви“ из Пожеге закључен је Уговор Број: 404-49/12-02 од 04. 09. 2012. године.

#### **11. Јавна набавка радова – Реконструкција некатегорисаног пута за цркву, Сеча Река**

Одлуком председника Општине Косјерић од 10. 05. 2012 године покренут је поступак и образована је комисија за јавну набавку радова реконструкција некатегорисаног пута за цркву, Сеча Река. Није извршена процена вредности јавне набавке. Уговорена вредност радова износи 717 хиљада динара без ПДВ-а. После спроведеног поступка, са „Софронијевић“ ДОО из Косјерића закључен је Уговор Број: 404-26/12-02 од 22. 05. 2012. године.

#### **На основу извршене ревизије за јавне набавке под бр. 9, 10. и 11. утврђено је:**

- Поступак јавне набавке радова насипање пута у МЗ Радановци од пута Маринковина – Вечовина до Кичера, Л = 480 м и јавне набавке радова реконструкција некатегорисаног пута у Брајковићима - засеок Савићи, Л=90м покренут је одлукама председника Општине Косјерић без обзира на то што су наручиоци месне заједнице Радановац и Брајковић, што није у складу са чланом 28. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.
- Одлуке о избору најповољније понуде уместо месних заједница Радановац и Брајковић донео је председник Општина Косјерић који је и закључио Уговор Број: 404-50/12-02 од 04. 09. 2012. године и Уговор Број: 404-50/12-02 од 04. 09. 2012. године а да није добио овлашћење од месних заједница што је супротно чл. 81. и 82. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.
- Одлуке о покретању поступака јавне набавке не садрже податке о апропријацији у буџету Општине Косјерић за плаћање што је супротно члану 28. став 1. тачка б) Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.
- Наручилац је Уговор Број: 404-49/12-02 од 04. 09. 2012. године и Уговор Број: 404-26/12-02 од 22. 05. 2012. године закључио пре истека рока за подношење захтева за заштиту права што је супротно чл. 26. став 3. и 82. став 5. Закона о јавним набавкама и 13. став 2. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

***Препоручујемо одговорним лицима у општини Косјерић да одлуку о покретању поступака јавних набавки доносе надлежни органи директних и индиректних корисници буџетских средстава општине Косјерић у чијим су плановима јавне набавке предвиђене и средства обезбеђена, да одлуке о избору најповољније понуде доносе и уговоре о јавним набавкама закључују надлежни органи наручиоца.***

#### **12. Јавна набавка радова – Реконструкција дела улице Максима Марковића у граду Косјерићу**

Одлуком председника Општине Косјерић Број: 404-38/12-02 од 14. 07. 2012 године покренут је поступак и образована је комисија за јавну набавку реконструкција дела улице Максима Марковића у граду Косјерићу. Процењена вредност јавне набавке износи 2.600 хиљада динара. Уговорена вредност радова износи 2.884 хиљаде динара без ПДВ-а. Конкурсна документација садржи све обавезне елементе. После

спроведеног поступка, са АД „Путеви“ из Пожеге закључен је Уговор Број: 404-36/12/02 од 09. 08. 2012. године.

### **13. Јавна набавка радова – израда хоризонталне сигнализације у Косјерићу**

Јавна набавка израде хоризонталне сигнализације извршена је тако да наручилац није покренуо поступак јавне набавке доношењем одлуке о покретању поступка у писаном облику и да није актом образовао комисију за јавну набавку у складу са прописаним критеријумима за образовање комисија. Није извршена процена вредности јавне набавке. Уговорена вредност радова износи 1.156 хиљада динара без ПДВ-а. Уговор о уступању радова Број: 404-12/12-02 од 09. 04. 2012. године закључен је са СЗР „Зумба“ из Пожеге.

**На основу извршене ревизије за јавне набавке под ред. бр. 12 и 13. утврђено је:**

- Општина Косјерић извршила је набавку истоврсних радова реконструкције улица и израде хоризонталне сигнализације укупне уговорена вредности радова у износу од 4.040 хиљада динара спровођењем два поступака јавне набавке мале вредности што је супротно чл. 20, 26, 36 и 37. Закона о јавним набавкама и члану 33. Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.
- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садрже податке о апропријацији у буџету Општине Косјерић за плаћање што је супротно члану 28. став 1. тачка б) Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.
- Наручилац није позвао најмање три потенцијална понуђача да поднесу понуде у покренутом поступку јавне набавке мале вредности, што је супротно члану 9. став 1. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.
- Уговор Број: 404-36/12/02 од 09. 08. 2012. године закључио је пре истека рока за подношење захтева за заштиту права, што је супротно члану 13. став 2. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.
- Садржина Уговора Број: 404-36/12/02 од 09. 08. 2012. године у делу који се односи на уговорне стране се разликује од садржине модела уговора, што је супротно члану 7. став 4. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.
- Набавка израде хоризонталне сигнализације извршена је у поступку који није покренут одлуком о покретању поступка у писаном облику и без акта о образовању комисије за јавну набавку, као и без одлуке о избору најповољније понуде што није у складу са чл. 28, ст. 1. и 3, 80. став 1. и 81. став 1. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

### **14. Јавна набавка радова – Партерно уређење дворишта Дечијег вртића у Косјерићу**

Одлуком председника Општине Косјерић Број: 404-16/12/01 од 06. 04. 2012 године покренут је поступак и образована је комисија за јавну набавку партерног уређења дворишта Дечијег вртића у Косјерићу. Процењена вредност јавне набавке износи 1.500 хиљаде динара. Уговорена вредност радова износи 1.504 хиљаде динара

без ПДВ-а. После спроведеног поступка, са „Армакос градња“ доо из Пожеге закључен је Уговор Број: 404-16/12/01 од 22. 05. 2012. године.

**15. Јавна набавка радова – изградња фекалне канализације у „Школској башти“**

Одлуком председника Општине Косјерић Број: 404-27/12-02 од 15. 05. 2012. године покренут је поступак и образована је комисија за јавну набавку изградња фекалне канализације у „Школској башти“. Уговорена вредност радова износи 1.489 хиљада динара без ПДВ-а. После спроведеног поступка, са СЗР „Монтер“ из Ужица закључен је Уговор Број: 404-27/12-02 од 31. 05. 2012. године.

**16. Јавна набавка – кровни прозори на стамбеној згради**

Одлуком председника Општине Косјерић Број: 404-32/12-02 од 31. 05. 2012. године покренут је поступак и образована је комисија за јавну набавку кровни прозори на стамбеном објекту у Косјерићу у улици Светосавској бб. Процењена вредност јавне набавке износи 1.500 хиљаде динара. Уговорена вредност радова износи 1.529 хиљаде динара без ПДВ-а. После спроведеног поступка, са ГЗР „Павловић“ закључен је Уговор Број: 404-32/12-02 од 14. 06. 2012. године.

**На основу извршене ревизије за јавне набавке под реб. бр. 14, 15 и 16. утврђено је:**

- Одлуке о покретању поступака јавне набавке не садрже податке о апропријацији у буџету Општине Косјерић за плаћање што је супротно члану 28. став 1. тачка б) Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.
- Наручилац код набавке под бр. 14. није позвао најмање три потенцијална понуђача да поднесу понуде у покренутом поступак јавне набавке мале вредности што је супротно члану 9. став 1. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.
- Уговор Број: 404-27/12-02 од 31. 05. 2012. године и Уговор Број: 404-32/12-02 од 14. 06. 2012. године закључени су пре истека рока за подношење захтева за заштиту права што је супротно члану 82. став 5. Закона о јавним набавкама и члану 13. став 2. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.
- Конкурсна документација не садржи упутство понуђачима како да сачине понуду, модел уговора и образац изјаве понуђача дате под пуном моралном, материјалном и кривичном одговорношћу о испуњеност услова утврђених конкурсном документацијом што није у складу са чланом 30. став 1. Закона о јавним набавкама, чл. 6 и 7. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности и чланом 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

**17. Јавна набавка санитарнија за стамбену зграду код цркве**

Одлуком председника Општине Косјерић Број: 404-45/12-02 од 12. 08. 2012. године покренут је поступак и образована је комисија за јавну набавку санитарнија за стамбени објекат у Косјерићу у улици Светосавској бб. Није извршена процена вредности јавне набавке. Уговорена вредност набавке износи 2.233 хиљаде динара без ПДВ-а. После спроведеног поступка, са ГЗР „Павловић“ закључен је Уговор Број:

404-45/12-02 од 23. 10. 2012. године. Уговор је раскинут на основу Уговора о раскиду уговора Број: 404-41/12-02 од 11. 12. 2012. године и не производи правно дејство.

### **18. Јавна набавка радова – уградња санитариија у стамбеној згради у граду Косјерићу**

Одлуком председника Општине Косјерић Број: 404-62/12-02 од 23. 10. 2012. године покренут је поступак за јавну набавку уградње санитариија за стамбену зграду у граду Косјерићу. Решењем Број: 404-62/12-02 од 23. 10. 2012. године формирана је комисија за јавну набавку радова уградња санитариија у стамбеној згради у граду Косјерићу. Процењена вредност јавне набавке је 500 хиљада динара. Уговорена вредност набавке износи 3.440 хиљада динара без ПДВ-а. После спроведеног поступка, са ГЗР „Павловић“ закључен је Уговор Број: 404-62/12-02 од 07. 11. 2012. године. Уговор је раскинут на основу Уговора о раскиду уговора Број: 404-41/12-02 од 11. 12. 2012. године и не производи правно дејство.

**На основу извршене ревизије јавне набавке под редним бр. 17 и 18. утврђено је:**

- Одлуке о покретању поступака јавне набавке не садрже податке о апропријацији у буџету Општине Косјерић за плаћање што је супротно члану 28. став 1. тачка б) Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.
- Уговор Број: 404-45/12-02 од 23. 10. 2012. године и Уговор Број: 404-62/12-02 од 07. 11. 2012. године закључени су пре истека рока за подношење захтева за заштиту права што је супротно члану 82. став 5. Закона о јавним набавкама и члану 13. став 2. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.
- Конкурсна документација код јавне набавке под бр. 17. не садржи упутство понуђачима како да сачине понуду, услове прописане законом којим се уређују јавне набавке које понуђач мора да испуни, модел уговора и образац изјаве понуђача дате под пуном моралном, материјалном и кривичном одговорношћу о испуњеност услова утврђених конкурсном документацијом што није у складу са чланом 30. став 1. Закона о јавним набавкама, чл. 6 и 7. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности и чланом 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.
- Општина Косјерић извршила је набавку радова уградње санитариија за стамбену зграду у граду Косјерићу под редним бр. 18. уговорене вредности радова у износу од 3.440 хиљада динара спровођењем поступка јавне набавке мале вредности што је супротно чл. 20, 26. и 37. став 1. Закона о јавним набавкама и члану 33. Закона о буџету за 2012. годину. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

***Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника средстава буџета Општине Косјерић да се конкурсна документација у поступцима јавних набавки мале вредности припреми тако да понуђачи могу да припреме исправне понуде.***

### **Набавке које нису спроведене у поступцима јавних набавки**

Општина Косјерић је без спровођења поступака јавних набавки извршила набавке истоврсних добара и услуга чија вредност прелази горњи лимит испод којег наручиоци нису обавезни да спроводе поступак јавне набавке, који за буџетску 2012. годину износи 331 хиљаду динара. У наредној табели дат је приказ добављача, вредности и предмета набавки за које није спроведен поступак јавних набавки мале

вредности у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о поступку јавне набавке мале вредности:

у хиљадама динара

РБ	Назив добављача	Вредност набавке	Предмет набавке
1	2	3	4
1.	Компанија „Дунав осигурање“ а.д.о	679	услуге осигурања
2.	„Глигоријевић вет“ доо	1.717	ветеринарске услуге
3.	П.В.А. „Ветеринар“	342	ветеринарске услуге
4.	П.В.А „Ас“	300	ветеринарске услуге
5.	„Петрол“ доо и „Wagen“ доо	979	мат. за саобраћај – гориво (ОУ)
5а.	„Петрол“ доо	2603	мат. за саобраћај – гориво (Фонд за пут.)
	<b>УКУПНО</b>	<b>6.620</b>	

Општина Косјерић је са Компанијом „Дунав“ а.д.о. закључила Уговор о пословној сарадњи у области осигурања Број: 1140/07-450 од 24. 12. 2007. године. Одедбом члана 3. став 1. наведеног уговора уређено је да ће осигуравач испоставити полисе осигурања за период трајања осигурања које ће заједно са годишњим обрачуном премије бити основ међусобних права и обавеза. Уговорне стране су се споразумеле да о скаденци осигурања (дан истека осигурања) сваке године договарају обим и висину осигуравајућег покрића за осигурања из члана 2. наведеног уговора, а у случају да се о скаденци (са даном истека осигурања) не договоре о обиму и висини осигурања сматраће се да су осигурањем (у наредној години) обухваћени исти ризици који су били сигурани у претходној години.

**На основу извршене ревизије утврђено је:**

- Уговор о пословној сарадњи у области осигурања није уговор о осигурању у смислу чл. 897. и 901. став 1. Закона о облигационим односима којим се уговара услуга осигурања која је предмет јавне набавке у смислу члана 6. Закона о јавним набавкама. Општина Косјерић преузела је обавезе за набавку услуге осигурања у износу од 679 хиљада динара без спровођења поступака јавне набавке што је супротно чл. 6, 20. и 26. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.
- Општина Косјерић преузимала је обавезе и извршавала расходе за набавку ветеринарских услуга у износу од 2.359 хиљада динара без закључивања уговора и спровођења поступака јавне набавке што је супротно чл. 20. и 26. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. ст. 2 и 4. (раније став 3.) Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано и да се преузете обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.
- Општина Косјерић преузимала је обавезе и извршавала расходе за набавку материјала за саобраћај – издаци за гориво у износу од 3.582 хиљаде динара без спровођења

поступака јавне набавке и закључивања уговора што је супротно чл. 20. и 26. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. ст. 2 и 4. (раније став 3.) Закона о буџетском систему.

**Препоручујемо одговорним лицима Општине Косјерић да покрену поступак измене Уговора о пословној сарадњи у области осигурања тако да одредбе тог уговора усагласи са обавезама које имају наручиоци према закону којим се уређује област јавних набавки.**

Туристичка организација Општине Косјерић је без спровођења поступака јавних набавки извршила набавку угоститељских услуга као истоврсних услуга чија вредност прелази горњи лимит испод којег наручиоци нису обавезни да спроводе поступак јавне набавке, који за буџетску 2012. годину износи 331 хиљаду динара.

#### **На основу извршене ревизије утврђено је:**

- Туристичка организација преузимала је обавезе и извршавала расходе за набавку угоститељских услуга у износу од 417 хиљада динара без закључивања уговора и спровођења поступака јавне набавке што је супротно чл. 20. и 26. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. ст. 2 и 4. (раније став 3.) Закона о буџетском систему.

Предшколска установа „Олга Грбић“ је без спровођења поступака јавних набавки извршила набавку материјала за образовање као истоврсних добара чија вредност прелази горњи лимит испод којег наручиоци нису обавезни да спроводе поступак јавне набавке, који за буџетску 2012. годину износи 331 хиљаду динара.

#### **На основу извршене ревизије утврђено је:**

- Предшколска установа „Олга Грбић“ преузимала је обавезе и извршавала расходе за набавку материјала за образовање у износу од 494 хиљаде динара без закључивања уговора и спровођења поступака јавне набавке што је супротно чл. 20. и 26. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. ст. 2 и 4. (раније став 3.) Закона о буџетском систему.

**Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника средстава буџета Општине Косјерић да примењују одредбе Закона о јавним набавкама.**

### **4.2. Биланс прихода и расхода**

У Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1.2012. године до 31.12.2012. године исказани су остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 458.486 хиљада динара и извршени текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 543.868 хиљада динара. Исказани резултат пословања је буџетски дефицит у износу од 85.382 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 458.486 хиљада динара од чега се на текуће приходе односи 425.395 хиљада динара, а примања од продаје нефинансијске имовине износе 33.091 хиљаду динара.

#### **4.2.2. Расходи и издаци**

Расходи и издаци буџета општине Косјерић извршени су у износу од 543.868 хиљада динара од чега се на текуће расходе односи 425.546 хиљада динара, а на издатке за нефинансијску имовину 118.322 хиљада динара.



#### 4.2.3. Резултат пословања

У Билансу прихода и расхода у периоду од 1.јануара до 31.децембра 2012. године исказан је буџетски дефицит у износу од 85.382 хиљада динара као разлика између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 458.486 хиљада динара и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 543.868 хиљада динара. Буџетски дефицит је коригован на следећи начин:

- смањен је за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 76 хиљада динара,

- смањен је за део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине у износу од 101.421 хиљаду динара и

- увећан је за утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 3.028 хиљада динара.

На основу извршених кориговања утврђен је фискални суфицит у износу од 13.087 хиљада динара .

#### 4.3. Биланс стања

У поступку ревизије података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2012. године, нисмо били у могућности да извршимо проверу почетног стања из колоне 4. Обрасца, јер општина Косјерић није сачинила консолидовани Биланс стања на дан 31.12.2011. године.

##### 4.3.1 Попис имовине и обавеза

У складу са Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>105</sup>, Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>106</sup> и Правилником о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама општине Косјерић, начелник Општинске управе донео је 25.04.2012. године Решење о образовању комисије за ванредни попис, са задатком да изврше попис на дан 31.03.2012. године, и то:

- основних средстава (непокретности и опреме) и
- ситног инвентара (залиха и ситног инвентара и опреме).

Наведена комисија је извршила попис са стањем на дан 31.12.2012. године код Општинске управе општине Косјерић и код Фонда за путеве општине Косјерић. План рада по коме ће вршити попис није сачињен од стране Комисије за ванредни попис.

Комисија за ванредни попис је по канцеларијама - локацијама, пописала опрему, и то: назив средства и број комада. Добијене податке пописом, Комисија је унела у „excel“ табеле које је сама сачинила. Табеле садрже: редни број; инвентар – назив средства; јединицу мере; количину и опис. Након тога, Комисија је назив пописаних средстава упоредила са средствима која су евидентирана у помоћној евиденцији основних средстава. Након усаглашавања Комисија је сачинила Пописне листе са стањем на дан 31.12.2012. године у виду „excel“ табела које садрже: редни број; инвентарски број; инвентар – назив средства; количина; опис и примедбе. Свака листа је потписана од стране чланова Комисије и од стране руководиоца имовином. Уочено је да у пописним листама сва основна средства не располажу са инвентарским бројем. За средства без инвентарског броја, за која се располагало документацијом, додељени су инвентарски бројеви и иста су се увела у евиденцију основних средстава. Средства

<sup>105</sup> „Сл.гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006

<sup>106</sup> „Сл. Гласник РС“, број 106/2006

за која се није располагало документацијом су исказана у посебним „excel“ табелама које садрже: инвентар-назив средства; јединицу мере; количину и опис. У овим табелама је пописано укупно 380 средстава - опреме, без инвентарских бројева и без вредности. Наведена средства нису уведена у евиденцију основних средстава, из разлога, како нам је усмено презентовано, због не располагања подацима о тим средствима пре свега због не познавања вредности тих средстава. Из истог разлога нису евидентирани и средства из донације, укупно 25 средстава-опреме. Комисија је пописала опрему-туђа опрема која се налази у општини Косјерић на основу реверса.

#### **Попис имовине и обавеза код Општинске управе општине Косјерић.**

Начелник Општинске управе није формирао комисију за вршење редовног пописа са стањем на дан 31.12.2012. године за имовину која се води код Општинске управе. Попис са стањем на дан 31.12.2012. године извршила је Комисија за ванредни попис.

Након извршеног пописа комисија је сачинила извештај о извршеном попису на дан 31.12.2012. године, број 404-22/12/02 од 31.01.2013. године. Извештај не садржи стварно и књиговодствено стање имовине. У Извештају су наведени: утврђени расход за 231 средство, садашње вредности од 21 хиљаду динара, мањак за пет средстава, садашње вредности од 21 хиљаду динара са предлогом да се исто искњижи из књиговодствене евиденције, промену локација за 13 средстава и предлог да се Котао ЛООС УТ 4150Х6 гори.60 у садашњој вредности од 4.356 хиљада динара искњижи из евиденције основних средстава из разлога што се исти од 2003. године налази у евиденцији код ЈП „Градска топлана“ Косјерић. Извештајима нису обухваћена средства која су пописана а којима нису додељени инвентарски бројеви, односно пописом утврђени вишак.

Начелник Општинске управе је Решењем о резултатима пописа на дан 31.12.2012. године, број 404-22/12-02 од 25.02.2013. године, ставом један усвојио извештај о попису имовине и обавеза који је поднела Комисија за ванредни попис на дан 31.12.2012. године, док у ставу два под тачкама 1) и 2) прецизира само поступање по утврђеним мањковима и предложеном расходу док не прецизира поступање по предложеним променама локације средстава као и искњижавање из евиденције основних средстава Котла ЛООС УТ 4150Х6 гори.60 у садашњој вредности од 4.356 хиљада динара.

Након извршених књижења, по предлогу Комисије за попис, од стране Комисије су сачињене коначне пописне листе на дан 31.12.2012. године, које су усаглашене са стањем у књиговодству и то по набавној вредности. Овако сачињене пописне листе не садрже натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.

Пописне листе су по локацијама обрачунате по укупној набавној вредности средстава, без исказане јединичне цене средстава, исправке вредности и садашње вредности.

**Упоредни преглед стања имовине и обавеза у главној књизи буџета и главној књизи Општинске управе и стања имовине и обавеза утврђеног пописом даје се у следећој табели:**

*у хиљадама динара*

Конт	НАЗИВ ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА	Књиговодствено стање	Стање по попису	Непописана имовина и обавезе	Непоп. имов. и обав. %
1	2	3	4	5	6
011000	Некретнине и опрема	7.319	7.319	0	0,0%
014000	Земљиште	1.289	1.289	0	0,0%

Конто	НАЗИВ ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА	Књиговодствено стање	Стање по попису	Непописана имовина и обавезе	Непоп. имов. и обав. %
1	2	3	4	5	6
015000	Нефинансијска имовина у припреми	0	0	0	0,0%
016000	Нематеријална имовина	43	43	0	0,0%
111000	Дугорочна домаћа финансијска имовина	0	0	0	0,0%
121000	Нов. средства, племенити метали и хов	11.409	0	11.409	100,0%
122000	Краткорочна потраживања	0	0	0	0,0%
123000	Краткорочни пласмани	0	0	0	0,0%
<b>УКУПНО имовина</b>		<b>20.060</b>	<b>8.651</b>	<b>11.409</b>	<b>56,9%</b>
211000	Домаће дугорочне обавезе	0	0	0	0,0%
241000	Обав. по основу отпл.камата и пратећих трош. задуж.	0	0	0	0,0%
252000	Обавезе према добављачима	1.266	0	1.266	100,0%
254000	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	1.168	0	1.168	100,0%
<b>УКУПНО обавезе</b>		<b>2.434</b>	<b>0</b>	<b>2.434</b>	<b>100,0%</b>
<b>УКУПНО имовина и обавезе</b>		<b>22.494</b>	<b>8.651</b>	<b>13.843</b>	<b>61,5%</b>

На основу података у табели следи да **61,5%** односно 13.843 хиљаде динара књиговодствено евидентирани вредности имовине и обавеза није био предмет пописа што значи да није утврђено стварно стање имовине и обавеза нити су обезбеђени тачни и поуздани подаци ради израде финансијских извештаја. На основу изјава одговорних лица, попис потраживања и обавеза се годинама није обављао нити је као припремна радња код пописа вршено усаглашавање књиговодствених стања у пословним књигама путем извода отворених ставки.

Општинска управа општине Косјерић води помоћну евиденцију основних средстава, која обезбеђује следеће податке о евидентраном средству:

- кроз извештај „Преглед основних средстава“: назив средства; марка, модел, тип; јединицу мере; датум набавке; набавну вредност; садашњу вредност; број фактуре и назив добављача. У поступку ревизије је утврђено да за већи број средстава у евиденцију нису унети подаци о марки, моделу, типу; броју фактуре и називу добављача,

- кроз извештај „Стање основних средстава по организационим деловима: инвентарски број; број конта организационог дела; број комада; стопу амортизације: број месеци коришћења средства; набавну вредност; исправку вредности из претходног периода; износ амортизације текућег периода; исправку вредности укупно и садашњу вредност.

Помоћна књига основних средстава је усаглашена са евиденцијом у Главној књизи.

#### **Попис имовине и обавеза код Фонда за путеве**

Председник Фонда за путеве - председник општине није формирао Комисију за вршење пописа код Фонда за путеве са стањем на дан 31.12.2012. године за имовину која се води код Фонда за путеве. Попис имовине фонда је извршила комисија за ванредни попис Општинске управе, која је именована решењем број 404-22/12 од 25.04.2012.године.

Након извршеног пописа комисија је сачинила извештаја о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2012. године, број 404-22/12/02 од 31.01.2013. године. Извештај не садржи стварно и књиговодствено стање имовине. У Извештају су наведени утврђени расход за 14 средстава, садашње вредности од једне хиљаде динара, мањак за два средстава, садашње вредности од пет хиљада динара, са предлогом да се исто искњижи из књиговодствене евиденције, као и промену локација за пет средстава.

Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, него констатације о одступањима и предлоге за њихово искњижавање.

Председник општине је Решењем о резултатима пописа на дан 31.12.2012. године, број 404-22/12-02 од 25.02.2013. године, ставом један усвојио извештај о попису имовине и обавеза који је поднела Комисија за ванредни попис на дан 31.12.2012. године, док у ставу два под тачкама 1) и 2) прецизира само поступање по утврђеним мањковима и предложеном расходу док не прецизира поступање по предложеним променама локације средстава.

Након извршених књижења, по предлогу Комисије за попис, од стране Комисије су сачињене коначне пописне листе на дан 31.12.2012. године које су усаглашене са стањем у књиговодству и то по набавној вредности. Овако сачињене пописне листе не садрже натуралне разлике између стања утврђеног пописном и књиговодственог стања.

Пописне листе су по локацијама обрачунате по укупној набавној вредности средстава, без исказане јединичне цене средстава, без исказане јединичне цене средстава, исправке вредности и садашње вредности.

**Упоредни преглед стања имовине и обавеза у главној књизи Фонда за путеве и стања имовине и обавеза утврђеног пописом даје се у следећој табели:**

у хиљадама динара

Конто	Назив имов. и обав.	Књиговод. стање	Стање по попису	Непописана имов. и обав.	% Непописане имов. и обав.
1	2	3	4	5	6
011000	Некретнине и опрема	18.774	18.774	0	0,0%
014000	Земљиште	0	0	0	0,0%
015000	Неф.имовинау припр.	118.726	0	118.726	100,0%
016000	Нематеријална имовина	0	0	0	0,0%
111000	Дугор. домаћа фин. имовина	0	0	0	0,0%
121000	Нов.сред. плем метали и хов	20	0	20	100,0%
122000	Кратк. потраж.	11.615	0	11.615	100,0%
123000	Кратк. пласм.	0	0	0	0,0%
<b>УКУПНО имовина</b>		<b>149.135</b>	<b>18.774</b>	<b>130.361</b>	<b>87,4%</b>
211000	Домаће дугорочне обавезе	98.463	0	98.463	100,0%
221000	Краткорочне домаће обавезе	948	0	948	100,0%
252000	Обавезе према добављачима	132.040	0	132.040	100,0%
254000	Обав.из односабуц.и буц.кор.	0	0	0	0,0%
<b>УКУПНО обавезе</b>		<b>231.451</b>	<b>0</b>	<b>231.451</b>	<b>100,0%</b>
<b>УКУПНО имовина и обавезе</b>		<b>380.586</b>	<b>18.774</b>	<b>361.812</b>	<b>95,1%</b>

На основу података у табели следи да **95,1%** односно 361.812 хиљада динара књиговодствено евидентиране вредности имовине и обавеза није био предмет пописа што значи да није утврђено стварно стање имовине и обавеза нити су обезбеђени тачни и поуздани подаци ради израде финансијских извештаја. На основу изјава одговорних лица, попис потраживања и обавеза се годинама није обављао нити је као припремна радња код пописа вршено усаглашавање књиговодствених стања у пословним књигама путем извода отворених ставки.

Друштвени фонд за путеве води помоћну евиденцију основних средстава, која обезбеђује следеће податке о евидентираном средству, и то:

- кроз извештај „Преглед основних средстава“: назив средства; марка, модел, тип; јединицу мере; датум набавке; набавну вредност; садашњу вредност; број фактуре и назив добављача. У поступку ревизије је утврђено да за већи број средстава у евиденцију нису унети подаци о марки, моделу, типу, броју фактуре и називу добављача.

- кроз извештај „Стање основних средстава по организационим деловима“: инвентарски број; број конта организационог дела; број комада; стопу амортизације; број месеци коришћења средства; набавну вредност; исправку вредности из предходног периода; износ амортизације текућег периода; исправку вредности укупно и садашњу вредност.

Стање у помоћној књизи није усаглашено са евиденцијом у Главној књизи за износ од 118.726 хиљада динара. У помоћној књизи основних средстава Фонда за путеве нису евидентирани грађевински објекти у припреми у наведеној вредности.

**На основу извршене ревизије презентованих извештаја и података утврђено је следеће:**

- Начелник Општинске управе није формирао комисију за вршење пописа са стањем на дан 31.12.2012. године, за имовину која се води код Општинске управе и председник Општинског фонда за путеве - председник општине није формирао Комисију за вршење пописа код Фонда за путеве са стањем на дан 31.12.2012. године за имовину која се води код Фонда за путеве, што није у складу са чланом 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Наведеном одредбом је прописано да правно лице, у складу са општим актом, образује потребан број сталних или повремених комисија за попис имовине и обавеза, одређује период у коме ће комисија вршити попис, време за попис и рокове достављања извештаја о извршеном попису надлежном органу правног лица.
- Комисија за ванредни попис није сачинила План рада по коме ће вршити попис, што није у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Наведеном одредбом је прописано да је Комисија за попис дужна да пре почетка пописа сачини план рада по коме ће вршити попис.
- Извештаји о извршеном попису не садрже стварно и књиговодствено стање имовине, не садржи вишак пописане имовине, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Наведеном одредбом је прописано да извештај о извршеном попису садржи између осталог стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза.
- Решењем о резултатима пописа на дан 31.12.2012. године, број 404-22/12-02 од 25.02.2013. године, којим је усвојен Извештај о попису имовине и обавеза код

- Општинске управе, није прецизирано поступање по предложеним променама локације средстава као и искњижавање из евиденције основних средстава Котла ЛООС УТ 4150Х6 гори.60 у садашњој вредности од 4.356 хиљада динара..
- Решењем о резултатима пописа на дан 31.12.2012. године, број 404-22/12-02 од 25.02.2013. год. којим је усвојен Извештај о попису имовине и обавеза код Фонда за путеве, није прецизирано поступање по предложеним променама локације средстава.
  - Коначне пописне листе су сачињене након евидентирања мањкова и расхода тако да не садрже натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 9. став 1. тачка 4) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,
  - У пописне листе нису унете цене пописане имовине, што није у складу са чланом 9. став 1. тачка 5) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
  - Пописом није обухваћено, и то:
    - новчана средства у износу од 11.409 хиљада динара и обавезе из односа буџета и буџетских фондова у износу од 1.168 хиљада динара, (евидентирано у Главној књизи буџета),
    - обавезе према добављачима у износу од 1.266 хиљада динара (евидентирано у Главној књизи Општинске управе),
    - нефинансијска имовина у припреми у износу од 118.726 хиљада динара; жиро и текући рачун у износу од 20 хиљада динара; потраживања у износу од 11.615 хиљада динара; обавезе по основу дугорочног кредита у износу од 98.464. хиљада динара; обавезе по основу краткорочних кредита 948 хиљада динара и обавезе према добављачима у износу од 132.040 хиљада динара, (евидентирано у Главној књизи Друштвеног фонда за путеве), чиме је поступљено је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 2. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, наведеном одредбом је прописано да имовина која је предмет пописа обухвата: нематеријална улагања, некретнине, инвестиционе некретнине, постројења, опрему, биолошка средства, залихе материјала, недовршену производњу, готове производе и робу, стална средства намењена продаји и средства пословања које се обуставља, финансијске пласмане и потраживања и готовинске еквиваленте и готовину.
  - Помоћна књига основних средстава код Општинске управе и код Фонда за путеве за већи број средстава не садржи марку, модел, тип средства; број фактуре и назив добављача.
  - Помоћна књига основних средстава код Фонда за путеве није усаглашена са евиденцијом у Главној књизи за износ од 118.726 хиљада динара. У помоћној кизи основних средстава нису евидентирани грађевински објекти у припреми.
  - Опрема која су пописана у количини од 380 комада за коју се не располаже са документацијом као и опрема која је пописана у количини од 25 комада која је добијена путем донације без исказане вредности нису евидентирана у пословним књигама код Општинске управе.

***Препоручује се одговорним лицима општине Косјерић да, се усаглашавање пословних књига, потраживања и обавеза врши пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја; да се попис врши у складу са важећим***

прописима, а нарочито да се комисија за попис образује у складу са прописима; да се пре отпочињања пописа сачини план рада комисије за попис; да се пописом обухвати целокупна имовина; да пописне листе садрже податке неопходне за вршење пописа у складу са важећим прописима и да се исте исправно попуњавају; да извештаји пописних комисија садрже вредносно исказан преглед стварног и књиговодственог стања имовине, као и све разлике утврђене пописом; да одлука надлежног органа о усвајању извештаја о извршеном попису прецизира све предложене ставке од стране Комисије за попис ради даљег недвосмисленог поступања приликом књиговодственог евидентирања на основу одлуке.

#### 4.3.2. Актива

Укупна актива у билансу стања општине Косјерић на дан 31.12.2012. године исказана је у обрасцу Биланс стања у нето вредности од 379.309 хиљада динара. Иста вредност је исказана и у Одлуци о завршном рачуну буџета општине Косјерић за 2012. годину.

##### А) Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина општине Косјерић обухвата нефинансијску имовину у сталним средствима у нето вредности од 218.180 хиљада динара.

##### Зграде у грађевински објекти (011100)

Зграде и грађевински објекти исказани су у нето износу од 58.581 хиљаду динара, од чега 3.477 хиљада динара је укључено из књиговодствене евиденције Општинске управе, а 55.104 хиљаде динара из извештаја завршних рачуна њених индиректних корисника:

у хиљадама динара

Корисник	Износ текуће године		
	Бруто	Исправка	Нето
Општинска управа општине Косјерић	6.006	2.529	3.477
Народна Библиотека "Сретен Марић"	2.162	877	1.285
ПУ "Олга Грбић"	50.120	1.488	48.632
Фонд за путеве	51.151	45.964	5.187
Укупно:	<b>109.439</b>	<b>50.858</b>	<b>58.581</b>

Општинска управа. У главној књизи директног корисника Општинске управе води се:

- остале стамбене зграде набавне вредности 239 хиљада динара, (станови),
- остале пословне зграде набавне вредности 4.573 хиљаде динара (управна зграда 2.537 хиљада динара; зграда С. Река 63 хиљаде динара.; зграда СНО 1.280 хиљада динара; зграда Берберске радње 91 хиљаду динара; зграда Хан 165 хиљада динара; пословне просторије основног образовања 307 хиљада динара и пословне просторије Друштвене бриге 129 хиљада динара.
- спортски и рекреациони објекти набавне вредности 1.194 хиљаде динара (школско игралиште у Мушићима).

ПУ „Олга Грбић“. У пословним књигама на зградама и грађевинским објектима води се зграда вртића набавне вредности 50.120 хиљада динара, приземни простор 9 а 15 м<sup>2</sup> и спрат 6 а 39 м<sup>2</sup>. У периоду од 2005. до 2010. године извршена је доградња постојеће зграде Вртића од наведене површине дограђено је 2 а 72 м<sup>2</sup> приземног простора као и спрат 6 а 39 м<sup>2</sup>, набавне вредности 49.858 хиљада динара.

Фонд за путеве. У пословним књигама Фонда за путеве води се:

- стамбене зграде за јавне службенике набавне вредности 552 хиљаде динара (стан солидарности),

- објекти за потребе образовања набавне вредности 50.599 хиљада динара, у помоћној евиденцији основних средстава исто се води као аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели, то: мост 517 хиљада динара; путеви 35.176 хиљада динара; рег. Реке Скрапеж 972 хиљаде динара и улице 13.934 хиљаде динара.

У поступку ревизије образложено нам је писаним путем да су у Билансу стања Фонда за путеве у оквиру конта 011100 – зграде и грађевински објекти у нето вредности од 51.151 хиљаду динара, приказана основна средства која се не могу са прецизношћу идентификовати. Подаци су пре више од 15 година из књиговодства од некадашњег СИЗ-а путева и грађевинског земљишта општине Косјерић, збирно пренета у књиговодство општинске Управе без података из помоћне евиденције. **Препоручује се одговорним лицима општине Косјерић, да идентификују зграде и грађевинске објекте чија је вредност евидентирана у пословним књигама Фонда за путеве.**

### Опрема (011200)

У консолидованом билансу стања општине Косјерић исказана је опрема у нето износу од 30.505 хиљада динара, од чега је 3.842 хиљаде динара нето вредност опреме Општинске управе и 26.663 хиљаде динара нето вредност опреме индиректних корисника:

у хиљадама динара

Корисник	Износ текуће године		
	Бруто	Исправка	Нето
Општинска управа	8.430	4.588	3.842
ЈПИЦ „Косјерић)	2.469	2.108	361
Народна библиотека "Сретен Марић"	11.499	3.046	8.453
ПУ "Олга Грбић"	7.492	3.783	3.709
Фонд за путеве	20.952	7.366	13.586
Туристичка организација	840	288	552
МЗ Град Косјерић	333	331	2
МЗ Село Косјерић	9	9	0
МЗ Сеча Река	123	123	0
<b>Укупно:</b>	<b>52.147</b>	<b>21.642</b>	<b>30.505</b>

У пословним књигама Општинске управе Општине Косјерић евидентирана је следећа опрема:

у хиљадама динара

Суб. кто	Назив	Бруто	Исправк а	Нето
1	2	3	4	5
	<b>Опрема, и то:</b>	<b>8.430</b>	<b>4.588</b>	<b>3.842</b>
	<b>Опрема за саобраћај</b>	<b>5.049</b>	<b>2.083</b>	<b>2.966</b>
011211	Опрема за копнени саобраћај	5.049		5.049
011219	Исправка вр. саобраћајне опр.		2.083	-2.083
	<b>Административна опрема, од чега:</b>	<b>3.157</b>	<b>2.281</b>	<b>876</b>
011221	Канцеларијска опрема	823		823
011222	Рачунарска опрема	1.845		1.845
011223	Комуникациона опрема	368		368
011224	Електронска и фотографска опрема	96		96
011225	Опрема за домаћ. и угоститељство	25		25
011229	Исправка вр. Административне опр.		2.281	-2.281



Суб. кто	Назив	Бруто	Исправк а	Нето
1	2	3	4	5
	<b>Опр. за произ., мотор., непокр. и немот.опреме:</b>	<b>224</b>	<b>224</b>	<b>0</b>
011293	Непокретна опрема	224		224
011299	Исправка вредности опреме за произ., мотор., непокр. и немоторне опреме:		224	-224

Нису утврђене неправилности код евиденције и обрачуна амортизације опреме.

У пословним књигама Фонда за путеве евидентирана је следећа опрема:

у хиљадама динара

Субаналитички конто	Назив	Бруто	Исправка	Нето
1	2	3	4	5
	<b>Опрема, и то:</b>	<b>20.952</b>	<b>7.366</b>	<b>13.586</b>
	<b>Административна опрема, од чега:</b>	<b>20.868</b>	<b>7.356</b>	<b>13.512</b>
011221	Канцеларијска опрема	753		753
011222	Рачунарска опрема	1.629		1.629
011223	Комуникациона опрема	17.927		17.927
011224	Електронска и фотографска опрема	559		559
011229	Исправ. вред. админ. опреме		7.356	-7.356
	<b>Опрем за пољопривреду</b>	<b>47</b>	<b>3</b>	<b>44</b>
011231	Опрема за пољопривреду	47		47
011239	Исправка вр.опреме за пољопривр.		3	-3
	<b>Опрема за зашт. животне средине:</b>	<b>37</b>	<b>7</b>	<b>30</b>
011241	Опрема за заштиту животне средине:	37		37
011249	Исправка вр. опреме за зашт.жив.ср.		7	-7

Нису утврђене неправилности код евиденције и обрачуна амортизације опреме.

У пословним књигама ПУ „Олга Грбић“ целокупна опрема у нето вредности 3.709 хиљада динара је евидентирана у оквиру конта 011261-Опрема за образовање.

**Препоручује се одговорним лицима ПУ „Олга Грбић“, да опрему евидентирају према структури конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

#### **Остале некретнине и опрема (011300)**

У консолидованом билансу стања општине Косјерић исказане су остале некретнине и опрема у бруто износу од 296 хиљада динара, односно у нето износу од 72 хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја корисника:

У хиљадама динара

Корисник	Износ текуће године		
	Бруто	Исправка	Нето
<b>Фонд за путеве</b>	142	142	0
<b>МЗ Брајковићи</b>	18	4	14
<b>МЗ Годљево</b>	62	26	36
<b>МЗ Доња Ражана</b>	55	44	11
<b>МЗ Мушићи</b>	19	8	11
<b>Укупно:</b>	<b>296</b>	<b>224</b>	<b>72</b>

У поступку ревизије утврђено је:

- У пословним књигама Фонда за путеве на субаналитичком конту 011318- Друге промене у обиму-остале некретнине и опреме евидентиран је уређај за чишћење набавне вредности 142 хиљаде динара и исправке вредности 142 хиљаде динара, **што није у складу са у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

***Препоручује се одговорним лицима општине Косјерић, да се евидентирање опреме врши на одговарајућим контима, прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

#### **Земљиште (014100)**

Земљиште је исказано у износу од 3.253 хиљаде динара, од чега је 1.289 хиљада динара вредност земљишта Општинске управе општине Косјерић и 1.964 хиљаде динара вредност земљишта индиректног корисника ПУ „Олга Грбић“. У пословним књигама Општинске управе општине Косјерић евидентирано је грађевинско земљиште у вредности од 1.289 хиљада динара, и то:

- плац Сеча Река у вредности 311 хиљада динара, катастарска парцела 3344, укупне површине 11 а 57 м<sup>2</sup>, и то: земљиште под зградом 1 а 30 м<sup>2</sup>; земљиште уз зграду 5а и пашњак 5а и 27 м<sup>2</sup>,

- плац Косјерић у вредности 952 хиљаде динара, катастарска парцела 937/2, исто се води код Министарства правде и

- плац Берберске радње у вредности 26 хиљада динара, катастарска парцел 698, земљиште под зградама 54 м<sup>2</sup>.

- На основу података који су нам у поступку ревизије достављени од Службе за урбанизам и инфраструктуру а на основу листова непокретности Републичког геодетског завода - Службе за непокретности Косјерић, утврдили смо да је у оквиру свих катастарских општина Општине Косјерић уписана укупна површина земљишта од 655 ха 84а 10 м<sup>2</sup>, које је према подацима из евиденције о непокретностима евидентитирано као грађевинско, пољопривредно, шумско и остало земљиште на коме општина Косјерић има право коришћења. Користи се као земљиште на коме су изграђени објекти за различите намене и добра у општој употреби ( путеви, улице). Општина Косјерић је у складу са чланом 100. Закона о планирању и изградњи поднела захтев за упис права коришћења у право својине.

#### **У поступку ревизије утврђено је:**

- да је у општина Косјерић у својим пословним књигама евидентирала земљиште, које се води коде Министарства правде, у вредности од 952 хиљаде динара,
- да општина Косјерић у својим пословним књигама није евидентирала земљиште укупне површине 655 ха 71а 99м<sup>2</sup>.

***Препоручује се одговорним лицима општине Косјерић да, предузму активности ради уписа права својине на катастарским парцелама на којима је општина Косјерић имала право коришћења до дана ступања на снагу Закона о планирању и изградњи и да интензивирају активности у правцу вредновања и евидентирања имовине.***

У пословним књигама ПУ „Олга Грбић“ евидентирано је грађевинско земљиште у вредности од 1.964 хиљаде динара. Евидентирано је земљиште у површини од 58 а и 4 м<sup>2</sup> које се налази у улици Радише Петронијевића (Вртић) исто се води код Републички геодетски завод, Катастар непокретности Косјерић под поседовним листом бр. 927. Од наведене површине под зградом је 6 а и 96 м<sup>2</sup>, двориште обухвата 49 а и 73 м<sup>2</sup>, улица 1 а, трансформаторска станица 21 м<sup>2</sup> и неплодно земљиште 14 м<sup>2</sup>.

#### **Нефинансијска имовина у припреми (015100)**

Нефинансијска имовина у припреми исказана је у износу од 118.726 хиљада динара, преузета је и укључена из извештаја завршног рачуна индиректног корисника Фонда за путеве, и то:

-стамбени грађевински објекти у припреми у вредности од 1.423 хиљаде динара. У поступку ревизије образложено нам је писаним путем да су у Билансу стања Фонда за путеве у оквиру конта 015100 – Нефинансијска имовина у припреми нето вредности од 1.423 хиљаде динара, приказана нефинансијска имовина у припреми, која се не може са прецизношћу идентификовати. Подаци су пре више од 15 година из књиговодства од некадашњег СИЗ-а путева и грађевинског земљишта општине Косјерић, збирно пренета у књиговодство Општинске управе без података из помоћне евиденције.

***Препоручује се одговорним лицима општине Косјерић, да идентификују нефинансијску имовину у припреми чија је вредност евидентирана у пословним књигама Фонда за путеве.***

- пословне зграде и други грађевински објекти у припреми у вредности од 117.303 хиљаде динара. У наведеној вредности евидентирани су, и то: изградња спортске хале у вредности од 78.479 хиљада динара и изградња стамбене зграде у вредности од 38.824 хиљаде динара. Увидом у ситуације испостављене од извођача радова („Јединство“ АД Севојно; „Кеј“ д.о.о.Ваљево и ГЗР „Павловић“ ПР Косјерић), утврђено је да вредност укупно испостављених ситуација на изградњи спортске хале износи 97.711 хиљада динара, евидентирана је вредност од 78.479 хиљада динара, разлика у вредности од 19.232 хиљаде динара није евидентирана док за изградњу стамбене зграде вредност испостављених ситуација износи 62.104 хиљаде динара, евидентирана је вредност од 38.824 хиљаде динара, разлика у вредности од 23.280 хиљада динара није евидентирана.

**У поступку ревизије утврђено је:**

- Како је објашњено под тачком 4.1.4.7. (Стални трошкови-421000) мање је евидентирана нефинансијска имовина у припреми за 3.641 хиљада динара, како је објашњено под тачком 4.1.4.9.( Услуге по уговору-423000) мање је евидентирана нефинансијска имовина у припреми за 3.903 хиљаде динара и како је објашњено под тачком 4.1.4.10. (Специјализоване услуге-424000) мање је евидентирана и исказана нефинансијска имовина у припреми за 27.628 хиљада динара.
- Да у пословним књигама општине Косјерић није евидентирана нефинансијска имовина у припреми у износу од 42.512 хиљада динара, од тога за изградњу спортске хале у вредности од 19.232 хиљаде динара и за изградњу стамбене зграде у вредности од 23.280 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

***Препоручује се одговорним лицима општине Косјерић, да евидентирају нефинансијску имовину у припреми и њене изворе у износу од 42.512 хиљада динара.***

**Аванси за нефинансијску имовину (015200)**

У билансу стања општине Косјерић аванси за нефинансијску имовину нису исказани.

**У поступку ревизије утврђено је:**

- Да како је објашњено под тачком 4.1.4.19. (Дотације невладиним организацијама-481000) мање су евидентирани и исказани аванси за саобраћајну опрему за 1.000 хиљаду динара.

**Нематеријална имовина (016100)**

У консолидованом билансу стања општине Косјерић исказана је нематеријална имовина у нето износу од 43 хиљаде динара и иста је нето вредност нематеријалне имовине Општинске управе општине Косјерић.

#### **Б) Финансијска имовина**

У билансу стања општине Косјерић финансијска имовина исказана је у бруто износу од 168.577 хиљада динара, и нето износу од 168.129 хиљада динара.

#### **Дугорочна финансијска имовина (110000)**

У билансу стања општине Косјерић дугорочна финансијска имовина није исказана.

#### **У поступку ревизије утврђено је:**

- да је Билансу стања финансијска имовина мање исказана за вредност капитала јавних предузећа чији је општина Косјерић, а која немају статус индиректног корисника буџетских средстава. Претрагом привредних друштава на сајту АПР-а и на основу информација достављених од јавних предузећа утврдили смо: да оснивачки капитал ЈКП „Градска топлана“ износи 25.000 хиљада динара; да оснивачки капитал КЈП „Елан“, који се води код АПР-а износи 24.835 хиљада динара док се код ЈКП „Елан“, након извршених ревалоризација закључно са 2003. годином, води у износу од 81.680 хиљада динара; да оснивачки капитал ЈКП „Дубоко“ и то: новчани који се води код АПР-а износи 128.957,24 евра док се код ЈКП „Дубоко“ води у износу од 145.534,21 евра и неновчани капитал се код ЈКП „Дубоко“ води у износу од 95.289,79 евра, док је у АПР-у исказан у динарима.

*Препоручује се одговорним лицима општине Косјерић, да утврде стање основног капитала јавних предузећа чији је оснивач Општина и да се након тога капитал евидентира у пословним књигама Општине.*

#### **Жиро и текући рачуни (121100)**

У билансу стања исказан је износ од 6.188 хиљада динара. Према прегледу података о промету и стању рачуна трезора 048 на дан 31.12.2012. године стање на подрачунима буџетских корисника износи 14.176 хиљада динара, од чега је стање на подрачунима јавних прихода 13.758 хиљада динара, а на подрачунима сопствених прихода 418 хиљада динара. Од овог износа пласмани банкама су 8.000 хиљада динара и средства расположива за плаћање ван трезора 6.176 хиљада динара. У пословним књигама које води општина Косјерић, евидентирани су износи: на рачуну извршења буџета (840-111640-52) од 11.409 хиљада динара; на рачуну „Социјалне заштите“ (840-1619740-26) од 301 хиљаду динара; на рачуну за спорт (840-630764-15) од 87 хиљада динара и на рачуну Општинске изборне комисије (840-1611741-64) од 4 хиљаде динара. У консолидовани Биланс стања укључен је износ од 2.387 хиљада динара који је преузет из финансијских извештаја индиректних корисника.

#### **У поступку ревизије утврђено је:**

- да је у консолидованом Билансу стања, стање жиро и текућих рачуна, у односу на Преглед података о промету и стању подрачуна трезора 048 на дан 31.12.2012. године, исказано више за 12 хиљада динара, и то: за 10 хиљада динара колико је у својим пословним књигама више евидентирала и у својим финансијским извештајима више исказала МЗ Брајковић и две хиљаде динара које је настало приликом заокруживања података код индиректних корисника.

**Препоручује се одговорним лицима општине Косјерић, да књиговодствено евидентирање врши на основу веродостојне рачуноводствене документације.**

**Потраживања по основу продаје и друга потраживања (122100)**

У консолидованом билансу стања општине Косјерић исказана су потраживања по основу продаје и друга потраживања у бруто износу од 15.636 хиљада динара, односно у нето износу од 15.437 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја корисника:

у хиљадама динара

Корисник буџета	Бруто	Исправка	Нето
1	2	3	4
ЈПЦ „Косјерић“	179		179
Народна библ. "Сретен Марић"	1.592	199	1.393
ПУ "Олга Грбић"	837		837
Фонд за стамб. сол. изградњу	40		40
Фонд за пољопривреду	376		376
Фонд за путеве	11.615		11.615
МЗ Варда	127		127
МЗ Горња Ражана	19		19
МЗ Доња Ражана	7		7
МЗ Град Косјерић	725		725
МЗ Маковиште	1		1
МЗ Село Косјерић	36		36
МЗ Сеча Река	45		45
МЗ Субјел	22		22
МЗ Тубићи	15		15
<b>Укупно:</b>	<b>15.636</b>	<b>199</b>	<b>15.437</b>

У пословним књигама које води Општинска управа нису евидентирани потраживања по основу продаје и друга потраживања.

**У поступку ревизије утврђено је:**

- Како је објашњено под тачком 4.1.2. (Приход од закупа-742152), није евидентирано потраживање по основу закупа пословног простора у износу од 288 хиљада динара, и то од: Градске топлане у износу од 164 хиљаде динара и политичких странака у износу од 124 хиљаде динара, самим тим потраживања по основу продаје и друга потраживања су мање евидентирани и исказана за 288 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У пословним књигама које води Фонд за путеве евидентирана су потраживања од продаје и друга потраживања у износу од 11.615 хиљада динара, од чега су:

- потраживања од купаца у земљи (конто 122111) у износу од 69 хиљада динара, по рачунима за паркинг карту. Увидом у презентовану документацију утврдили смо да аналитичке картице купаца имају потражни салдо за укупно 13 хиљада динара, односно за износ који је уплаћен од стране купаца и за чију уплату у пословним књигама Фонда није прокњижено задужење, натај начин потраживања од продаје и друга потраживања (конто 122100) и примљени аванси ( конто 251100) су мање евидентирани и исказани у износу од 13 хиљада динара.

- потраживања од купаца у иностранству (конто 122121) употребом износу од 5.251 хиљаду динара, по уговорима за отуђење грађевинског земљишта (купци у земљи). Увидом у презентовану документацију утврдили смо да аналитичке картице купца имају потражни салдо за укупно од 5.366 хиљада динара, односно за износ који је уплаћен од стране купаца и за чију уплату у пословним књигама Фонда није прокњижено задужење. На тај начин мање су евидентирани и исказана потраживања од продаје и друга потраживања у износу од 115 хиљада динара и мање су

евидентирани и исказани примљени аванси (конто-251100) у износу од 5.366 хиљада динара.

- потраживања од јавних прихода (конто 122151) у износу од 16.339 хиљада динара, по уговорима за уређење грађевинског земљишта и по уговорима за продате станове и плацеве. Увидом у презентовану документацију утврдили смо да аналитичке картице потраживања од јавних прихода имају потражни салдо за укупно од 13.368 хиљада динара, односно за износ који је уплаћен од стране купаца а за чију уплату у пословним књигама Фонда није прокњижено задужење. Укупно прокњижена потраживања на овом конту износе 29.707 хиљада динара, од тога: износ од 4.228 хиљада динара се односи на потраживање за продате плацеве; износ од 5.477 хиљада динара се односи на потраживање по основу накнаде за уређење грађевинског земљишта и износ од 19.976 хиљада динара се односи на потраживање по закљученим уговорима за продају станова који су још у изградњи. Више су евидентирани и исказана потраживања од продаје и друга потраживања у износу од 6.634 хиљада динара, мање су евидентирани и исказани примљени аванси (конто-251100) у износу од 13.368 хиљада динара и мање су евидентирани и исказана Остала активна временска разграничења (конто 131300) и Остала пасивна временска разграничења (конто 291900) у износу од 19.976 хиљада динара,

**У поступку ревизије утврђено је:**

- да, како је објашњено под тачком 4.3.3. (Обрачунати ненаплаћени приходи и примања-291300), у консолидованом Билансу стања општине Косјерић, није успостављена равнотежа између Потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто - 122100) и Обрачунатих ненаплаћени приходи и примања (конто - 291300), наиме потраживања по основу продаје и друга потраживања су у односу на обрачунате ненаплаћене приходе и примања више исказана за 13.254 хиљаде динара,
- да, су више евидентирани и исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 6.506 хиљада динара, мање су евидентирани и исказане обавезе за примљене авансе у износу од 18.747 хиљаде динара и мање су евидентирани и исказана остала активна и остала пасивна разграничења у износу од 19.976 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препоручује се одговорним лицима општине Косјерић, да се пословне промене евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**Дати аванси депозити и кауције (123200)**

У билансу стања исказан је износ од 297 хиљада динара, који је преузет из финансијских извештаја корисника буџета:

у хиљадама динара

Корисник буџета	Дати аванси депозити и кауције – 123200			Разграничени плаћени расходи и издаци - 291200	Разлика
	Бруто	Исправка	Нето		
1	2	3	4	5	6
<i>МЗ Варда</i>	43		43	0	43
<i>МЗ Годечево</i>	80		80	0	80
<i>МЗ Горња Ражана</i>	116		116	0	116
<i>МЗ Сеча Река</i>	58		58	0	58
<b>Укупно</b>	297		297	0	297

**У поступку ревизије утврђено је:**

- да, у консолидованом Билансу стања општине Косјерић, није успостављена равнотежа између Датих аванса депозита и кауција (конто - 123200) и разграничених плаћених расхода и издатака (конто - 291200), дати аванси депозити и кауције су у односу на разграничене плаћене расходе и издатке више исказани за 297 хиљада динара, и то код МЗ Варде за 43 хиљаде динара; МЗ Годечево за 80 хиљада динара; МЗ Горња Ражана за 116 хиљада динара и МЗ Сеча Река за 58 хиљада динара, што није у складу са чл. 11. и 12.. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручује се одговорним лицима општине Косјерић, да се успостави равнотежа између датих аванса депозита и кауција ( конто - 123200) и разграничених плаћених расхода и издатака ( конто - 291200).**

#### **Остали краткорични пласмани (123900)**

У билансу стања исказан је нето износ од 8.000 хиљада динара који обухвата депонована средства консолидованог рачуна трезора општине, и то: у износу од 1.000 хиљаде динара код „Univerzal banka”, а.д. Београд, по уговору о депоновању средстава, број 401-15/11-03 од 16.01.2012. године и у износу од 7.000 хиљада динара код “Banka Intesa”, а.д. Београд, РС Ужице по уговору о депоновању средстава по виђењу, број 401-13/12-03 од 22.02.2012. године.

#### **Обрачунати неплаћени расходи и издаци (131200)**

У Билансу стања исказан је нето износ од 138.207 хиљада динара, који је преузет и укључен из евиденција директног корисника Општинске управе у износу од 1.266 хиљада динара и из извештаја завршног рачуна индиректних корисника: ЈП“Информативни центар“ у износу од 489 хиљада динара, Народна библиотека „Сретен Марић“ у износу од 1.048 хиљада динара, Фонда за путеве 135.292 хиљада динара и Туристичке организације 112 хиљада динара.

#### **У поступку ревизије утврђено је:**

- да, како је објашњено под тачком 4.3.3 (Добављачи у земљи-252100 добављачи), у консолидованом Билансу стања општине Косјерић, није успостављена равнотежа између Обрачунатих неплаћених расхода и издатака ( конто - 131200) и обавеза према добављачима (конто - 252100), наиме обрачунати неплаћени расходи и издаци су у односу на обавезе према добављачима више исказани за 3.198 хиљада динара, и то: код Друштвеног фонда за путеве више у износу од 3.252 хиљаде динара док код МЗ Годечево мање за 25 хиљада динара, МЗ Доња Ражана мање за три хиљаде динара, МЗ Село Косјерић мање за 17 хиљада динара и МЗ Тубићи мање за девет хиљада динара.
- да, како је објашњено под тачком 4.3.3 (Добављачи у земљи-252100) мање су евидентирани обрачунати неплаћени расходи и издаци у износу од 11.220 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **4.3.3. Пасива**

Укупна пасива у Билансу стања општине Косјерић на дан 31.12.2012. године исказана је у нето вредности од 379.309 хиљада динара.

#### **Обавезе**

У билансу стања општине Косјерић обавезе су исказане у износу од 246.013 хиљада динара, од чега краткорочне обавезе 99.412 хиљада динара, обавезе из пословања 136.177 хиљада динара и пасивна временска разграничења 10.424 хиљаде динара.

#### **Краткорочне домаће обавезе (221000)**

У билансу стања општине Косјерић краткорочне обавезе исказане су у износу од 99.412 хиљада динара које су преузете из биланса стања Фонда за путеве, и то:

**Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака (конто 221400)** у износу од 98.464 хиљаде динара, и то: износ од 57.147 хиљада динара по Уговор о наменском кредиту, број 401-30/12-03, закључен 12.06.2012. године, између општине Косјерић и “Banka Intesa”, ад Београд и износ од 41.317 хиљада динара по Уговорима о комисиону број 404-11/10-02 од 12.07.2011. године и број 404-36/10-02 од 20.12.2010. године, закљученим између Општине Косјерић и Министарства животне средине, рударства и просторног планирања и Фонда за развој РС. Код пословне банке задужио се Фонд за развој РС.

**У поступку ревизије утврђено је:**

- да, је у финансијским извештајима Фонда за путеве исказан износ од 98.464 хиљада динара, који није евидентиран у пословним књигама на овом конту већ на конту 211411 – Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака, чије стање није исказано у финансијским извештајима, што није у складу са чланом 6. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.<sup>107</sup>
- да, су у финансијским извештајима више исказане обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака а у пословним књигама више су евидентирани обавезе по основу дугорочних кредита за износ од 41.317 хиљада динара, колико износе обавезе општине Косјерић према Фонду за развој РС, док су за исти износ мање евидентирана и исказана остала активна временска разграничења (конто 131300) и остала пасивна временска разграничења (конто 291900),

*Препоручује се одговорним лицима општине Косјерић, да се пословне промене евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да се финансијски извештаји састављају у складу са прописима.*

**Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих кредитора (конто 221500)** у износу од 948 хиљада динара, на основу Уговора, број 313-01/11 од 20.04.2011. године, који је закључен између општине Косјерић и КЈП „Елан“ Косјерић. Предмет уговора је финансирање инвестиција КЈП „Елан“, на основу Програма инвестирања средства Фонда за путеве и Фонда за заштиту животне средине у 2011. години<sup>108</sup>, којим су планирана средства за учешће у инвестицијама КЈП „Елан“ у износу од 5.000 хиљада динара. Уговорено је да Општина обезбеди средства за набавку трактора са приколицом, која ће преносити КЈП „Елан“ по динамици доспећа анuitета за враћање кредита КЈП „Елан“. Из наведеног општина Косјерић има обавезу према КЈП “Елан“ а не по кредиту према банци. Према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем обавезе према јавним предузећима се евидентирају на конту 242100 – Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима.

**У поступку ревизије утврђено је:**

- да, су више евидентирани и исказане обавезе по основу краткорочних кредита од осталих кредитора у износу од 948 хиљада динара, док су у истом износу мање евидентирани и исказане обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

<sup>107</sup> „Службени гласник РС“, број 51/2007 и 14/200/-испр.

<sup>108</sup> „Службени лист општине Косјерић“, број 13/10



**Препоручује се одговорним лицима општине Косјерић, да се обавезе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**Обавезе по основу расхода за запослене**

У консолидованом Билансу стања општине Косјерић за 2012. годину нису исказане обавезе по основу расхода за запослене. Директни и индиректни корисници буџета општине Косјерић у својим пословним књигама за 2012. годину нису евидентирали и у финансијским извештајима за 2012. годину нису исказали обавезе за зараде запослених које су исплаћене у 2013. години а односе се на зараде остварене у 2012. години, и то:

- **Обавезе за нето плате и додатке** (конто 231100) у износу од 3.761 хиљаду динара, од тога: Општинска управа општине Косјерић 2.185 хиљада динара.; МЗ Субјел 32 хиљаде динара ; МЗ Сеча Река 32 хиљаде динара; МЗ Село Косјерић 32 хиљаде динара; МЗ Горња Ражана 31 хиљаду динара; МЗ Варда 32 хиљаде динара ; ЈПИЦ „Косјерић“ 205 хиљада динара; ПУ „Олга Грбић“ 1.020 хиљада динара и Народна библиотека „Сретен Марић“ 192 хиљаде динара.

- **Обавезе по основу пореза на плате и додатке** ( конто 231200) у износу од 542 хиљаде динара, од тога: Општинска управа општине Косјерић 321 хиљаду динара; МЗ Субјел четири хиљаде динара; МЗ Сеча Река четири хиљаде динара; МЗ Село Косјерић пет хиљада динара; МЗ Горња Ражана четири хиљаде динара; МЗ Варда четири хиљаде динара; ЈПИЦ „Косјерић“ 29 хиљада динара; ПУ „Олга Грбић“ 144 хиљаде динара и Народна библиотека „Сретен Марић“ 27 хиљада динара.

- **Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке** (конто 231300) у износу од 579 хиљада динара, од тога: Општинска управа општине Косјерић 334 хиљаде динара; МЗ Субјел пет хиљада динара; МЗ Сеча Река пет хиљада динара; МЗ Село Косјерић пет хиљада динара; МЗ Горња Ражана пет хиљада динара; МЗ Варда пет хиљада динара; ЈПИЦ „Косјерић“ 31 хиљаду динара; ПУ „Олга Грбић“ 160 хиљада динара и Народна библиотека „Сретен Марић“ 29 хиљада динара

- **Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке** (конто 231400) у износу од 309 хиљада динара, од тога: Општинска управа општине Косјерић 174 хиљаде динара; МЗ Субјел три хиљаде динара ; МЗ Сеча Река три хиљаде динара; МЗ Село Косјерић три хиљаде динара; МЗ Горња Ражана три хиљаде динара; МЗ Варда три хиљаде динара; ЈПИЦ „Косјерић“ 17 хиљада динара; ПУ „Олга Грбић“ 87 хиљада динара и Народна библиотека „Сретен Марић“ 16 хиљада динара.

- **Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке** (конто 231500) у износу од 38 хиљада динара, од тога: Општинска управа општине Косјерић 21 хиљаду динара; ЈПИЦ „Косјерић“ две хиљаде динара; ПУ „Олга Грбић“ 11 хиљада динара; Народна библиотека „Сретен Марић“ две хиљаде динара и Месне заједнице две хиљаде динара.

- **Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца** (конто 234000) у износу од 926 хиљада динара, од тога: Општинска управа општине Косјерић 529 хиљада динара; МЗ Субјел осам хиљада динара; МЗ Сеча Река осам хиљада динара; МЗ Село Косјерић осам хиљада динара; МЗ Горња Ражана осам хиљада динара; МЗ Варда осам хиљада динара; ЈПИЦ „Косјерић“ 51 хиљаду динара; ПУ „Олга Грбић“ 258 хиљада динара и Народна библиотека „Сретен Марић“ 48 хиљада динара.

**Обавезе према добављачима**

**Добављачи у земљи (конто 252100).** У билансу стања исказан је износ од 135.009 хиљада динара, који укључује износе исказане у финансијским извештајима корисника буџета општине Косјерић:

у хиљадама динара

Корисник буџета	Обрачунати неплаћени расходи и издаци-131200			Обав. према добављачима- 251100	Разлика
	Бруто	Исправ ка	Нето		
1	2	3	4	5	6
<i>Општинска управа</i>	1.266		1.266	1.266	0
<i>ЈП ИЦ "Косјерић"</i>	489		489	489	0
<i>На.биб."Сретен Марић"</i>	1.297	249	1.048	1.048	0
<i>Туристичка организација</i>	112		112	112	0
<i>Фонд за путеве</i>	135.292		135.292	132.040	3.252
<i>МЗ Годечево</i>	0		0	25	-25
<i>МЗ Доња Ражана</i>	0		0	3	-3
<i>МЗ Село Косјерић</i>	0		0	17	-17
<i>МЗ Тубићи</i>	0		0	9	-9
<b>Укупно:</b>	<b>138.456</b>	<b>249</b>	<b>138.207</b>	<b>135.009</b>	<b>3.198</b>

За два корисника средстава буџета Општине упућено је 24 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације), добијено је 21 одговора или 88 %, што је дато у следећој табели.

у хиљадама динара

рб	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама	Одговорено	Више исказано	Мање исказано
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	7	5	595	932	1	338
2	Друштвени фонд за пуетве	17	16	109.225	104.050	18.940	13.765
<b>3</b>	<b>Укупно (1-2)</b>	<b>24</b>	<b>21</b>	<b>109.820</b>	<b>104.982</b>	<b>18.941</b>	<b>14.103</b>

Укупно евидентиране обавезе према тестираним повериоцима у пословним књигама корисника буџета Општине износе 109.820 хиљада динара, што представља 81% обавеза исказаних у Билансу стања (групе 252000-обавезе према добављачима, општина Косјерић нема исказане обавезе за групу 251000 – примљени аванси).

Највеће неслагање између евидентираних обавеза и достављени конфирмација од добављача је са „Миловић Комерц“ ПР Косјерић у износу од 9.765 хиљада динара (мање евидентирано код Фонда за путеве) и са ЈКП „Градска топлана“ Косјерић у износу од 14.279 хиљада динара (више евидентирано код Фонда за путеве).

У поступку ревизије нам је презентован Извод отворних ставки од 16.04.2013. године, који је од стране општине Косјерић упућен „Миловић Комерц“ ПР Косјерић, где је исказана обавеза Општине у износу од 8.365 хиљада динара. „Миловић Комерц“ ПР Косјерић је дао сагласност на наведени Извод.

У поступку ревизије презентован нам је допис од ЈКП „Градска топлана“ где се образлаже да је дошло до пропуста у достављању података о међусобним обавезама између њих и Општине. Пропуст је настао из разлога што ЈКП није приказала обавезе Општине према ЈКП „Градска топлана“ за инвестицију која је у току. На основу укупно изведених радова, умањених за износ који је плаћен извођачу, Општина има обавезу према ЈКП „Градска топлана“ у износу од 14.279 хиљада динара за капиталне субвенције. Више су евидентиране и исказане обавезе према добављачима у износу од 14.279 хиљада динара, док су за иси износ мање евидентиране и исказане обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима (конто-242100).

Увидом у аналитичке картице добављача код Фонда за путеве утврдили смо да је код 16 добављача исказан дуговни салдо у укупном износу од 710 хиљада динара. На тај начин мање су евидентирани и исказани обавезе према добављачима у износу од 710 хиљада динара и мање су евидентирани и исказани дати аванси, депозити и кауције (конто 123200) за исти износ.

У поступку ревизије од стране ЈПИЦ „Косјерић“ достављен нам је податак о неевидентираним рачунима из 2012. године у укупном износу од 13 хиљада динара. ЈПИЦ „Косјерић“ у својим пословним књигама за 2012. годину није евидентирао обавезе према добављачима у укупном износу од 13 хиљада динара, самим тим мање су евидентирани и исказани обавезе према добављачима за 13 хиљада динара и мање су евидентирани и исказани обрачунати неплаћени расходи и издаци (конто 131200) за исти износ.

Фонду за путеве је у 2012. години од стране „Титан цемента“ д.о.о.Косјерић испостављено 43 рачуна за цемент у укупној вредности од 12.229 хиљада динара, а да исти нису евидентирани у пословним књигама Фонда. На финансијској картици добављача „Титан цемента“ д.о.о.Косјерић са стањем на дан 31.12.2012. године евидентиран је дуговни салдо у износу од 1.009 хиљада динара који представља уплату Фонда за путеве обрачунатог пореза на додату вредност по фактурама за цемент које нису књижене. На тај начин на конту 252100- Добављачи у земљи и на конту 131200-Обрачунати неплаћени расходи и издаци мање је исказано стање у износу од 11.220 хиљада динара.

#### **У поступку ревизије утврђено је:**

- да, у консолидованом Билансу стања општине Косјерић, не постоји равнотежа између обавезе према добављачима (конто - 252000) и обрачунатих неплаћених расхода и издатака (конто - 131200). Обавезе према добављачима у односу на обрачунате неплаћене расходе и издатке су мање исказане за 3.198 хиљада динара, и то код Фонда за путеве мање у износу од 3.252 хиљаде динара док код МЗ Годечево више за 25 хиљада динара, МЗ Доња Ражана више за три хиљаде динара, МЗ Село Косјерић више за 17 хиљада динара и МЗ Тубићи више за девет хиљада динара, што није у складу са чл. 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- Да су више су евидентирани и исказани обавезе према добављачима у износу од 2.349 хиљада динара а мање су евидентирани и исказани обавезе: по основу субвенција нефинансијским предузећима (конто 242100) у износу од 14.279 хиљада динара, дати аванси депозити и кауције (конто 123200) у износу од 710 хиљада динара и обрачунати неплаћени расходи и издаци (конто 131200) у износу од 11.220 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

***Препоручује се одговорним лицима општине Косјерић., да се успостави равнотежа између обавеза и обрачунатих неплаћених расхода и издатака (конто - 131200), да обезбеде да се пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Препоручује се свим корисницима буџета да врше редовно усаглашавање потраживања и обавеза са својим дужницима и повериоцима.***

#### **Остале обавезе**

**Обавезе из односа буџета и буџетских корисника (конто 254100).** У билансу стања исказане су у износу од 1.168 хиљада динара, а укључене су из главне књиге трезора (буџета) и односи се на сталну резерву буџета општине Косјерић која је

издвајана све до краја 2005. године, како нам је образложено, након тог периода средства се нису више издвајала а нису се ни трошила.

**У поступку ревизије утврђено је:**

- како је претходно објашњено (Добављачи у земљи-252111) мање су евидентирани и исказани обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима (конто 242100) у износу од 14.279 хиљада динара док су више евидентирани и исказани обавезе према добављачима.

**Пасивна временска разграничења**

**Разграничени плаћени расходи и издаци (конто 291200)** у билансу стања општине Косјерић нису исказани.

**У поступку ревизије утврђено је:**

- Да како је објашњено под тачком 4.1.4.19. (Дотације невладиним организацијама-481000) мање су евидентирани и исказани разграничени плаћени расходи и издаци за 1.000 хиљаду динара.

**Обрачунати ненаплаћени приходи и примања (конто 291300).** У билансу стања исказан је износ од 2.183 хиљаде динара који је укључен из финансијских извештаја индиректних корисника.

у хиљадама динара

Корисник	Потраживања по основу продаје и друга потраживања – 122100			Обрачунати ненапл.прих. и прим. - 291300	Разл.
	Бруто	Испр. вред	Нето		
1	2	3	4	5	6
<i>ЈП ИЦ "Косјерић"</i>	179		179	179	0
<i>Наро. Библ. "Сретен Марић"</i>	1.592	199	1.393	1.168	225
<i>ПУ "Олга Грбић"</i>	837		837	836	1
<i>Фонд за пољопр.</i>	376		376	0	376
<i>Фонд за путеве</i>	11.615		11.615	0	11.615
<i>Фонд за фин. сол.стам. изг.</i>	40		40	0	40
<i>МЗ Варда</i>	127		127	0	127
<i>МЗ Горња Ражана</i>	19		19	0	19
<i>МЗ Доња Ражана</i>	7		7	0	7
<i>МЗ Град Косјеић</i>	725		725	0	725
<i>МЗ Маковиште</i>	1		1	0	1
<i>МЗ Село Косјерић</i>	36		36	0	36
<i>МЗ Сеча Река</i>	45		45	0	45
<i>МЗ Субјел</i>	22		22	0	22
<i>МЗ Тубићи</i>	15		15	0	15
<b>Укупно:</b>	<b>15.636</b>	<b>199</b>	<b>15.437</b>	<b>2.183</b>	<b>13.254</b>

**У поступку ревизије утврђено је:**

- да, у консолидованом Билансу стања општине Косјерић, није успостављена равнотежа са Потраживањима по основу продаје и другим потраживањима (конто - 122100), наиме обрачунати ненаплаћени приходи и примања у односу на потраживања по основу продаје и друга потраживања мање су исказани за 13.254 хиљаде динара, што није у складу са чл. 11. и 12.. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручује се одговорним лицима општине Косјерић, да се успостави равнотежа између обрачунатих ненаплаћених прихода и примања (конто - 291300) и потраживања по основу продаје и других потраживања (конто - 122100).**

**Остала пасивна временска разграничења (конто 291900).** У билансу стања исказан је износ од 8.241 хиљаду динара који укључује износе исказане код корисника, и то: Народна библиотека у износу од 225 хиљада динара; ПУ „Олга Грбић“ у износу од једне хиљаде динара и Фонд за путеве у износу од 8.015 хиљада динара.

**У поступку ревизије утврђено је:**

- да, нису тачно поуњени финансијски извештаји Фонда за путеве, у којима је исказан податак на АОП ознакама које исказују податак на конту 291312 - Обрачуната ненапаћена примања из продаје нефинансијске имовине у износу од 8.015 хиљада динара. У пословним књигама Фонда за путеве на овом конту нема исказаног стања. Нетачно су попуњени обрасци финансијских извештаја Фонда за путеве што није у складу са чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава организација обавезног социјалног осигурања.

**Препоручује се одговорним лицима општине Косјерић, да се финансијски извештаји састављају у складу са прописима.**

У поступку ревизије смо испитали обим преузетих обавеза корисника буџетских средстава у односу на одобрене апропријације. Корисници буџетских средстава су по налогу ревизије сачинили табеларне прегледе планираних и извршених апропријација као и преглед прузетих 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 Косјерић, дат је у следећој табели:

**Табела: Преглед преузетих обавеза на дан 31.12.2012. године:**

у хиљадама динара

Р.бр	Група конта		Фонд за путеве општина Косјерић	Општинска управа	ЈП „Информативни Центар“	НБ „Сретен Марић“ Косјерић
1	411	Укупна апропријација		31,732	3,315	3,113
		Исказано извршење		31,732	3,315	3,113
		<b>Разлика (1)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
		Обавезе-плата децем.		3,035	284	267
		<b>Разлика (2)</b>		<b>-3,035</b>	<b>-284</b>	<b>-267</b>
2	412	Укупна апропријација		5,655	594	557
		Исказано извршење		5,655	594	557
		<b>Разлика (1)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
		Обавезе-плата децем.		529	51	48
		<b>Разлика (2)</b>		<b>-529</b>	<b>-51</b>	<b>-48</b>
3	421	Укупна апропријација		8,655	310	1,164
		Исказано извршење	28,944	8,655	189	1,110
		<b>Разлика (1)</b>	<b>-28,944</b>	<b>0</b>	<b>121</b>	<b>54</b>
		Обавезе по рачунима	5,670	533	273	159
		Обавезе по уговорима				

		<b>Разлика (2)</b>	<b>-34,614</b>	<b>-533</b>	<b>-152</b>	<b>-105</b>
4	423	Укупна апропријација	0	2,782		
		Исказано извршење	5,486	2,782		
		<b>Разлика (1)</b>	<b>-5,486</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
		Обавезе по рачунима	8,252	289		
		Обавезе по уговорима				
		<b>Разлика (2)</b>	<b>-13,738</b>	<b>-289</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
5	424	Укупна апропријација	0	790		
		Исказано извршење	114,711	790		
		<b>Разлика (1)</b>	<b>-114,711</b>	<b>0</b>		
		Обавезе по рачунима	8,727	30		
		Обавезе по уговорима				
		<b>Разлика (2)</b>	<b>-123,438</b>	<b>-30</b>		
6	425	Укупна апропријација	0	745		
		Исказано извршење	56,401	745		
		<b>Разлика (1)</b>	<b>-56,401</b>	<b>0</b>		
		Обавезе по рачунима	13,420	31		
		Обавезе по уговорима				
		<b>Разлика (2)</b>	<b>-69,821</b>	<b>-31</b>		
7	426	Укупна апропријација	0	2,178		99
		Исказано извршење	1,264	2,178		115
		<b>Разлика (1)</b>	<b>-1,264</b>	<b>0</b>		<b>-16</b>
		Обавезе по рачунима	2,201	373		2
		Обавезе по уговорима	0	0		-
		<b>Разлика (2)</b>	<b>-3,465</b>	<b>-373</b>		<b>-18</b>
7	434	Укупна апропријација	0			
		Исказано извршење	1,175			
		<b>Разлика (1)</b>	<b>-1,175</b>			
		Обавезе по рачунима	0			
		Обавезе по уговорима				
		<b>Разлика (2)</b>	<b>-1,175</b>			
7	441	Укупна апропријација	0			
		Исказано извршење	1,816			
		<b>Разлика (1)</b>	<b>-1,816</b>			
		Обавезе по рачунима	0			
		Обавезе по уговорима				
		<b>Разлика (2)</b>	<b>-1,816</b>			
8	451	Укупна апропријација	458,770			
		Исказано извршење	16,331			
		<b>Разлика (1)</b>	<b>442,439</b>			
		Обавезе по рачунима	0			

		Обавезе по уговорима			
		<b>Разлика (2)</b>	<b>442,439</b>		
9	463	Укупна апропријација	0		
		Исказано извршење	530		
		<b>Разлика (1)</b>	<b>-530</b>		
		Обавезе по рачунима	0		
		Обавезе по уговорима			
		<b>Разлика (2)</b>	<b>-530</b>		
9	471	Укупна апропријација	0		
		Исказано извршење	123		
		<b>Разлика (1)</b>	<b>-123</b>		
		Обавезе по рачунима	0		
		Обавезе по уговорима			
		<b>Разлика (2)</b>	<b>-123</b>		
9	481	Укупна апропријација	0		
		Исказано извршење	1,000		
		<b>Разлика (1)</b>	<b>-1,000</b>		
		Обавезе по рачунима	0		
		Обавезе по уговорима	0		
		<b>Разлика (2)</b>	<b>-1,000</b>		
9	482	Укупна апропријација	0	120	
		Исказано извршење	527	78	
		<b>Разлика (1)</b>	<b>-527</b>	<b>42</b>	
		Обавезе по рачунима	0	269	
		Обавезе по уговорима			
		<b>Разлика (2)</b>	<b>-527</b>	<b>-227</b>	
9	483	Укупна апропријација	0		
		Исказано извршење	2		
		<b>Разлика (1)</b>	<b>-2</b>		
		Обавезе по рачунима	0		
		Обавезе по уговорима			
		<b>Разлика (2)</b>	<b>-2</b>		
9	484	Укупна апропријација	0		
		Исказано извршење	1,642		
		<b>Разлика (1)</b>	<b>-1,642</b>		
		Обавезе по рачунима	0		
		Обавезе по уговорима			
		<b>Разлика (2)</b>	<b>-1,642</b>		
10	511	Укупна апропријација	0		
		Исказано извршење	117,303		
		<b>Разлика (1)</b>	<b>-117,303</b>		
		Обавезе по рачунима	93,219		

		Обавезе по уговорима				
		<b>Разлика (2)</b>	<b>-210,522</b>			
11	512	Укупна апропријација	0			
		Исказано извршење	120			
		<b>Разлика (1)</b>	<b>-120</b>			
		Обавезе по рачунима	1,262			
		Обавезе по уговорима				
		<b>Разлика (2)</b>	<b>-1,382</b>			
12	513	Укупна апропријација				
		Исказано извршење				
		<b>Разлика (1)</b>				
		Обавезе по рачунима				
		Обавезе по уговорима				
		<b>Разлика (2)</b>				
12	611	Укупна апропријација	0			
		Исказано извршење	2,958			
		<b>Разлика (1)</b>	<b>-2,958</b>			
		Обавезе по рачунима	0			
		Обавезе по уговорима				
		<b>Разлика (2)</b>	<b>-2,958</b>			
Укупно преузете обавезе изнад апропријације			<b>-466,753</b>	<b>-4,820</b>	<b>-714</b>	<b>-438</b>

**У поступку ревизије преузетих обавеза код корисника наведених у претходној табели утврдили смо следеће:**

1. Одлуком о буџету општине Косјерић Фонду за путеве одобрено је 458.770 хиљада динара буџетских средстава на апропријацији 451000 -Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама. Са ове апропријације Фонд за путеве је измирио 16.331 хиљаду динара. У току 2012.године Фонд за путеве је из буџета платио обавеза у износу од 334.002 хиљада динара *а да исте за нису одобрене одговарајуће апропријације*. Фонд за путеве је преузео обавеза у износу од 132.751 хиљаду динара које није платио у току 2012.године. Из наведеног произилази да је Фонд за путеве у току 2012.године *створио обавезе без одобрене апропријације* у Одлуци о буџету општине Косјерић за 2012.годину у износу од 24.314 хиљада динара.

2. Општинска управа је преузела обавезе веће у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 4.820 хиљада динара, а исте се односе на: плате, додатке и накнаде стално запослениху износу од 3.035 хиљада динара, обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 529 хиљада динара, обавезе по рачунима за сталне трошкове у износу од 533 хиљада динара, обавезе по основу услуга по уговору у износу од 298 хиљада динара, обавезе по основу рачуна за специјализоване услуге у износу од 30 хиљада динара, обаве по основу рачуна за извршене текуће поправке и одржавање у износу од 31 хиљаду динара и обавезе по основу рачуна за материјал у износу од 373 хиљаде динара.



3. ЈП “Иформативни центар“ је преузео обавезе веће у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 714 хиљада динара, а исте се односе на: плате, додатке и накнаде стално запослениху износу од 284 хиљаде динара, обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 51 хиљаду динара, обавезе по рачунима за сталне трошкове у износу од 152 хиљаде динара и обавезе по основу дотција невладиним организацијама у износу од 227 хиљада динара.

4. Народна библиотека „Сретен Марић“ је преузела обавезе веће у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 438 хиљада динара, а исте се односе на: плате, додатке и накнаде стално запослениху износу од 267 хиљада динара, обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 48 хиљада динара, обавезе по рачунима за сталне трошкове у износу од 105 хиљада динара и обавезе по основу рачуна за материјал у износу од 18 хиљада динара

### Капитал

**Нефинансијска имовина у сталним средствима, konto – 311100.** У билансу стања општине Косјерић на дан 31.12.2012. године исказана је у износу од 267.632 хиљаде динара.

у хиљадама динара

Корисник	Неф.им. у стал. ср. кто-311100	Ост. сопс.извори кто-311900	Неф.имов. у ст. Средствима категорија 010000			Неравно —тежа (2+3-6)
			Бруто	Исп.вред	Нето	
1	2	3	4	5	6	7
Општинска управа	8.651		15.768	7.117	8.651	0
ЈП ИЦ "Косјерић"	2.469	1	2.469	2.108	361	2.109
Наро. Библ. "Сретен Марић"	9.738		13.661	3.923	9.738	0
ПУ "Олга Грбић"	54.305	153	59.576	5.271	54.305	153
Туристичка органи.	840		840	288	552	288
Фонд за путеве	190.971		190.971	53.472	137.499	53.472
МЗ Брајковићи	18		18	4	14	4
МЗ Годљево	62		62	26	36	26
МЗ Доња Ражана	55		55	44	11	44
МЗ Град Косјеић	333		333	331	2	331
МЗ Мушићи	19		19	8	11	8
МЗ Село Косјерић	48		9	9	0	48
МЗ Сеча Река	123		123	123	0	123
<b>Укупно:</b>	<b>267.632</b>	<b>154</b>	<b>283.904</b>	<b>72.724</b>	<b>211.180</b>	<b>56.606</b>

#### У поступку ревизије утврђено је:

- како је објашњено под тачком 4.1.4.7. (Стални трошкови-421000) мање је евидентирана нефинансијска имовина у сталним средствима за 3.641 хиљаду динара, како је објашњено под тачком 4.1.4.9.( Услуге по уговору-423000) мање је евидентирана нефинансијска имовина у сталним средствима за 3.903 хиљаде динара и како је објашњено под тачком 4.1.4.10. (Специјализоване услуге-424000) мање је евидентирана и исказана нефинансијска имовина у сталним срдствима за 27.628 хиљада динара.

- Да није успостављена равнотежа између нефинансијске имовине у сталним средствима и њених извора у износу од 56.606 хиљада динара од чега разлика од 56.452 хиљаде динара, и то код: ЈП Информативни Центар „Косјерић“ у износу од 2.108 хиљада динара; Туристичке организације у износу од 288 хиљада динара; МЗ

Брајковићи у износу од 4 хиљаде динара; МЗ Годљево у износу од 26 хиљада динара; МЗ Доња Ражана у износу од 44 хиљаде динара; МЗ Град Косјерић у износу од 331 хиљаду динара; МЗ Мушићи у износу од 8 хиљада динара; МЗ Село Косјерић у износу од 48 хиљада динара и МЗ Сеча Река у износу од 123 хиљаде динара, што је последица нетачног преузимања стања са конта главне књиге у финансијске извештаје, попуњавања финансијских извештаја подацима који нису приказани у закључним листовима корисника. У финансијским извештајима, у оквиру конта 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, је исказана набавна вредност основних средстава док у оквиру конта 311300 – Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине је исказана исправка вредности основних средстава, што није у складу са чланом 6. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству, наведеном одредбом је прописано да индиректни корисници састављају годишње финансијске извештаје на основу евиденција о примљеним средствима и извршеним плаћањима која су усаглашена са трезором, као и на основу других аналитичких евиденција које воде и чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подошења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

**Препоручује се одговорним лицима општине Косјерић, да се успостави равнотежа између нефинансијске имовине у сталним средствима и њених извора и да се финансијски извештаји састављају у складу са прописима.**

**Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавку из кредита, конто – 311300 у финансијским извештајима општине Косјерић исказана је у износу од 56.452 хиљаде динара и укључена су из финансијских извештаја корисника:**

у хиљадама динара

Корисник	Износ текуће године		Неравнотежа
	Дугор. обав. конто 210000	Испр. вредн. сопст. ктo 311300	
1	2	3	4
ЈПЦ „Косјерић“	0	2.108	-2.108
ИД за путеве	0	53.472	-53.472
Туристичка организација	0	288	-288
МЗ Брајковићи	0	4	-4
МЗ Годљево	0	26	-26
МЗ Доња Ражана	0	44	-44
МЗ Град Косјерић	0	331	-331
МЗ Мушићи	0	8	-8
МЗ Село Косјерић	0	48	-48
МЗ Сеча Река	0	123	-123
Укупно:	0	56.452	-56.452

**У поступку ревизије утврђено је:**

- Како је приказано у претходној табели у консолидованом Билансу стања општине Косјерић за 2012.годину није успостављена равнотежа између исправке вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима, за набавку из кредита и дугорочних обавеза у износу од 56.452 хиљаде динара. Утврђена неравнотежа је последица попуњавања финансијских извештаја подацима који нису су приказани у закључним листовима корисника, што није у складу са чланом 6. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подошења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

**Препоручује се одговорним лицима општине Косјерић, да се финансијски извештаји попуњавају подацима који су исказани у закључним листовима буџетских корисника.**

**Финансијска имовина, конто – 311400.** На дан 31.12.2012. године исказана је финансијска имовина у износу од 33.076 хиљада динара што је укључено из финансијских извештаја корисника Фонд за путеве.

У оквиру субаналитичког конта 311412- Дугорочна финансијска имовина у страним владама, компанијама, организацијама и институцијама, Фонд за путеве евидентирао је износ од 33.076 хиљада динара који се односи на евидентирана примања по основу продаје станова (ближе објашњено у оквиру тачке 4.1.3.-Примања)

**У поступку ревизије утврђено је:**

- да је више евидентирана и исказана финансијска имовина у износу од 33.076 хиљада динара, **што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

**Препоручује се одговорним лицима општине Косјерић, да евидентирање и исказивање пословних промена врше у складу са прописима.**

**Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године, конто – 311600.** У билансу стања на дан 31.12.2012. године исказана су у износу од 120.381 хиљаду динара, што је укључено из финансијских извештаја корисника Друштвени фонд за путеве.

**У поступку ревизије утврђено је:**

- У финансијским извештајима Фонда за путеве на конту 311600- Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године, исказан износ од 120.381 хиљаду динара, а у главној књизи на истом конту је исказан дуговни салдо у износу од 2.960 хиљада динара. Износ од 2.96 хиљада динара се односи на измирену обавезу према Фонду за развој РС по закљученим уговорима о комисиону. Исказивањем података у финансијским извештајима, који нису евидентирани у пословним књигама, није се поступило у складу са чланом 6. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препоручује се одговорним лицима општине Косјерић, да се финансијски извештаји састављају у складу са прописима.**

**Пренета неутрошена средства из ранијих година, конто – 311700.** На дан 31.12.2012. године пренета неутрошена средства буџета општине Косјерић исказана су у износу 10.724 хиљаде динара, и то: Фонд за финансирање солидарне стамбене изградње 406 хиљада динара; Фонд за развој пољопривреде општине Косјерић 255 хиљада динара; Фонд за путеве 6.648 хиљада динара; Фонд за противпожарну заштиту 42 хиљаде динара; Туристичка организација Косјерић 30 хиљада динара; Месне заједнице 3.176 хиљада динара; Подрачун за спорт 162 хиљаде динара; Подрачун за Изборну комисију четири хиљаде динара и Подрачун Средства социјалне заштите једна хиљада динара.

**Остали сопствени извори, конто – 311900.** На дан 31.12.2012 године остали сопствени извори буџета општине Косјерић исказани су у износу 154 хиљаде динара што је преузето из финансијских извештаја корисника, и то: једна хиљада динара од ЈП Информативни центар „Косјерић“ и 153 хиљаде динара од ПУ „Олга Грбић“ Косјерић.

**Вишак прихода и примања- суфицит, субаналитички конто – 321121.** У обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2012. године финансијски резултат исказан је суфицит у износу од 13.087 хиљада динара,

**Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, субаналитички конто – 321311.** У Билансу стања буџета исказан је нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година од 9.133 хиљада динара, и то: 8.919 хиљада динара буџет општине Косјерић; 4 хиљаде динара ЈП Информативни центар „Косјерић“ Косјерић и 210 хиљада динара ПУ „Олга Грбић“ Косјерић.

**Дефицит из ранијих година конто – 321312.** У Билансу стања буџета исказан је дефицит из ранијих година од 23.677 хиљада динара, што је преузето из финансијских извештаја корисника Друштвени фонд за путеве.

**У поступку ревизије утврђено је:**

- да је у финансијским извештајима Фонда за путеве исказан износ од 23.677 хиљада динара, који није евидентиран у пословним књигама. Исказивањем података у финансијским извештајима, који нису евидентирани у пословним књигама, није се поступило у складу са чланом 6. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препоручује се одговорним лицима општине Косјерић, да се финансијски извештаји састављају у складу са прописима.**

**4.4. Остали делови финансијских извештаја**

На основу навода из писане изјаве руководиоца Службе за буџет и финансије, општина Косјерић је, дана 18.06.2012. године доставила Управи за трезор Предлог Одлуке о завршном рачуну буџета општине Косјерић за 2012. годину, заједно са Обрасцима 1-5 и осталим извештајима:

- Извршење прихода буџета за 2012. годину у односу на планиране приходе;
- Преглед планираних и остварених расхода за 2012. годину, са спецификацијом расхода за Основну школу „Мито Игумановић“, Основну школу “Јордан Ђукановић“, Техничку школу Косјерић;
- Информацију о извршеним расходима физичке културе у периоду 01.01.-31.12.2012.године;
- Извештај Предшколске установе „Олга Грбић“ о пренетим неутрошеним средствима;
- Извештај Туристичке организације о утрошеним буџетским средствима у 2012. години;
- Објашњење великих одступања планираних средстава и извршења за 2011. годину.

Предлог Одлуке о завршном рачуну буџета општине Косјерић за 2012.годину, усвојило је Општинско веће општине Косјерић 27.06.2012.године, са констатацијом да се напише опширније образложење Одлуке и да се такав материјал предложи скупштини на усвајање.

**Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве**

Средства текуће и сталне буџетске резерве су планирана Одлуком о буџету општине Косјерић за 2012. годину у укупном износу од 600 хиљада динара.

На основу члана 69. Закона о буџетском систему, део планираних прихода се не распоређује унапред, већ се задржава на име текуће буџетске резерве и користи се за непланиране сврхе за које нису утврђене апропријације или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне. Чланом 4. Одлуке о буџету општине Косјерић за 2012. годину, општина Косјерић је текућу буџетску резерву планирала у износу од 200 хиљада динара, што износи 0,03%укупних прихода и

примања од продаје нефинансијске имовине. Текућа буџетска резерва је планирана у складу са чланом 69. став 3. Закона о буџетском систему, који прописује да се текућа буџетска резерва одређује највише до 1,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине.

Чланом 70. Закона о буџетском систему, уређено је коришћење сталне буџетске резерве финансирање расхода и издатака на име учешћа Републике Србије, односно локалне власти, у отклањању последица ванредних околности, као што су земљотрес, поплава, суша, пожар, клизишта, снежни наноси, град, животињске и биљне болести, еколошка катастрофа и друге елементарне непогоде, односно других ванредних догађаја, који могу да угрозе живот и здравље људи или проузрокују штету већих размера. Стална буџетска резерва планирана је Одлуком о буџету општине Косјерић за 2012. годину износу 400 хиљада динара, што је 0,06% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине. Стална буџетска резерва је планирана у складу са чланом 70. Закона о буџетском систему који прописује да се стална буџетска резерва одређује у износу од највише 0,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине.

#### ***Текућа буџетска резерва***

Према члану 69. и 70. Закона о буџетском систему Решење о употреби средстава сталне и текуће буџетске резерве доноси надлежни извршни орган локалне власти, на предлог локалног органа управе надлежног за финансије. Чланом 57. Статута општине Косјерић прописано је Председник општине доноси Одлуку о употреби текуће и сталне буџетске резерве у складу са Законом којим се уређује буџетски систем. Према члану 4. Одлуке о буџету општине косјерић за 2012.годину, Одлуку о коришћењу средстава текуће буџетске резерве доноси Председник општине.

У току 2012. године, на основу писмене изјаве руководиоца Службе за буџет и финансије утврдили смо да није донет ни један акт на основу којег су се користила средства текуће буџетске резерве.

#### ***Стална буџетска резерва***

Према члану 3. Одлуке о буџету општине Косјерић за 2012.годину, решење о употреби средстава сталне буџетске резерве доноси Председник општине .

У току 2012. године, на основу писмене изјаве руководиоца Службе за буџет и финансије утврдили смо да није донет ни један акт на основу којег су се користила средства сталне буџетске резерве.

#### **4.5. Потенцијалне обавезе**

У складу са међународним рачуноводственим стандардима, потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја али нису признате јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

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 Косјерић и индиректне кориснике њеног буџета вршена је на основу извештаја Општинског јавног правобраниоца и надлежне службе ЈП „Информативни центар“ као индиректног корисника буџета Општине Косјерић о судским предметима

(парницама и одштетним захтевима). Извештаји правобранилаштва су дати у форми табеларног прегледа.

### 1) Општинско јавно правобранилаштво

Општинско јавно правобранилаштво врши послове правне заштите имовинских права и интереса Општине Косјерић<sup>109</sup>. Као законски заступник<sup>110</sup> Општине Косјерић, Општинско јавно правобранилаштво преузима правне радње и користи правна средства пред судовима и другим надлежним органима ради остваривања имовинских права и интереса Општине Косјерић, општинских органа и служби, јавних предузећа, установа, фондова и организација чији је оснивач Општина Косјерић.

У наредној табели дат је преглед судских поступака по врстама у којима се од тих поступака Општина Косјерић 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 01. 03. 2013. године.

**Табела 1. Збирни преглед судских поступака**

у хиљадама динара

Опис	Парнични поступци		Ванпарнични поступци		Извршни поступци		Стечајни пост.
	општина		општина		Извршни Поверилац	Извршни дужник	
	тужена	тужилац	противник предлога	предлагач			
1	2	3	4	5	6	7	8
Вред.спора	2.598	1.150	-	-	1.868	401	12.932
Бр. поступ.	16	12	-	-	25	2	2

**Парнични поступци - Општина Косјерић као туженик:** Закључно са 01.03.2013. године, Општинско јавно правобранилаштво као законски заступник Општине Косјерић води 16 парничних поступака у којима је Општина Косјерић тужена страна. Укупна вредност предмета спорова, опредељена у тужбама, износи 2.598 хиљаде динара. На основу презентованих података, парнични поступци у којима се Општина Косјерић појављивала у својству туженог могу се груписати према предмету спора на следећи начин:

- *Радни спорови:* У овом периоду води се једна парница за решавање радног спора чија вредност износи 249. хиљада динара;

- *Имовински спорови - утврђења:* У овом периоду воде се две парнице по тужбама за утврђење права коришћења и права својине, чија вредност опредељена тужбеним захтевима износи 110 хиљада динара;

- *Имовински спорови – накнада штете и чинидба:* Остали парнични поступци су из области имовинских односа који се углавном односе на накнаде штете и чинидбе, а део ових тужбених захтева усмерен је и против месних заједница као индиректних корисника средстава буџета Општине Косјерић.

**Парнични поступци - Општина Косјерић као тужилац:** Општинско јавно правобранилаштво као законски заступник Општине Косјерић води 12 парничних поступака у којима се Општина Косјерић појављује у својству тужиоца. Укупна вредност предмета спорова, опредељена у тужбама, износи 1.150 хиљаде динара. На

<sup>109</sup> Одлука о јавном правобранилаштву, („Општински службени гласник“, бр. 14/94)

<sup>110</sup> Члан 1. став 2. Закона о јавном правобранилаштву („Службени гласник РС“, бр. 43/91)

основу презентованих података, парнични поступци у којима се Општина Косјерић појављивала у својству тужиоца односе се на спорове из имовинских односа и тичу се исплате дуга, док се један спор води по основу накнаде штете чија вредност је 964 хиљаде динара и који је у првостепеном поступку окончан у корист општине. Сви спорови се воде против физичких лица. Дугови који су предмет потраживању у парничним поступцима највећим делом су доспели током 2004. године, односно доспели су закључно са 2008. годином.

**Ванпарнични поступак:** Према презентованој информацији од стране Општинског јавног правобранилаштва, Општина Косјерић у ревизираном периоду није водила ванпарничне поступке.

**Извршни поступци – Општина Косјерић извршни дужник:** На основу података законског заступника, Општина Косјерић је извршни дужник у два извршна поступка где вредност потраживања која су предмет извршења износи 401 хиљаду динара. Потраживања извршних поверилаца односе се на трошкове услуга мобилне телефоније и накнаде за одводњавање за 2009. и 2010. годину.

**Извршни поступци – Општина Косјерић извршни поверилац:** Општина Косјерић је на основу података законског заступника извршни поверилац у 25 извршних поступака, од којих је 24 покренуто против физичких лица и један је покренут против предузетника. Вредност укупних потраживања која су предмет извршења без камате износи 1.868 хиљада динара. Већина ових потраживања се односи на неизмирене обавезе по основу заједничког финансирања изградње инфраструктурних објеката и настала су у ранијим годинама.

**Стечајни поступци:** У два стечајна поступка укупно су пријављена призната потраживања у износу од 12.932 хиљаде динара. Признато потраживање према једном стечајном дужнику у износу од 11.092 хиљаде динара односи се на неплаћену накнаду за коришћење грађевинског земљишта и средства по основу додељеног стана солидарности, а у односу на другог стечајног дужника у износу од 1.839 хиљада динара признато потраживање односи се на неплаћену накнаду за коришћење грађевинског земљишта, таксу на фирму и порез на имовину. Заједничко за сва призната потраживања јесте да се односе на наплату утврђених изворних прихода локалне самоуправе и да у стечајним поступцима није оглашена продаја имовине стечајних дужника.

**Вансудска поравнања:** У ревизираном периоду и у прва два месеца 2013. године Општина Косјерић закључила је 24 вансудска поравнања. Вредност вансудских поравнања износи 75.591 хиљаду динара. Највећи број закључених вансудских поравнања (13 вансудских поравнања) односи се на накнаду штете од уједа паса луталица. По овим поравнањима извршене су исплате накнаде штете учесницима поравнања. Пет вансудских поравнања односи се на решавање имовинских односа за топловод и по њима нису вршена плаћања учесницима поравнања.

Са ЈКП „Елан“ чији оснивач је Општина Косјерић закључен је Протокол Број: 401-9/13-03 од 20. 02. 2013. године којим је споразумно уређена исплата дуга доспелог до 31. 12. 2012. године у износу од 15.000 хиљада динара по основу извршених комуналних услуга у више рата без камате.

За изведене радове топлификације са МПП „Јединством“ а. д. из Севојна закључен је Протокол о међусобним пословним односима број: 401-1/13-01 од 31. јануара 2013. године којим је споразумно уређено измиривање главног дуга и камате у износу од 40.529 хиљада динара. Протоколом је предвиђено: да се 28.000 хиљада динара учеснику поравнања исплати кроз наплату државних хартија од вредности по Програму за измирење обавеза локалних власти по основу капиталних

инвестиционијх издатака према приватном сектору на основу Закључка Владе 05 број:401-9526/2012-1 од 29. 12. 2012. године и 05 Број: 401-2039/2013-1 од 14. 03. 2013. године; да се 8.920 хиљада динара исплати у четири месечне рате; да се доспеле камате у износу од 3.609 хиљада динара регулишу у оквиру средстава предвиђених за наставак топлификације.

Са АД „Путевима“ из Пожеге закључен је Споразум о исплати дуга број: 400-74/13-03 од 04. 02. 2013. године за изведене радове по основу више закључених уговора у току 2011. и 2012. године, камате и трошкова у износу од 18.496 хиљада динара у четири месечне рате.

## **2) ЈП „Информациони центар“**

На основу извештаја надлежне службе ЈП „Информативни центар“ овај индиректни корисник средстава буџета Општине Косјерић кажњен је новчаном казном од 300 хиљада динара. Новчана казна изречена је пресудом прекршајног суда у Ивањици.

*Препоручујемо одговорним лицима Општине Косјерић да у напоменама уз финансијске извештаје обелодањују податак о: вредности тужбених захтева поднетих против корисника буџета Општине Косјерић; вредности захтева за извршење у извршним поступцима у којима су корисници буџета Општине Косјерић у својству извршних дужника и закљученим вансудским поравнања којима су преузете обавезе на терет средстава буџета или је уређено измиривање преузетих неизвршених обавеза које имају статус преузетих обавеза у наредној буџетској години. Обелодањивање ових података треба вршити када ови подаци имају значајан учинак на стање обавеза и потребу њиховог планирања у буџету и финансијским плановима у наредном периоду.*

## **III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА**

*Препоручујемо одговорним лицима општине Косјерић:*

*1) да ускладе облик организовања Фонда за путеве са Законом о јавним предузећима; да укину Фонд за противпожарну заштиту јер не постоји правни основ за његово постојање у важећим прописима;*

*2) да интерним општим актом уреде ток документације и контролне поступке у процесу извршења буџета, како би створили претпоставке за функционисање система интерних контрола; да успоставе и организују интерну ревизију; да у потпуности примењују јединствену буџетску класификацију и да у оквиру организационе класификације обухвате све органе општине као директне кориснике како би се у Одлуци о буџету јасно идентификовали директни корисници и индиректни корисници који су у њиховој надлежности;*

*3) да воде буџетско рачуноводство применом готовинске основе по којој се трансакције и остали догађаји евидентирају у тренутку када се готовинска средства приме односно исплате; да се приходи и примања евидентирају у тренутку када се готовинска средства приме, на одговарајућим економским класификацијама у складу са структуром конта прописаном Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

*4) да сачине упутство за припрему буџета у складу са законом; да се придржавају буџетског календара; да директни буџетски корисници и*



индиректни буџетски корисници уз финансијске планове доставе писано образложење планираних расхода и издатака као и извора финансирања; да се у општем делу Одлуке о буџету, искаже буџетски суфицит, односно дефицит, рачун финансирања, укупни фискални суфицит, односно укупни фискални дефицит, предлог за коришћење суфицита односно изворе за покриће дефицита; да се идентификују сви изворни приходи Општине; да се приходи и примања у потпуности планирају према синтетичким контима прихода и примања из оквира контног плана на одговарајући, јасан и упоредив начин како би се могли анализирати, пратити и контролисати; да се одвојено планирају раздели Председника општине, Скупштине општине и Општинског већа; да се расходи планирају у складу са важећим прописима; да се код планирања издатака за прибављање покретне, непокретне и нематеријалне имовине обезбеди да предлог финансијског плана директног буџетског корисника садржи инвестициони програм (пројекат) који ће садржати следеће информације: укупну процењену вредност инвестиције, период (трајање) инвестирања, очекивано време експлоатације и процењене трошкове коришћења, као и изворе финансирања које треба да донесе Скупштина општине, чиме би се обезбедио континуитет у финансирању и сагласност за преузете обавезе;

5) да отворе девизну благајну и девизни рачун; да наплату продатих станова врше преко девизне благајне и девизног рачуна; да се продаја иностраних средстава плаћања врши откупом девизних средстава од стране банке са девизног рачуна;

6) да накнаду за уређивање грађевинског земљишта, приход од закупа грађевинског земљишта, примања од отуђивања грађевинског земљишта и примања од продаје станова, накнаду за заштиту и унапређење животне средине, приход од општинских административних такси и приход остварен од боравишне таксе наплаћују преко уплатних рачуна јавних прихода;

7) да изврше категоризацију туристичког места, да на основу категоризације, у складу са законским и другим прописима, утврде висину боравишне таксе; да са физичким лицима који пружају угоститељске услуге у домаћој радиности и сеоским туристичким домаћинствима закључују уговоре у којима ће бити уговорена цена угоститељских услуга и износ накнаде за обављене послове посредовања у пружању услуга у домаћој радиности;

8) да се по примљеним авансним уплатама за продате станове обрачуна и уплати порез на додату вредност;

9) да се обрачун и исплата средстава за плате врши у складу са важећим законским прописима; да рсходе за плате запослених планирају у складу са Правилником о стандардном класификационим оквиру и контном плану за буџетски систем; да за остварена наменска трансферна средства и средстава донације у већем износу од планираног од органа управе надлежног за финансије захтевају увећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из тих прихода;

10) да по завршетку посла и пре извршене исплате уговорене накнаде по основу уговора о делу на одговарајући начин изврше утврђивање количине и квалитета

извршеног посла и о томе саставе записник о примопредаји посла или издају писану потврду о пријему завршеног посла као доказа о томе да се пословни догађај заиста десио; да евидентирање расхода и издатака врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

11) да се у путним налозима за возило попуњавају све рубрике како би се могла контролисати правилност и сврсисходност коришћења службених возила;

12) да буџетским корисницима средства из буџета одобравају на основу комплетне документације, као доказа о наменском утрошку средстава;

13) да се политичким странкама средства опредељују у складу са Законом о финансирању политичких активности; да се допације невладиним организацијама расподељују путем јавног конкурса; да се планирају и извршавају субвенције примаоцима који нису директни или индиректни корисници буџетских средстава на основу посебних програма;

14) да обавезе које преузимају одговарају апропријацији која им је одлуком о буџету одобрена за ту намену у тој буџетској години, да обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему, или другим прописом не могу извршавати на терет рачуна буџета локалне власти;

15) да обезбеде да се за средства која су на позицијама за које је предвиђено да се преносе по закључку председника општине и заменика председника општине редовно доносе закључци; да се пренос средстава индиректним корисницима буџета врши на основу захтева који су оверени од стране лица одговорних за контролу исправа; да се евидентирање пословних промена врше хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да се финансијски извештаји сачињавају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања;

16) да у акту о систематизацији радних места систематизују радно место службеника за јавне набавке, као и да на том радном месту запосле лице које ће бити обучено за обављање послова из области јавних набавки; да се конкурсна документација у поступцима јавних набавки мале вредности припреми тако да понуђачи могу да припреме исправне понуде;

17) да се усаглашавање пословних књига, потраживања и обавеза врши пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја; да се попис врши у складу са важећим прописима; да се пре отпочињања пописа сачини план рада комисије за попис; да се пописом обухвати целокупна имовина и обавезе; да пописне листе садрже податке неопходне за вршење пописа у складу са важећим прописима и да се исте исправно попуњавају; да извештаји пописних комисија садрже вредносно исказан преглед стварног и књиговодственог стања имовине, као и све разлике утврђене пописом; да одлука надлежног органа о усвајању извештаја о извршеном попису прецизира све предложене ставке од стране

*Комисије за попис ради даљег недвосмисленог поступања приликом књиговодственог евидентирања на основу одлуке; да се постојеће евиденције о имовини и обавезама која се води код директних и индиректних буџетских корисника усагласе са стварним стањем имовине и обавеза.*

*18) да интензивирају активности на идентификовању, вредновању и евидентирању имовине која се у катастарским књигама води као имовина на којој су носиоци права коришћења корисници јавних средстава у општини Косјерић; да се идентификује нефинансијска имовина припреми, зграде и грађевински објекти, чија је вредност евидентирана у пословним књигама Фонда за путеве; да се из пословних књига Фонда за путеве искњижи вредност спортске хале и стамбене зграде у припреми и да се иста евидентира у пословним књигама општине Косјерић;*

*19) да се успостави равнотежа: између обрачунатих неплаћених расхода и издатака и обавеза према добављачима, потраживања по основу продаје и друга потраживања и обрачунатих ненаплаћених прихода и примања, датих аванса депозита и кауција и разграничених плаћених расхода и издатака, имовине и извора; да се пословне промене евидентирају на основу веродостојне рачуноводствене документације према структури конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да се финансијски извештаји састављају у складу са Правилником о начину припеме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника организација обавезног социјалног осигурања.*

Страна 1

Образац I

ПОПУЉАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0	5	3	7	0	7	1	1	0	2	2	7																							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС					Седиште УТ										Надлежни директни КБС																			

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА  
**БУЏЕТ ОПШТИНЕ КОСЈЕРИЋ**

СЕДИШТЕ КОСЈЕРИЋ МАТИЧНИ БРОЈ 071102227

ПИБ 101090869 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-111640-52

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

**БИЛАНС СТАЊА**

на дан 31.12.2012. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		<b>АКТИВА</b>				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	14,215	283,983	72,803	211,180
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	14,215	283,904	72,724	211,180
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	12,926	161,882	72,724	89,158
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	2,389	109,439	50,858	58,581
1005	011200	Опрема	10,537	52,147	21,642	30,505
1006	011300	Остале некретнине и опрема		296	224	72
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	1,289	3,253		3,253
1012	014100	Земљиште	1,289	3,253		3,253
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)		118,726		118,726
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми		118,726		118,726

Страна 2

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)		43		43
1019	016100	Нематеријала имовина		43		43
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)		79	79	
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)		79	79	
1026	022100	Залихе ситног инвентара				
1027	022200	Залихе потрошног материјала		79	79	
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	10,087	168,577	448	168,129
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)				
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)				
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Страна 3

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	10,087	30,121	199	29,922
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	10,087	6,188		6,188
1051	121100	Жиро и текући рачуни	10,087	6,188		6,188
1052	121200	Издајена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)		15,636	199	15,437
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања		15,636	199	15,437
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)		8,297		8,297
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције		297		297
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани		8,000		8,000
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)		138,456	249	138,207
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)		138,456	249	138,207
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци		138,456	249	138,207
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	24,302	452,560	73,251	379,309
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Страна 4

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		<b>ПАСИВА</b>		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1095 + 1114 + 1169 + 1194 + 1208)	1.168	246.013
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093)		
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1092	212600	Дугорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1096 + 1105 + 1112)		99,412
1096	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1097 до 1104)		99,412
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		98,464
1101	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		948
1102	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1103	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1104	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1105	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1106 до 1111)		
1106	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		

Страна 5

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1107	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1108	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1109	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1110	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1111	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1112	223000	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1113)</b>		
1113	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1114	230000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1115 + 1121 + 1127 + 1133 + 1137+ 1143 + 1149 + 1157 + 1163)</b>		
1115	231000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1116 до 1120)</b>		
1116	231100	Обавезе за нето плате и додатке		
1117	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		
1118	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		
1119	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		
1120	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		
1121	232000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1122 до 1126)</b>		
1122	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1123	232200	Обавезе по основу пореза за накнаде запосленима		
1124	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1125	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1126	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1127	233000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1128 до 1132)</b>		
1128	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1129	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		
1130	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1131	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1132	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1133	234000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1134 до 1136)</b>		
1134	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		
1135	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		
1136	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		
1137	235000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1138 до 1142)</b>		
1138	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		



Страна 5  
Страна 6

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
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		
1143	236000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1144 до 1148)</b>		
1144	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		
1145	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1146	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1147	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1148	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
1149	237000	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1150 до 1156)</b>		
1150	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1151	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1152	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		
1153	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		
1154	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1155	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1156	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		
1157	238000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1158 до 1162)</b>		
1158	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1159	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1160	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско осигурање за посланички додатак		
1161	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1162	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1163	239000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1164 до 1168)</b>		
1164	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1165	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1166	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1167	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1168	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1169	240000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕТ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1170 + 1175+ 1180 + 1185 + 1188)</b>		
1170	241000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1171 до 1174)</b>		

Страна 7

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1171	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1172	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1173	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1174	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1175	242000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1176 до 1179)</b>		
1176	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1177	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1178	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1179	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1180	243000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1181 до 1184)</b>		
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		
1185	244000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1186 + 1187)</b>		
1186	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		
1187	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1188	245000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1189 до 1193)</b>		
1189	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1190	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		
1191	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1192	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреду и штете услед елементарних непогода		
1193	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1194	250000	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1195+ 1199 + 1202 + 1204)</b>	1,168	136,177
1195	251000	<b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1196 до 1198)</b>		
1196	251100	Примљени аванси		
1197	251200	Примљени депозити		
1198	251300	Примљене кауције		
1199	252000	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1200 + 1201)</b>		135,009
1200	252100	Добављачи у земљи		135,009
1201	252200	Добављачи у иностранству		
1202	253000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1203)</b>		
1203	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1204	-254000	<b>ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1205 до 1207)</b>	1,168	1,168
1205	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	1,168	1,168
1206	254200	Остале обавезе буџета		
1207	254900	Остале обавезе из пословања		

Страна 8

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1208	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЉА (1209)		10,424
1209	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЉА (од 1210 до 1213)		10,424
1210	291100	Разграничени приходи и примања		
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		
1212	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања		2,183
1213	291900	Остала пасивна временска разграничења		8,241
1214	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215 + 1225 - 1226 + 1227 - 1228 + 1229 - 1230)	23,134	133,296
1215	310000	КАПИТАЛ (1216)	14,215	134,753
1216	311000	КАПИТАЛ (1217 + 1218 - 1219 + 1220 + 1221 - 1222 + 1223 + 1224)	14,215	134,753
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	25,588	267,632
1218	311200	Нефинансијска имовина у залихама		
1219	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	11,373	56,452
1220	311400	Финансијска имовина		33,076
1221	311500	Извори новчаних средстава		
1222	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		120,381
1223	311700	Пренета неутрошљива средства из ранијих година		10,724
1224	311900	Остали сопствени извори		154
1225	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	8,919	13,087
1226	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1227	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		9,133
1228	321312	Дефицит из ранијих година		23,677
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1229		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1231 + 1233 - 1232 - 1234)		
1230		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1232 + 1234 - 1231 - 1233)		
1231	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1232	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1233	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1234	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1235		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1214)	24,302	379,309
1236	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 15.05.2013 . године

Лице одговорно за  
попуњавање обрасца

*[Својеручни потпис]*



Наредбодавац

*[Својеручни потпис]*